



UNIVERSIDAD LAICA “VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL”

**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO
DE:**

INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA, C.P.A.

**TEMA: “DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE CON NORMAS
INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PYMES,
EMPRESA COMERCIALIZADORA DE SOLUCIONES EN
AUTOMATIZACIÓN DE LA CIUDAD DE GUAYAQUIL, PERIODO 2014”.**

AUTORA:

RODRÍGUEZ CUEVA JENNIFER SUSANA

TUTOR:

ECON. FULTON TEODOMIRO ZAMBRANO SALTOS, MBA.

GUAYAQUIL, NOVIEMBRE DEL 2015

UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL

**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor del Proyecto de Investigación, nombrado por la Directora de la Escuela de Ciencias Contables de la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil.

CERTIFICO:

Haber dirigido, revisado y analizado el Proyecto de Investigación con el tema: “DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE CON NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PYMES, EMPRESA COMERCIALIZADORA DE SOLUCIONES EN AUTOMATIZACIÓN DE LA CIUDAD DE GUAYAQUIL, PERIODO 2014”, presentado como requisito previo a la aprobación y desarrollo de la investigación para optar al título de: INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA, C.P.A.

El mismo que considero debe ser aceptado por reunir los requisitos legales, viabilidad e importancia del tema presentado por la estudiante:

JENNIFER SUSANA RODRÍGUEZ CUEVA
C.C. 0925169674

ECON. FULTON ZAMBRANO SALTOS, MBA.
TUTOR

CERTIFICADO DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

Por la presente tengo a bien certificar que la tesis bajo el título de DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE CON NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PYMES, EMPRESA COMERCIALIZADORA DE SOLUCIONES EN AUTOMATIZACIÓN DE LA CIUDAD DE GUAYAQUIL, PERIODO 2014, ha sido elaborado por la Sra. Rodríguez Cueva Jennifer Susana, para obtener el Título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, C.P.A., doy fe que el presente trabajo de investigación ha sido dirigido y revisado en todas sus partes bajo mi tutor y el mismo reúne los requisitos para ser defendidos ante el Tribunal Examinador que se designe para el defecto.

El presente trabajo de investigación ha sido ejecutado con el propósito de que la empresa “Automatismos AC-ACTIVA S.A.”, de la ciudad de Guayaquil implemente las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, en el desarrollo de sus actividades y crecimiento como empresa.

JENNIFER SUSANA RODRÍGUEZ CUEVA
C.I. 0925169674

AGRADECIMIENTOS

Mi primer pensamiento en cuanto a gratitud es, Gracias Dios! Continúo con las valiosas personas que estuvieron a mi lado a lo largo de este camino.

A la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, a todos sus integrantes, al Señor Rector MSc. Dr. Jorge Torres Prieto, Señor Vice-Rector MsC. Otto Cevallos Mielles, Señores Emprendedores de la Universidad, Directivos, Docentes y Personal Administrativo, a cada uno de ellos, que forman parte de un todo, forman el Alma Máter donde adquirí los conocimientos que permiten desarrollarme en el campo laboral y sin duda seguirá siendo parte de mi futura formación como profesional.

A mi tutor Econ. Fulton Teodomiro Zambrano Saltos, por su supervisión y buena predisposición en el desarrollo y ejecución de este proyecto de investigación.

JENNIFER SUSANA RODRÍGUEZ CUEVA

DEDICATORIA

*Este trabajo lo dedico a
Abigail Monserrate Olvera Rodríguez,
Mi motor de vida.
A Pedro Olvera, por su apoyo incondicional
Durante estos años.
Y por siempre a mi primera familia,
Mi madre, mis hermanos, mi padre, si él estuviera aquí
Estaría muy feliz, pero,
Tengo la certeza que él está a mi lado.
Todos son parte fundamental de este logro.*

Jennifer Rodríguez C.

CONTENIDO

CARATULA.....	I
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR	II
CERTIFICADO DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS	III
AGRADECIMIENTOS.....	IV
CONTENIDO	VI
CONTENIDO DE TABLAS.....	IX
CONTENIDO DE FIGURAS.....	X
CONTENIDO DE ILUSTRACIONES.....	XI
CONTENIDO DE ANEXOS.....	XII
RESUMEN.....	XIII
INTRODUCCIÓN A LA INVESTIGACIÓN.....	XIV
CAPITULO I.....	1
1 EL PROBLEMA A INVESTIGAR.....	1
1.1 TEMA	1
1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	1
1.3 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	5
1.4 SISTEMATIZACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	5
1.5 DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA	5
1.6 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.....	6
1.7 OBJETIVO GENERAL DE LA INVESTIGACIÓN	9
1.8 OBJETIVOS ESPECÍFICOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	9
1.9 IDEAS A DEFENDER.....	10

CAPITULO II.....	11
2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA	11
2.1 MARCO TEÓRICO.....	11
2.2 MARCO CONCEPTUAL.....	27
CAPITULO III.....	33
3. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	33
3.1 MÉTODO DE INVESTIGACIÓN	33
3.2 ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN.....	33
3.3 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	33
3.4 POBLACIÓN Y MUESTRA.....	34
3.5 TRATAMIENTO DE INFORMACIÓN PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS.....	35
CAPITULO IV	53
4 LA PROPUESTA	53
4.1 Título de la Propuesta.....	53
4.2 Justificación de la Propuesta	53
4.3 Objetivo General de la Propuesta	54
4.4 Objetivos Específicos de la Propuesta.....	54
4.5 Ideas a defender.....	55
4.6 Desarrollo de la Propuesta	55
POLÍTICAS CONTABLES	55
BASES PARA LA ELABORACIÓN DE POLÍTICAS CONTABLES	56
POLÍTICAS CONTABLES.....	59
CONCLUSIONES	105
RECOMENDACIONES	106

BIBLIOGRAFÍA.....	107
ANEXOS.....	109

CONTENIDO DE TABLAS

Tabla 1 Evaluación de encuesta realizada a la contadora	45
Tabla 2 Evaluación de Riesgo en la Entrevista	49

CONTENIDO DE FIGURAS

Figura 1 Inconvenientes generados por distorsión de información	4
Figura 2 Estructura de Aplicación Contable.	12
Figura 3 Representación gráfica de los resultados de la entrevista	48
Figura 4 Medición de Riesgos de la Entrevista.	51
Figura 5 Información a presentar en el Estado de Situación Financiera	79
Figura 6 Información a presentar en el Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas	82
Figura 7 Información a presentar en el Estado de Cambios en el Patrimonio	84
Figura 8 Estado de Flujos de Efectivo	85
Figura 9 Notas a los Estados Financieros	86
Figura 10 Depreciación de Activos Fijos	90

CONTENIDO DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1 Estado del Resultado Integral y Ganancias Acumuladas	61
Ilustración 2 Estado de Situación Financiera	63
Ilustración 3 Estado de Situación Financiera	65
Ilustración 4 Estado de Flujos de Efectivo Método Directo	67
Ilustración 5 Estado de Flujos de Efectivo Método Indirecto	71
Ilustración 6 Estado de Cambios en el Patrimonio	76

CONTENIDO DE ANEXOS

Anexo 1 Estado de Situación Financiera	110
Anexo 2 Estado de Flujo de Efectivo Método Directo	113
Anexo 3 Estado de Cambios en el Patrimonio	115
Anexo 4 Entrevista realizada a la contadora	117

RESUMEN

EL PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN

Para el desarrollo e implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES en la compañía Automatismos AC-ACTIVA S.A. se ha realizado los respectivos análisis de los Estados Financieros Básicos, en donde se ha medido su aplicación y Políticas Contables, detectando ausencia de procedimientos contables en su proceso y proponiendo mejoras a la mesa de accionistas para que puedan cumplir sus objetivos.

En el capítulo 1 se describe la naturaleza del problema y todos los riesgos que éste representa.

En el capítulo 2 se presentan los diferentes ámbitos legales, teóricos y conceptuales; llegando a extraer políticas generales que puedan ayudar a la generación de una propuesta.

En el capítulo 3 se plantean los métodos de investigación a usar en el desarrollo del trabajo de investigación.

En el capítulo 4 se proponen las nuevas políticas para la compañía Automatismos AC-ACTIVA S.A. una vez finalizada la valuación en la implementación bajo la modalidad de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

Finalmente se concluye con las recomendaciones y conclusiones causadas por el estudio, en donde se propone mejoras en el futuro en base a las nuevas necesidades de la propuesta final motivo de éste trabajo de Tesis.

INTRODUCCIÓN A LA INVESTIGACIÓN

El objetivo de éste trabajo de Investigación es delinear un diseño de sistema contable con Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES en la compañía Automatismos AC-ACTIVA S.A., esto conllevará a un análisis de los resultados obtenidos y en la implementación de Políticas Contables bajo las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, con la finalidad de que futuros inversionistas puedan conocer la realidad económica en que se encuentra la compañía.

Se desarrolló una constatación física de los Estados Financieros Básicos, tomando en consideración el proceso de gestión y de control interno que aplica la compañía, éste levantamiento de información conllevó a la detección de riesgos claves para la identificación de ciertas transacciones y recursos en la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

CAPITULO I

1 EL PROBLEMA A INVESTIGAR

1.1 TEMA

Diseño de un sistema contable con Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, empresa comercializadora de soluciones en automatización de la ciudad de Guayaquil, período 2014.

1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La Compañía Automatismos AC-ACTIVA S.A. (AUTOMOTICSA) no cuenta con un sistema de contabilidad afianzado en políticas contables para el tratamiento de la información que se genera por las actividades realizadas en la empresa, lo que ha causado que la información presentada en sus Estados Financieros no sea fiable.

El Ecuador cambia de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, a la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera, conocidas por sus siglas NIIF, esto involucra un arduo trabajo de implementación y adopción de nuevos esquemas en el manejo de la información, a través de la cual se podrá observar nuevos sistemas de medición de resultados, que abarcará un cambio de cultura para todos los departamentos que conforman la Compañía Automatismos AC-ACTIVA S.A. (AUTOMOTICSA). De acuerdo al Comité de Interpretaciones de las Normas Internaciones de Contabilidad:

Las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) entraron en vigencia el 8 de julio de 1999, y fueron inscritas en el Registro Oficial No. 291 publicado el 8 de octubre de 1999 y durante todos estos años han sido el dirimente de la información contable y financiera. Debido a la convergencia internacional, la SIC ha determinado la aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) a partir del 1 de enero del 2009. Recuperado: (<http://www.lacamara.org/website/imag>, 2015)

Este cambio entre normas se da en cumplimiento a la resolución del ente de Control Gubernamental a quien tiene que presentar información la compañía Automatismos AC-ACTIVA S.A., este ente control es la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros; la cual a través de la resolución No. 08.G.D.DSC.010 del 20 de Noviembre de 2008, determina que la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera, es obligatoria para todas las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, para el registro, preparación y presentación de Estados Financieros a partir del 1 de Enero de 2009.

En el Ecuador el primer grupo de empresas en implementar las Normas Internaciones de Información Financiera fueron las Compañías reguladas por la Ley de Mercado de Valores y las Compañías que ejercen actividades de auditoría externa, las mismas que aplicaron desde el 01 de enero del 2010, cuyo periodo de transición se presentó en el 2009. Las compañías de este primer grupo aplican las Normas Internacionales de Información Financiera Completas.

El proceso de implementación continuó con el segundo grupo, incluyendo a las Compañías que registraban en sus libros contables activos totales iguales o superiores a \$4'000.000,00 al 31 de Diciembre de 2007.

En este segundo grupo estaban incluidas las Compañías Holding, Compañías de economía mixta, sociedades y entidades del sector público así como las Compañías extranjeras u otras empresas extranjeras estatales. El año de transición para el segundo grupo fue en el 2010 y el período de implementación el 01 de enero del 2011. En este proceso de cambio las compañías de este grupo también aplican las Normas Internacionales de Información Financiera Completas. En esta etapa de implementación, las empresas que decidieron inscribirse en el Registro del Mercado de Valores aplican las Normas Internacionales de Información Financiera completas y su periodo de transición es el año inmediato anterior al de su inscripción.

El tercer grupo que implementó las Normas Internacionales de Información Financiera, fueron aquellas compañías que sus activos totales representaban un valor menor de \$4'000.000,00 o que tuvieran ventas anuales menores a \$5'000.000,00 que el número de colaboradores ocupados sea menor a 200; promedio anual ponderado.

Las empresas que cumplieran las características antes descritas se consideran PYMES, las mismas que tuvieron su año de transición, el 2011 y la implementación debió darse a partir del 01 de enero del 2012.

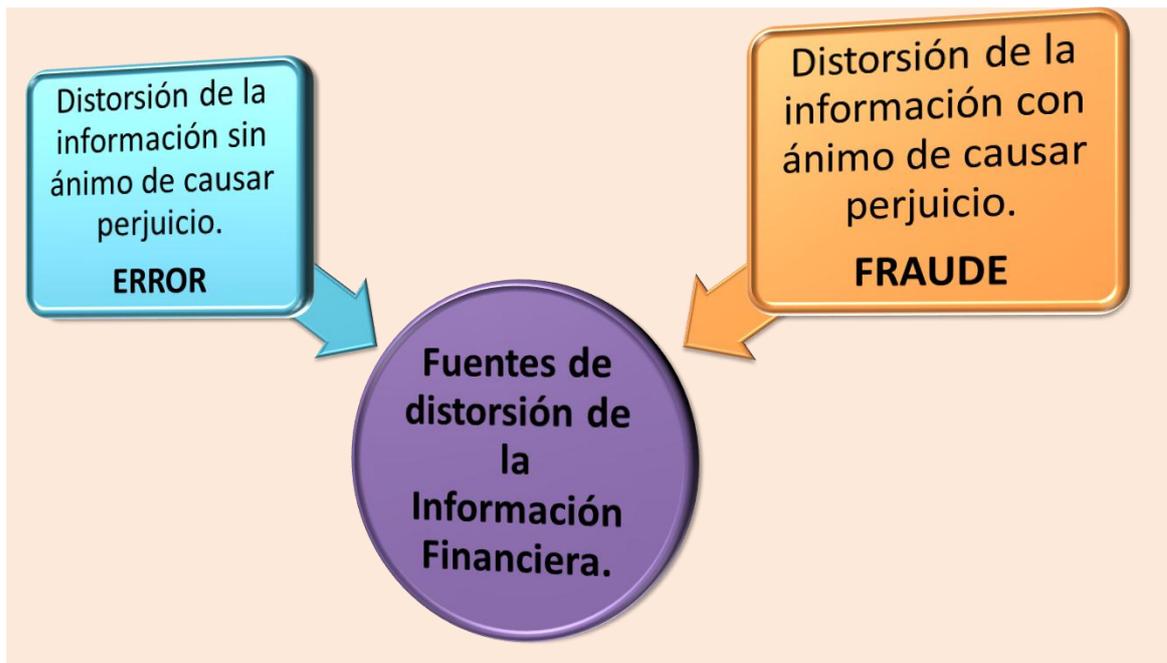
La compañía Automatismos AC-ACTIVA S.A. se encuentra englobada en el tercer grupo reconocido por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, ya que no está regulada por la ley de mercado de valores, no ejerce actividades de auditoría externa; no cumple con activos totales, iguales o superiores a \$4'000.000,00 al 31 de Diciembre de 2007 sus colaboradores no pasan de 10 personas, no es compañía holding, no es compañías de economía mixta, sociedad o entidad del sector público, ni es compañía extranjera.

La compañía al ser constituida en el año 2011 ya nació bajo las Normas Internacionales de Información Financiera y de obtiene la calificación de PYME (Pequeña y Mediana empresa) por cumplir con las siguientes condiciones:

- Activos totales e inferiores a \$4'000.000,00
- Registrar un valor bruto en ventas anual inferior a \$5'000.000,00
- Tener personal ocupado menor a 200 trabajadores

La ausencia de la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera genera múltiples inconvenientes en una empresa tal como lo explica el Dr. Jorge Badillo.

Figura 1 Inconvenientes generados por distorsión de información



Fuente: (Badillo, 2012)

Preparado: Jennifer Susana Rodríguez Cueva.

1.3 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

¿De qué manera incide un diseño de un Sistema Contable con Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, empresa comercializadora de soluciones en automatización de la ciudad de Guayaquil?

1.4 SISTEMATIZACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

¿De qué manera incide un sistema contable con Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES en los Estados Financieros básicos?

¿Cómo incide un sistema contable con Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES en los resultados de la empresa?

¿De qué manera un sistema contable bajo Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES permite tomar decisiones por parte de los administradores?

1.5 DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA

Campo:	Compañía Automatismos AC-ACTIVA S.A.
Área:	Contabilidad.
Aspecto:	Financiero.
Espacio:	Departamento de Contabilidad.
Período de Investigación:	6 meses.

Tema: Diseño de un sistema contable con Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, empresa comercializadora de soluciones en automatización de la ciudad de Guayaquil, período 2014.

1.6 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

La implementación del presente trabajo de investigación es de suma importancia para la Compañía Automatismos AC-ACTIVA S.A., pese a que la compañía fue constituida bajo las Normas Internacionales de Información Financiera, no las aplica, si a esto le sumamos el complejo trabajo que se requiere para la planificación e implementación de estos nuevos esquemas financieros, los mismos que representarán un nuevo sistema de medición de resultados, involucrando a toda la organización, mejorando la forma de trabajo del personal de todas las áreas.

Esta reestructuración fortalecerá los pilares financieros de Automatismos AC-ACTIVA S.A. viabilizando el cumplimiento de los objetivos de la compañía, a través de Estados Financieros correctamente emitidos y permitiendo que los empresarios puedan tomar decisiones en control, planificación, inversión y oportuno financiamiento que servirán para salvaguardar todos los intereses de la compañía en el momento en que fuera necesario. A su vez el desarrollo del presente trabajo servirá como guía a otras sociedades que deban implementar por primera vez las NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA.

En el Ecuador para todos los grupos sociales constituidos como compañías, la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera no solo es obligatoriedad, también es sumamente beneficioso, ya que todos sus Estados Financieros se verán presentados en forma homologada con otras compañías, permitiendo la comparación de los mismos con la competencia nacional e internacional, esto también facilita la interpretación de los Estados Financieros permitiéndole con la información revelada conocer la situación financiera real y flujos de efectivo de la compañía.

La aplicación de este proyecto en los Estados Financieros bajo Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, será diseñado con el objetivo de ofrecer información acertada de manera general y financiera para Automatismos AC-ACTIVA S.A., con esta información la empresa logrará el cumplimiento de los objetivos previamente definidos por la gerencia, además de cumplir con las exigencias del ente regulador, la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

El incumplimiento a la normativa vigente se da porque Automatismos AC-ACTIVA S.A. infringió la presentación de los Estados Financieros bajo las Normas Internacionales de Información Financiera por el cierre del año 2012 en Abril del 2013 de acuerdo al calendario expuesto por el ente regulador en el Ecuador, la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

Muchas son las compañías que no están cumpliendo con la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera por considerarse pequeñas o que por su impacto en el mercado no son representativas, consideran entonces sin efecto el cumplimiento la nueva normativa, esto porque la implementación de las Normas Internaciones de Información

Financiera representa una inversión que en muchos casos no ha sido considerada en su presupuesto anual, inversión en capacitación del personal, elaboración de un plan de trabajo, cambio de procesos en las actividades que se desarrollan en el giro normal del negocio, entre otros; estas compañías consideran erróneamente que el responsable directo del cumplimiento de las normas legales es el contador de cada empresa, cuando para la ejecución de las Normas Internacionales de Información Financiera todos los departamentos están involucrados directa e indirectamente en cada organización.

En el Ecuador las Normas Internacionales de Información Financiera, se constituyeron en un procedimiento obligatorio para las compañías controladas, legisladas por el máximo organismo de control, la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, la misma que estableció que el registro, preparación y presentación de los Estados Financieros sean a partir del 1 de enero del 2012, según resolución No. 08.G.D.DSC .010 del 20 de Noviembre del 2008.

Automatismos AC-ACTIVA S.A. no cuenta con Políticas ni Normas Contables que sirvan como guía para el personal de la organización a fin de que puedan cumplir con los Principios Contables Generalmente Aceptados.

Las transacciones, demás sucesos y condiciones contables no se encuentran contabilizadas de acuerdo a su esencia, tanto en su forma legal como en criterios y principios contables, generando así, errores significativos, que no permiten obtener información relevante por el hecho de que el mismo no revela información fiable.

Una de las desventajas de la parte organizativa de la empresa es la falta de planeación, la cual permita un adecuado direccionamiento estratégico observándose en los resultados económicos obtenidos en los últimos años, además de la carencia de conocimientos que posee el personal de la empresa.

La empresa Automatismos AC-ACTIVA S.A. no cuenta con un sistema de control administrativo financiero y operativo. Por lo cual no se encuentra direccionado correctamente para el cumplimiento de los objetivos, generando un impacto negativo y afectando a la gestión por la falta de organización, planificación, dirección y control del tipo de información que se maneja.

1.7 OBJETIVO GENERAL DE LA INVESTIGACIÓN

Diseñar de Sistema Contable con Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, empresa comercializadora de soluciones en automatización de la ciudad de Guayaquil, para que sean la base en la toma de decisiones por parte de los accionistas.

1.8 OBJETIVOS ESPECÍFICOS DE LA INVESTIGACIÓN

- Determinar un sistema contable con Normas Internacionales de Información Financiera en los Estados Financieros básicos.
- Evaluar un sistema contable con Normas Internacionales de Información Financiera en los resultados de la empresa.

- Examinar un sistema contable con Normas de Información Financiera que permita tomar decisiones financieras a los administradores.

1.9 IDEAS A DEFENDER

Los Estados Financieros preparados bajo las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas conllevan a presentar información uniforme, razonable, confiable y comparable, además permite tomar decisiones económicas, también sirve como indicador de evaluación de gestiones de los administradores.

CAPITULO II

2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

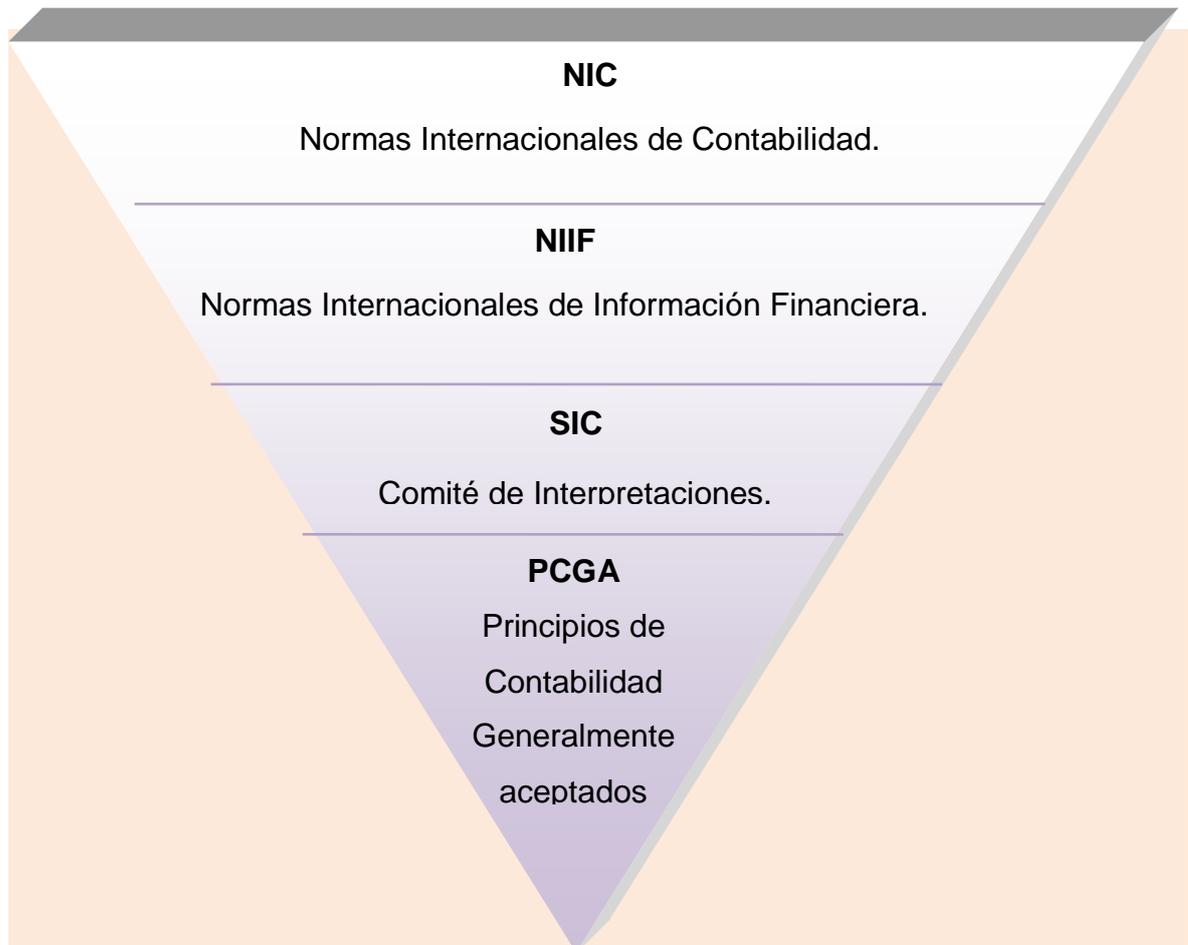
2.1 MARCO TEÓRICO

Normas Internacionales de Información Financiera

Según la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad IASB, (International Accounting Standard Board) establece que las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas empresas, es un conjunto auto contenido de Normas Contables que se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera Completas, pero, que han sido modificadas para que sean de uso y aplicación en Pequeñas y Medianas empresas; este conjunto de normas contienen un menor porcentaje de los requerimientos de revelación de las Normas Internacionales de Información Financiera completas y permitirán a las PYMES emitir Estados Financieros Básicos con el propósito de información general.

La aplicación normativa señala que de encontrar un hecho relevante y que no conste en las Normas Internacionales de Contabilidad podrán hacerse uso del siguiente orden: 1) Normas Internacionales de Contabilidad, 2) Normas Internacionales de Información Financiera 3) Comité de Interpretaciones, y, 4) Principios de Contabilidad Generalmente aceptados.

Figura 2 Estructura de Aplicación Contable.



Fuente: International Accounting Standard Board
Preparado: Jennifer Susana Rodríguez Cueva.

Las Normas Internacionales de Contabilidad son las siguientes:

NIC 1. Presentación de Estados Financieros.- En esta norma se establece los principios para la exposición de los Estados Financieros de una empresa u organización con la finalidad de que esta información sea comparable con otras entidades o la misma organización refiriéndose a periodos anteriores.

NIC 2. Inventarios.- Determina los procedimientos para el adecuado manejo y asignación de los costos de la mercadería dentro del periodo contable.

NIC 7. Estados de Flujo de Efectivo.- La finalidad de esta norma es que todas las empresas puedan proporcionar información de los movimientos que se producen en la compañía en relación al efectivo y sus equivalentes.

NIC 8. Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.- En esta norma se determinan los principios para optar en la aplicación o modificación de las políticas contables, para garantizar que los Estados Financieros emitidos por una entidad contengan información fidedigna.

NIC 10. Hechos ocurridos después de la fecha.-del balance.- Esta norma establece el tratamiento que debe darse a los eventos ocurridos después de la fecha de corte de los Estados Financieros y la fecha de presentación de los mismos, emite las directrices para determinar cuando los balances deben ser ajustados por estos hechos y cuando solo se debe informar sobre los mismos.

NIC 11. Contratos de Construcción.- Establece el tratamiento contable de los contratos de construcción para los contratistas, administradores de proyectos, arquitectos y otros proveedores de servicios directamente relacionados con un proyecto de construcción.

NIC 12. Impuestos a las Ganancias.- Esta norma tiene como objetivo determinar los lineamientos contables para el manejo del impuesto a las ganancias de acuerdo a nuestra legislación el impuesto a la renta.

NIC 16. Propiedades, Planta y Equipos.-La norma da a conocer las directrices para el correcto reconocimiento de los activos y su tratamiento a lo largo del periodo contable.

NIC 17. Arrendamientos.-La norma de arrendamientos indica la manera correcta de contabilizar el arrendamiento en los Estados Financieros tanto del arrendatario y del arrendador; a su vez revelar información inherente a dichos contratos.

NIC 18. Ingresos Ordinarios.-La norma establece el reconocimiento y tratamiento contable de los ingresos ordinarios, considerando que estos ingresos puedan ser medidos confiablemente.

NIC 19. Beneficios a los Empleados.-Fija la forma de registrar los valores pagados a los trabajadores tales como el sueldo y los beneficios sociales a los que son acreedores.

NIC 20. Contabilización de las Subvenciones del Gobierno e Información a revelar sobre ayudas Gubernamentales.-Esta norma indica las directrices para la contabilización e información a revelar acerca de las contribuciones oficiales, incluye la información a revelar sobre otras formas de ayudas públicas.

NIC 21. Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera.-Indica la manera correcta de integrar los negocios o transacciones efectuadas por una empresa con moneda extranjera para

transformar los Estados Financieros a la moneda con la que decidan presentar su información financiera.

NIC 23. Costos por Intereses.-Brinda las directrices para el conveniente registro de los costos en lo referente a la adquisición, producción o construcción de un activo que cumplan con ciertas condiciones.

NIC 24. Informaciones a revelar sobre partes relacionadas.-Esta norma busca garantizar que los Estados Financieros de una empresa u organización abarquen toda la información del periodo fiscal incluyendo la de las partes vinculadas, ya que estas pueden afectar los resultados del ejercicio.

NIC 26. Contabilización e información financiera sobre planes de beneficio por retiro.-Esta norma es un complemento a la Norma Internacional de Contabilidad 19 cuyo enfoque está dirigido a los beneficios que recibirá el colaborador una vez se jubile.

NIC 27. Estados Financieros Consolidados y Separados.-Esta norma establece los procedimientos para la elaboración de los Estados Financieros Consolidados para las inversiones en subsidiarias, negocios conjuntos y asociadas, así mismo brinda fija la actuación para el caso de los Estados Financieros Separados.

NIC 28. Inversiones en Empresas Asociadas.-Establece los parámetros para contabilizar inversiones en entidades asociadas, excluyendo los casos en que las inversiones sean realizadas por fondos de inversión o entidades similares.

NIC 29. Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias.- Esta regla dista la necesidad que puede presentarse en los casos en que la economía se ve afectada por múltiples cambios y se convierte en un requisito re-expresar los Estados Financieros de una empresa u organización proporcionando una información más ajustada a la realidad.

NIC 31. Participaciones en Negocios Conjuntos.- En esta norma se definen los diversos escenarios que se pueden presentar en las participaciones de negocios en conjuntos, igualmente el tratamiento de la información en cada uno de los casos.

NIC 32. Instrumentos Financieros Presentación e Información a Revelar.-Esta norma decreta el reglamento para la presentación de Estados Financieros tales como pasivo o patrimonio, implica igualmente la compensación de activos financieros y pasivos financieros.

NIC 33. Ganancias por Acción.-En la norma de las ganancias por acción, el propósito es perfeccionar la comparación de los rendimientos entre distintas entidades en un mismo periodo o distintos periodos para una misma entidad mediante los preceptos para la determinación y presentación de las ganancias. Lo primordial en esta norma es fijar el denominador en el cálculo de las ganancias por acción.

NIC 34. Información Financiera Intermedia.-Esta norma fija el contenido mínimo de la información financiera intermedia incluso establece los criterios para el reconocimiento y valoración que deben seguirse previa elaboración de Estados Financieros Intermedios.

NIC 36. Deterioro del Valor de los Activos.-La Norma Internacional de Contabilidad número 36 garantiza que los activos de una empresa u organización no consten en los registros contables con un valor monetario mayor a su valor recuperable.

NIC 37. Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes.-El objetivo de esta norma es el acertado registro y cálculo de las provisiones de activos y pasivos contingentes para informar a través de las Notas de los Estados Financieros la naturaleza y vencimiento de las partidas.

NIC 38. Activos Intangibles.-Establece las condiciones que deben cumplir el activo antes del registro ser reconocido como activo intangible.

NIC 39. Instrumentos Financieros Reconocimiento y Medición.-Con esta norma se plantean los postulados para el registro y estimación del valor de los activos, pasivos financieros y de determinados contratos de compra o venta de elementos no financieros.

NIC 40. Propiedades de Inversión.-Esta norma especifica el método contable a usar en relación a las propiedades de inversión que posee la empresa.

NIC 41. Agricultura.-Esta medida se enfoca en el método contable a usar previa emisión y presentación de los Estados Financieros, así como la información a revelar relacionada con la actividad agrícola.

Para que la realización de los Estados Financieros de una empresa sea considerada bajo las Normas Internacionales de Información Financiera deben cumplir con todos los mandatos de cada interpretación o norma que sean aplicables.

En el marco teórico del origen y aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad, señala que su inmediata normativa de aplicación para un hecho ausente en la normativa anterior son las interpretaciones que han sido emitidas por el IFRS:

IFRIC 1 Cambios en los Pasivos existentes por desmantelamiento, restauración y similares; IFRIC 2 Acciones de los miembros en entidades cooperativas e instrumentos similares; IFRIC 4 Determinación de si un acuerdo contiene un arrendamiento; IFRIC 5 Derecho a intereses que surgen de fondos por desmantelamiento, restauración y rehabilitación ambiental; IFRIC 6 Pasivos que surgen de la participación en un mercado específico, equipo eléctrico y electrónico desecho; IFRIC 7 Aplicación del enfoque de re-emisión según el IAS 29, Presentación de reportes financieros en economías hiperinflacionarias; IFRIC 9 Revaloración de derivados implícitos; IFRIC 10 Información Financiera intermedia y deterioro; IFRIC 12 Acuerdos de servicio de concesión; IFRIC 13 Programas de lealtad de los clientes; IFRIC 14 IAS 19 - El límite del Activo de beneficio definido, requerimiento mínimo de financiación y su interacción; IFRIC 15 Acuerdos para la construcción de inmuebles; IFRIC 16 Coberturas de la Inversión neta en la operación en el extranjero; IFRIC 17 Distribuciones en no efectivo a los propietarios; IFRIC 18 Transferencias de Activos de los Clientes; IFRIC 19 Extinción de Pasivos Financieros con instrumentos de patrimonio.

Así mismo un hecho que no conste en las dos normativas anteriores debe ser analizado en las siguientes interpretaciones que han sido emitidas por el comité de interpretaciones SIC.

SIC 7 Introducción del Euro; SIC 10 Asistencia Gubernamental, Sin relación específica con las actividades de operación; SIC 12 Consolidación, Entidades de propósito especial; SIC 13 Entidades controladas conjuntamente, Contribuciones no monetarias de los participantes; SIC 15 Arrendamiento Operacional, Incentivos; SIC 12 Impuestos a los Ingresos, Recuperación de Activos no Depreciables revaluados; SIC 25 Impuestos a los Ingresos, Cambios en la condición tributaria de la entidad o de sus accionistas; SIC 27 Evaluación de la sustancia de las transacciones contenidas en la forma legal de su arrendamiento; SIC 29 Acuerdos de servicios de concesión; revelaciones; SIC 31 Ingresos Ordinarios, Transacciones de trueque que incluyen servicios de publicidad; SIC 32 Activos Intangibles, Costos de Sitios Web.

No obstante el marco teórico señala que la ejecución de las normativas anteriores se encuentra apoyada en las Normas Internacionales de Información Financiera que son:

NIIF1. Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información: La finalidad de esta Norma Internacional de Información Financiera es declarar que la información presentada en los estados financieros emitidos bajo estos estándares internacionales es correcta y permiten la comparación de la información financiera.

NIIF2 Pagos Basados en acciones.-El propósito de esta norma es perfilar la forma correcta de reflejar el resultado y la posición financiera de sus efectos incluyendo el gasto de las transacciones.

NIIF3 Combinaciones de Empresas.-Persigue aumentar la importancia, fiabilidad y comparabilidad de la información relacionada con las combinaciones de negocios y las consecuencias de estas en la información financiera de una empresa.

NIIF4 Contratos de Seguros.-En esta norma se busca simplificar al usuario la información en los Estados Financieros, información relacionada con los contratos de seguro.

NIIF5 Activos no Corrientes Mantenidos para la Venta y Operaciones Discontinuas.- Esta norma establece el método contable en relación a los activos que mantiene una empresa para la venta.

NIIF6. Exploración y evaluación de recursos minerales.-Esta norma precisa la información financiera vinculada con la exploración y evaluación de los recursos minerales.

NIIF7. Instrumentos financieros: Información a Revelar.-La meta de esta norma es solicitar a las empresas que manifiesten la información necesaria en los Estados Financieros, información que permita a los usuarios determinar la importancia de los instrumentos financieros en la realidad financiera y el rendimiento en la empresa así como los riesgos de los mismos.

NIIF8. Segmentos Operativos.- Se refiere a un componente o una parte de una entidad que tiene ingresos y gastos propios, estos influyen en la toma de decisiones. Son las líneas de producción o sucursales. En las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES no existe este tema.

NIF9. Instrumentos Financieros.-Esta norma reemplaza a la Norma Internacional de Contabilidad 39 en lo relacionado a la medición de activos y pasivos financieros, deterioro y contabilidad de cobertura. El propósito de esta norma es definir los lineamientos para reconocer, medir, revelar y presentar los instrumentos financieros como pasivos o patrimonio así también para compensar activos y pasivos financieros.

Por último nace la obligatoriedad de aplicación de las normas para PYMES, el mismo que se constituye por treinta y cinco secciones detalladas a continuación:

SECCIÓN 1. Pequeñas y medianas empresas.-En esta sección se detallan las particularidades que deben poseer las empresas para ser clasificadas como Medianas y Pequeñas Empresas, PYMES.

SECCIÓN 2. Conceptos y principios generales.-Explica la finalidad de los Estados Financieros de las PYMES y los atributos que hacen que la información de dichos estados sea conveniente.

SECCIÓN 3. Presentación de Estados Financieros.-Expresa que los Estados Financieros deben ser la representación exacta de las transacciones realizadas por la empresa, esto mediante la presentación razonable de dichos Estados Financieros, los mismos que deben ser elaborados bajo los requerimientos para el cumplimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

SECCIÓN 4. Estados de Situación Financiera.- Reglamenta la información a presentar en un Estado de Situación Financiera y la estructura en que se debe presentar.

SECCIÓN 5. Estado de Resultado Integral.- Dispone que las empresas tengan la obligatoriedad de exponer en cada periodo su resultado integral total ya sea en uno o dos Estados Financieros.

SECCIÓN 6. Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas.- Determina los requerimientos necesarios para presentar los cambios en el patrimonio de una empresa en un periodo mediante un Estado de Cambios en el Patrimonio o un Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas.

SECCIÓN 7. Estado de Flujo de Efectivo.- Permite conocer los cambios en el efectivo y sus equivalentes durante un periodo determinado.

SECCIÓN 8. Notas a los Estados Financieros.- Aportan explicaciones de las partidas presentadas en los Estados Financieros y especifica cómo presentar dichas notas.

SECCIÓN 9. Estados Financieros Consolidados y Separados.- Aclara las condiciones en las que se deben presentar Estados Financieros consolidados y determina los procedimientos para la elaboración de dichos Estados Financieros.

SECCIÓN 10. Políticas Contables, Estimaciones y Errores.- Brinda las directrices para la selección y uso de Políticas Contables que se usan para el manejo de la información previa elaboración de los Estados Financieros, así mismo orienta en cuanto a los cambios en las estimaciones contables y rectificación de errores.

SECCIÓN 11. Instrumentos Financieros Básicos.- Determina la información a revelar de los instrumentos financieros en cuanto al reconocimiento y bases de medición.

SECCIÓN 12. Otros temas relacionados con los Instrumentos Financieros.- Se enfoca en los instrumentos financieros más complejos, la empresa debe revelar el total de activos financieros y pasivos financieros.

SECCIÓN 13. Inventarios.- En esta sección se presentan las bases para la medición y valoración de los inventarios.

SECCIÓN 14. Inversiones Asociadas.- Decreta la contabilización de las asociadas en los Estados Financieros Consolidados, así como los Estados Financieros de un inversionista que no siendo empresa matriz sostiene inversión en una o más sociedades.

SECCIÓN 15. Inversiones en Negocios Conjuntos.- Define el reconocimiento de las inversiones en negocios conjuntos mediante los Estados Financieros Consolidados o aplicando el método de participación patrimonial cuando el inversionista que no es una entidad matriz posee de participación en uno o más negocios conjuntos.

SECCIÓN 16. Propiedades de Inversión.-Se refiere a la contabilización de inversiones en terrenos o edificios que se mantienen bajo un arrendamiento financiero a fin de obtener rentas o plusvalía, pudiendo conseguir los dos beneficios.

SECCIÓN 17. Propiedad, Planta y Equipos.- Está sujeta al tratamiento contable de propiedad, planta y equipos incluyendo también a las propiedades de inversión, las mismas que al medir su valor razonable no pueda hacerse con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado.

SECCIÓN 18. Activos intangibles distintos a la plusvalía.-Decreta las condiciones para que un activo intangible sea reconocido en los Estados Financieros.

SECCIÓN 19. Combinación de Negocios y Plusvalía.-Implanta la forma de contabilizar la Combinación de Negocios y Plusvalía al momento en que se realiza la combinación de negocios y después, es decir, al momento en que sea necesario registrar provisiones, pasivos y activos contingentes.

SECCIÓN 20. Arrendamientos.- Recomienda el tratamiento contable de los acuerdos de arrendamiento, que debe incluir información sobre cuotas contingentes por arrendamiento.

SECCIÓN 21. Provisiones y Contingencias.- Establece el tratamiento contable de los activos y pasivos contingentes.

SECCIÓN 22. Pasivos y Patrimonio.-Instaura el reglamento para clasificar los instrumentos financieros como pasivos o como patrimonio.

SECCIÓN 23. Ingreso de Actividades Ordinarias.-Señala el tratamiento contable a los ingresos generados en el giro normal del negocio.

SECCIÓN 24. Subvenciones del Gobierno.-Detalla el procedimiento contable que se debe aplicar a todas las ayudas recibidas por parte del gobierno.

SECCIÓN 25. Costos por préstamos.-Describe el método contable adecuado para los costos financieros.

SECCIÓN 26. Pagos basados en acciones.- Ordena el registro de las transacciones con pagos basados en acciones, incluyendo los plazos y condiciones generales de cada acuerdo.

SECCIÓN 27. Deterioro del valor de activos.- Garantiza que la estimación del valor de los activos no sea mayor al valor de recuperación.

SECCIÓN 28. Beneficios a los empleados.- Abarca todos los tipos de beneficios que la empresa concede a sus colaboradores a cambio del desempeño de sus funciones.

SECCIÓN 29. Impuesto a la ganancia.- Determina el tratamiento contable del impuesto a las ganancias siendo necesario que la entidad reconozca los resultados fiscales actuales y futuros de transacciones y otros hechos reconocidos en los Estados Financieros.

SECCIÓN 30. Conversión de la moneda extranjera.- Prescribe la manera de incorporar a los Estados Financieros las transacciones que hayan realizado en otra moneda que no fuera la local.

SECCIÓN 31. Hiperinflación.- Se adapta a las empresas cuya moneda funcional sea la moneda correspondiente a una economía hiperinflacionaria.

SECCIÓN 32. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa.- Identifica los hechos posteriores al período sobre el que se informa y define los fundamentos para el reconocimiento, medición y revelación de esos hechos.

SECCIÓN 33. Información a revelar sobre partes relacionadas.-Esta sección requiere que una empresa incorpore en las Notas a los Estados Financieros la información pertinente para evidenciar la posibilidad de que su situación financiera y su resultado del periodo pudieron verse afectadas por la existencia de partes relacionadas o por transacciones y saldos con esas partes.

SECCIÓN 34. Actividades especiales.- Esta sección provee una pauta sobre la información financiera de las PYMES involucradas en tres tipos de

actividades especiales, tal como las actividades agrícolas, actividades de extracción y concesión de servicios.

SECCIÓN 35. Transición a las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.- Trata la aplicación que se debe tener cuando una empresa adopta por primera vez las Normas Internacionales de Información Financiera indistintamente si su marco contable anterior estuvo basado en otras normas.

2.2 MARCO CONCEPTUAL

El presente trabajo en base a la información que consta en el marco teórico, extrae los principales términos que aquí se detallan:

Activos:

Son todos los recursos disponibles de la empresa, valores, bienes, derechos los cuales han sido obtenidos por resultados en hechos pasados, de los cuales la empresa espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.

Activo intangible:

Aquel activo que si bien lo podemos identificar, este no tiene apariencia física y es de carácter no monetario.

Arrendamiento:

Es un contrato que puede ser verbal o escrito mediante el cual dos personas o entidades logran un acuerdo por el pago que uno de ellos (el que hace uso del activo sin ser el dueño) realiza a la otra parte.

Beneficios a empleados:

Representa todas las atenciones que tiene la empresa para con sus colaboradores por los servicios prestados.

Combinación de negocios:

Señala aquellas operaciones en las que una empresa adquiere el control de uno o varios negocios.

Contrato de construcción:

Es un acuerdo legal en forma escrita, que manifiesta la conformidad de ambas partes para llevar a cabo una obra; fabricación de un activo o un conjunto de activos.

Contrato de seguro:

Es un convenio mediante el cual la empresa aseguradora se obliga a indemnizar al beneficiario de la póliza en caso de que ocurra algún efecto futuro previamente detallado en el contrato de seguro.

Estados de Flujos de Efectivo:

Es un Estado Financiero cuya finalidad es informar los cambios en un periodo determinado del efectivo y sus equivalentes, presentando de manera segregada los que provienen de actividades de operación, inversión y de financiación.

Estados Financieros Consolidados:

Son los estados financieros de dos o más entidades económicas

independientes una de otra como las controladoras y subsidiarias que presentan su información financiera como si se tratará de una sola empresa.

Estados Financieros Separados:

Aquellos en los que las inversiones se registran contablemente partiendo de las cantidades directamente invertidas más no en función de los resultados obtenidos por la entidad participada, los presentan las controladoras o un inversor en una asociada o un participante en una empresa controlada conjuntamente.

Estados Financieros:

Constituyen el extracto de la información financiera de una empresa para conocer la liquidez, solvencia y el rendimiento de la misma.

Estándar:

Conjunto de normas, en este caso las reglas – normativas a seguir previa emisión de los Estados Financieros.

Ganancia por acción:

Es la cuota de rentabilidad que corresponde a cada una de las acciones de una empresa.

Hiperinflación:

Radica en la disminución del poder adquisitivo de una moneda a un ritmo muy acelerado.

Impuesto a las ganancias:

Comprende todos los tributos que pagan las empresas en proporción a sus beneficios, es decir, ganancia fiscal.

Informe financiero intermedio:

Describe a los Estados Financieros Básicos que se realizan para un periodo determinado, periodo menor a un año. Información sobre pequeños periodos.

Ingresos ordinarios:

Los que se obtienen de manera usual en el giro normal del negocio, venta de servicios, productos.

Instrumento financiero:

Representa las obligaciones contractuales o acuerdos, estén o no documentados en valores, que dan lugar al nacimiento de activos y pasivos.

Inventario:

Se refiere a los bienes almacenados por la empresa, cuya finalidad es la realización de una operación de venta, alquiler o transformación. Estos pueden ser artículos terminados, materias primas o productos en proceso, esto será determinado por la actividad a la que se dedica la empresa.

Negocio conjunto:

Es una actividad económica controlada conjuntamente por dos o más personas naturales o jurídicas.

Parte relacionada:

Comprende a las personas naturales o jurídicas que participen directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de la otra.

Participante en un negocio conjunto:

Es cada una de las partes que conforman el negocio conjunto.

Pasivo:

Son las obligaciones adquiridas por la empresa dentro del giro normal del negocio.

Patrimonio:

Es constituido por los aportes de los socios y los resultados de las operaciones de la empresa ya sea utilidad o pérdida.

Políticas Contables:

Son los lineamientos establecidos y adoptados en una organización para el registro de sus operaciones, el tratamiento contable que manejarán previa presentación de sus estados financieros.

Propiedad de inversión:

Pertencen a este grupo los terrenos, edificio o parte de un edificio que se sustenta por el dueño o arrendatario financiero con el propósito de ganar rentas, incremento en su valor y no son de uso de la empresa.

Propiedad, Planta y Equipos:

Abarca los activos tangibles que usa una empresa durante más de un ejercicio contable y son destinados para la producción o suministro de bienes y servicios para propósitos administrativos o arrendamiento a terceros.

Provisión:

Son las estimaciones que realiza la empresa en prevención de una obligación, de la cual desconoce su fecha de vencimiento o la misma es futura y no en el momento en que se registra el gasto.

Pymes:

Se refiere a las empresas cuya participación en el mercado no es representativa y cuenta con un número reducido de colaboradores.

Revelación:

Se refiere a que la información presentada por una empresa u organización contenga en forma clara y precisa los elementos de juicio para que las decisiones tomadas en base a dicha información tengan fundamento.

Subvenciones del Gobierno:

Representa las ayudas del sector público.

CAPITULO III

3. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 MÉTODO DE INVESTIGACIÓN

El método de investigación del presente trabajo, toma como procedimiento a la técnica documental, la misma que permitirá abordar el objeto de estudio en este trabajo mediante la vinculación de sus escritos históricos contables para dictaminar la apreciación que se tiene de la compañía, tratando de extraer conclusiones de carácter universal, de la compañía Automatismos AC-ACTIVA S.A., del periodo 2014 y llegar a tener una completa apreciación financiera de las transacciones que se generen en cada hecho a analizar.

3.2 ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN

El enfoque de la investigación, está centrado a una visión cualitativa, por cuanto el desarrollo de ésta es de tipo documental, descartando el enfoque cuantitativo, en razón de que sus hechos objeto de investigación no son medibles.

3.3 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE LA INVESTIGACIÓN.

En el presente trabajo de investigación se va a usar la técnica de la entrevista y análisis documental. Por medio de la entrevista, se obtendrá

una visión de cómo se encuentran actualmente estructurados los procesos contables y la presentación en los Estados Financieros Básicos, información que deberá estar revelada de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

Por otra parte, a la técnica antes citada se la acompañará con el análisis documental, acción que recae en el análisis de toda la información contable que existe en Automatismos AC-ACTIVA S.A., y principalmente los Estados Financieros básicos como: Estado de Situación Financiera; Estado de Cambios en el Patrimonio; Estado de Flujos de Efectivo; Estado de Resultado Integral y las Notas a los Estados Financieros.

3.4 POBLACIÓN Y MUESTRA

3.4.1 LA POBLACIÓN

La población está conformada por la totalidad de los integrantes de la compañía Automatismos AC-ACTIVA S.A. los mismos que suman siete personas, entre ellos constan los accionistas que conforman la directiva de la empresa, el administrador que es el encargado del funcionamiento correcto de la empresa y sus elementos, el responsable de la administración de los recursos financieros de la organización en este caso la contadora, así también el personal técnico quienes ejecutan los trabajos por las ventas realizadas o contratos adquiridos con los clientes, también forman parte del grupo las vendedoras que son las que captan la atención de los interesados y potenciales clientes.

3.4.2 MUESTRA

En base a la población, el estudio extrae solamente a uno de sus integrantes, en este caso se refiere a la contadora, a quien se le procesará una entrevista y a la vez proporcionará toda la información para el proceso de la investigación.

3.5 TRATAMIENTO DE INFORMACIÓN PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS.

Como se ha indicado en los capítulos anteriores, los documentos sobre los que este trabajo de investigación se va a enfocar serán los documentos soportes del proceso contable y los Estados Financieros Básicos elaborados al cierre del año 2014.

Sin embargo, desde antes de empezar éste trabajo de campo, se tenía la seguridad de que no se había implementado de forma correcta las Normas Internacionales de Información Financiera en Automatismos AC-ACTIVA S.A. como fue exigido por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros; por tal motivo presentan Estados Financieros Básicos con una completa carencia de Normas Internacionales de Información Financiera a pesar que en sus Notas explicativas, a los Estados Financieros indican que cumplen con las actuales normativas.

3.5.1 ENTREVISTA

Para el trabajo de investigación se realizó la entrevista a la contadora de la compañía quien posee el título de Ingeniera Comercial y Contador Público

Autorizado, la misma que tiene aproximadamente 40 años de edad, con una experiencia de 18 años en el área de contabilidad, a quien se le realizó 19 preguntas relacionadas con el sistema contable, procesos contables, políticas contables, información financiera, elaboración de los estados financieros, entre otros temas. Las preguntas planteadas fueron las siguientes:

1. ¿Existe en la compañía Automatismos AC-ACTIVA S.A. un sistema contable para el manejo de las transacciones que se realizan a diario de acuerdo el giro normal del negocio?
2. ¿Aplican las Normas Internacionales de Información Financiera?
3. ¿Por qué no aplica la normativa de la Superintendencia de compañías, Valores y Seguros?
4. ¿Qué sabe de la Norma Internacional de Contabilidad 1?
5. ¿Qué sabe de la Norma Internacional de Contabilidad 7?
6. ¿Aplica en el proceso contable los procedimientos de la Norma Internacional de Contabilidad 2?
7. ¿Domina el tratamiento de la Información Financiera por Segmentos, señalada en la Norma Internacional de Contabilidad 14?
8. ¿Tiene usted conocimiento y dominio de la Norma Internacional de Contabilidad 26?
9. ¿Tiene conocimiento del tratamiento y aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 27?

10. ¿Conoce y aplica la Norma Internacional de Contabilidad 36?
11. ¿Conoce y aplica lo detallado en la Norma Internacional de Contabilidad 39?
12. ¿Son los Estados Financieros la herramienta para medir el pulso de la empresa, conocer su rentabilidad y apoyo para las decisiones de gerencia?
13. ¿Conoce usted la importancia que tienen las Notas de los Estados Financieros?
14. ¿Sabe a quién le corresponde la elaboración de las Notas de los Estados Financieros?
15. ¿Existen Políticas Contables definidas y aprobadas para la elaboración y presentación de los Estados Financieros?
16. ¿Conoce usted que son los impuestos diferidos y los beneficios que representan para la empresa?
17. ¿Conoce usted el Valor Razonable y su cálculo?
18. ¿Conoce usted el método de valoración actuarial para los beneficios a los empleados?
19. ¿Cree necesario un plan de capacitación para la correcta aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera?

3.5.2 ANÁLISIS DE RESULTADOS DE LA ENTREVISTA A LA CONTADORA.

- 1. ¿Existe en la compañía Automatismos AC-ACTIVA S.A. un sistema contable para el manejo de las transacciones que se realizan a diario de acuerdo el giro normal del negocio?**

No existe ningún sistema, realizo los asientos en un archivo de Excel.

Hallazgo: La empresa no cuenta con un sistema contable para el manejo de las transacciones resultado de las actividades diarias lo que causa en retraso en su registro contable.

- 2. ¿Aplican las Normas Internacionales de Información Financiera?**

No, la información se realiza de acuerdo a la fecha de presentación, fecha de declaración.

Hallazgo: Al no aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera, los registros contables no son confiables.

- 3. ¿Por qué no aplica la normativa de la Superintendencia de compañías, Valores y Seguros?**

En la empresa se cumplen con las exigencias del SRI y la Superintendencia de Compañías, hay cosas que aún no las exigen completas.

Hallazgo: La contadora de la empresa cree que la normativa no tiene mucha importancia porque en nuestro país lo que predomina y tiene mayor validez es el cumplimiento de la Ley de Régimen Tributario Interno.

4. ¿Qué sabe de la Norma Internacional de Contabilidad 1?

Se presenta el formulario 101 tal como lo exige la ley.

Hallazgo: La ejecutiva cree que el cumplimiento de la Norma de Contabilidad 1 está cubierto tan solo con la presentación del formulario 101 en el Servicio de Rentas Internas.

5. ¿Qué sabe de la Norma Internacional de Contabilidad 7?

Habla de los flujos de efectivo, en mi caso contrato asesoría para que me ayuden con esa parte, la liquidez de la compañía la veo a diario en el estado de cuenta y movimientos.

Hallazgo: Conoce la norma, sin embargo, no la ejecuta y pide ayuda para que le preparen la información para cumplir con la obligatoriedad de la misma ante el ente regulador, más no la usa como herramienta de análisis, lo que impide tener un conocimiento real de los flujos de efectivo en la empresa.

6. ¿Aplica en el proceso contable los procedimientos de la Norma Internacional de Contabilidad 2?

No, al momento tenemos problemas con nuestro control de inventario. Además la mercadería se compra para venta inmediata, no para almacenar.

Hallazgo: La empresa no aplica ningún procedimiento normativo de inventario consideran que esto no es de mayor importancia porque en la empresa se adquieren inventarios una vez cerrada la negociación de venta y no manejan bodegaje de productos para no incurrir en gastos del cuidado de la mercadería.

7. ¿Domina el tratamiento de la Información Financiera por Segmentos, señalada en la Norma Internacional de Contabilidad 14?

Si conozco, pero no se aplican en los estados financieros de la empresa.

Hallazgo: Testifica su conocimiento relacionado con la norma y explica que esta norma no es aplicada en los Estados Financieros de la empresa Automatismos AC-ACTIVA S.A.

8. ¿Tiene usted conocimiento y dominio de la Norma Internacional de Contabilidad 26?

Si, trata de los beneficios a largo plazo, pero, no se aplica actualmente, a los empleados se les paga todo en la fecha que corresponde.

Hallazgo: Declara que conoce a manera general de que trata la Norma Internacional de Contabilidad 26, pero en su opinión no es de mayor relevancia ya que los beneficios sociales son pagados en la fecha que corresponde a los colaboradores de la compañía.

9. ¿Tiene conocimiento del tratamiento y aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 27?

Si, conozco, pero, en AC-ACTIVA no es aplicable porque AC-ACTIVA no tiene filiales.

Hallazgo: En la empresa Automatismos AC-ACTIVA S.A. no es aplicable, porque es una sola empresa no maneja filiales dependientes.

10. ¿Conoce y aplica la Norma Internacional de Contabilidad 36?

La conozco, pero, es de poca importancia por los activos que posee la empresa.

Hallazgo: Al no aplicar esta norma la empresa corre el riesgo que en sus registros contables estén sobrevalorados los activos generando información perjudicial para las proyecciones de la empresa.

11. ¿Conoce y aplica lo detallado en la Norma Internacional de Contabilidad 39?

Tengo conocimiento general, honestamente me es algo confuso esta norma y no manejo esto actualmente en la empresa.

Hallazgo: Al no tener dominio de esta norma se evidencia que en la empresa no existe control alguno sobre los activos financieros.

12. ¿Son los Estados Financieros la herramienta para medir el pulso de la empresa, conocer su rentabilidad y apoyo para las decisiones de gerencia?

Actualmente los Estados Financieros representan cumplir con las leyes en nuestro país, las decisiones las toman en base a su experiencia en el mercado.

Hallazgo: Los Estados Financieros presentados hasta la presente fecha, han sido usados tan solo como cumplimiento para las exigencias de los entes reguladores en nuestro país, lo que evidencia que no existe objetivos plenamente definidos y esto resulta peligroso pues no existe control.

13. ¿Conoce usted la importancia que tienen las Notas de los Estados Financieros?

La importancia es que ahora las exigen obligatoriamente, hay que presentarlas, los accionistas solo ven el resultado final.

Hallazgo: En la empresa no tienen conocimiento de las nuevas normativas por ello subestiman la importancia de las mismas.

14. ¿Sabe a quién le corresponde la elaboración de las Notas de los Estados Financieros?

El responsable de toda la información a presentar es el contador, aunque debería hacerlo el administrador de la empresa.

Hallazgo: Dentro de la empresa no están señaladas las responsabilidades de cada departamento, esto da cabida a que varias personas puedan imponer su criterio contable para el manejo de la información.

15. ¿Existen Políticas Contables definidas y aprobadas para la elaboración y presentación de los Estados Financieros?

No contamos con políticas contables y la verdad esto causa que tengamos problemas con la información.

Hallazgo: Existe una carencia de políticas contables en la empresa lo que conlleva a un deficiente control de la información financiera generada y que los hechos que se suscitan por el giro del negocio son contabilizados de acuerdo a la opinión en el momento.

16. ¿Conoce usted que son los impuestos diferidos y los beneficios que representan para la empresa?

No tengo los conocimientos necesarios para emitir un comentario, si fuera necesario contrataría los servicios, previa solicitud y aprobación a gerencia.

Hallazgo: El tratamiento de los impuestos no es el adecuado por falta de conocimientos y esto significa un alto riesgo para la empresa en el incumplimiento erróneo de las normas.

17. ¿Conoce usted el Valor Razonable y su cálculo?

No conozco el concepto de aplicación y su cálculo; considero no es relevante para aplicarlo actualmente a la compañía.

Hallazgo: El desconocimiento de la aplicación del valor razonable conlleva a que la empresa tenga información errónea en sus estados financieros ya que no serían considerados las ganancias o pérdidas generadas por este cálculo.

18. ¿Conoce usted el método de valoración actuarial para los beneficios a los empleados?

No sé del tema a profundidad, pero, hay compañías que brindan el servicio y los contrataría en caso de ser necesario.

Hallazgo: Al no tener los conocimientos de la normativa, evidentemente no será aplicada en la empresa, lo que representa incumplimiento a las normas vigentes y sobre todo resultados erróneos en cada ejercicio.

19. ¿Cree necesario un plan de capacitación para la correcta aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera?

Por supuesto, con capacitaciones ampliaría mis conocimientos de las Normas Internacionales de Información Financiera y podré tener mejores aportes para la empresa.

Hallazgo: Predisposición de la contadora de la empresa para enriquecer sus conocimientos en beneficio común.

3.5.3 ANÁLISIS DE RESULTADOS EN REVISIÓN DOCUMENTAL

Con la autorización que tiene el desarrollo de este trabajo de investigación se procedió con la revisión de los estados de información financiera del periodo 2014, encontrando en ellos las siguientes observaciones:

- Las cuentas por cobrar no generaron la separación del capital e intereses de acuerdo a lo señalado en la Sección 11 de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.
- Los inventarios no aplicaron los procedimientos establecidos en la Sección 13 de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.
- No existe provisión para la jubilación patronal y desahucio de acuerdo a la Sección 28 de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

- Las Notas a los Estados Financieros no revelan Políticas Contables reales ya que a la fecha la empresa no tiene establecidas sus Políticas Contables.
- Las cuentas por cobrar no tienen un control periódico, en el balance de Situación Financiera no se reporta provisión por cuentas incobrables a pesar de tener saldos de años anteriores pendientes de pago.
- No se realiza la amortización de los activos intangibles.
- Las propiedades, planta y equipos no son sujetas a revisión anual a fin de determinar si existe deterioro en los activos.

Las observaciones antes expuestas se evidencian en los anexos 1 y 4

Tabla 1 Evaluación de encuesta realizada a la contadora

No.	PREGUNTAS	SI	NO
1	¿Existe en la compañía Automatismos AC-ACTIVA S.A. un sistema contable para el manejo de las transacciones que se realizan a diario de acuerdo el giro normal del negocio?		0
2	¿Aplican las Normas Internacionales de Información Financiera?		0
3	¿Por qué no aplica la normativa de la Superintendencia de compañías, Valores y Seguros?		0

No.	PREGUNTAS	SI	NO
4	¿Qué sabe de la Norma Internacional de Contabilidad 1?	1	
5	¿Qué sabe de la Norma Internacional de Contabilidad 7?	1	
6	¿Aplica en el proceso contable los procedimientos de la Norma Internacional de Contabilidad 2?		0
7	¿Domina el tratamiento de la Información Financiera por Segmentos, señalada en la Norma Internacional de Contabilidad 14?		0
8	¿Tiene usted conocimiento y dominio de la Norma Internacional de Contabilidad 26?		0
9	¿Tiene conocimiento del tratamiento y aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 27?		0
10	¿Conoce y aplica la Norma Internacional de Contabilidad 36?		0
11	¿Conoce y aplica lo detallado en la Norma Internacional de Contabilidad 39?		0
12	¿Son los Estados Financieros la herramienta para medir el pulso de la empresa, conocer su rentabilidad y apoyo para las decisiones de gerencia?	1	

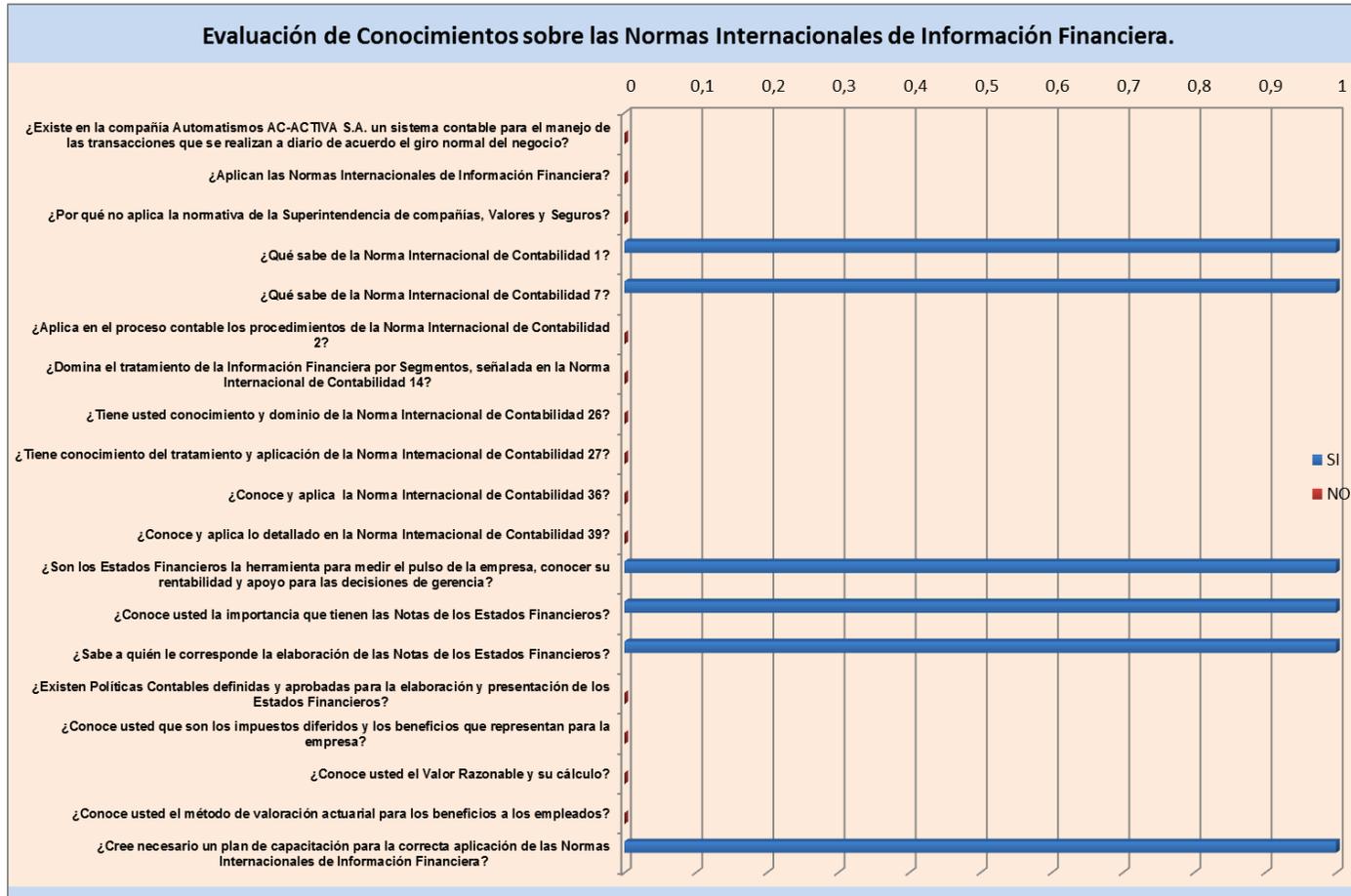
No.	PREGUNTAS	SI	NO
13	¿Conoce usted la importancia que tienen las Notas de los Estados Financieros?	1	
14	¿Sabe a quién le corresponde la elaboración de las Notas de los Estados Financieros?	1	
15	¿Existen Políticas Contables definidas y aprobadas para la elaboración y presentación de los Estados Financieros?		0
16	¿Conoce usted que son los impuestos diferidos y los beneficios que representan para la empresa?		0
17	¿Conoce usted el Valor Razonable y su cálculo?		0
18	¿Conoce usted el método de valoración actuarial para los beneficios a los empleados?		0
19	¿Cree necesario un plan de capacitación para la correcta aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera?	1	

Fuente: Contadora de Automatismos AC-ACTIVA S.A.

Elaborado por: Jennifer Susana Rodríguez Cueva

Con bases en la entrevista realizada podemos medir el nivel de conocimientos que posee la contadora de la empresa Automatismos AC-ACTIVA S.A. en relación a las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, el mismo que evidencia ser muy limitado.

Figura 3 Representación gráfica de los resultados de la entrevista



Fuente: Contadora de Automatismos AC-ACTIVA S.A.

Elaborado por: Jennifer Susana Rodríguez Cueva.

La entrevista nos aporta eficaz información en cuanto a la realidad de la empresa en estudio, con los datos recolectados se evidencia un alto riesgo en la información que proporcionan en sus Estados Financieros.

Tabla 2 Evaluación de Riesgo en la Entrevista

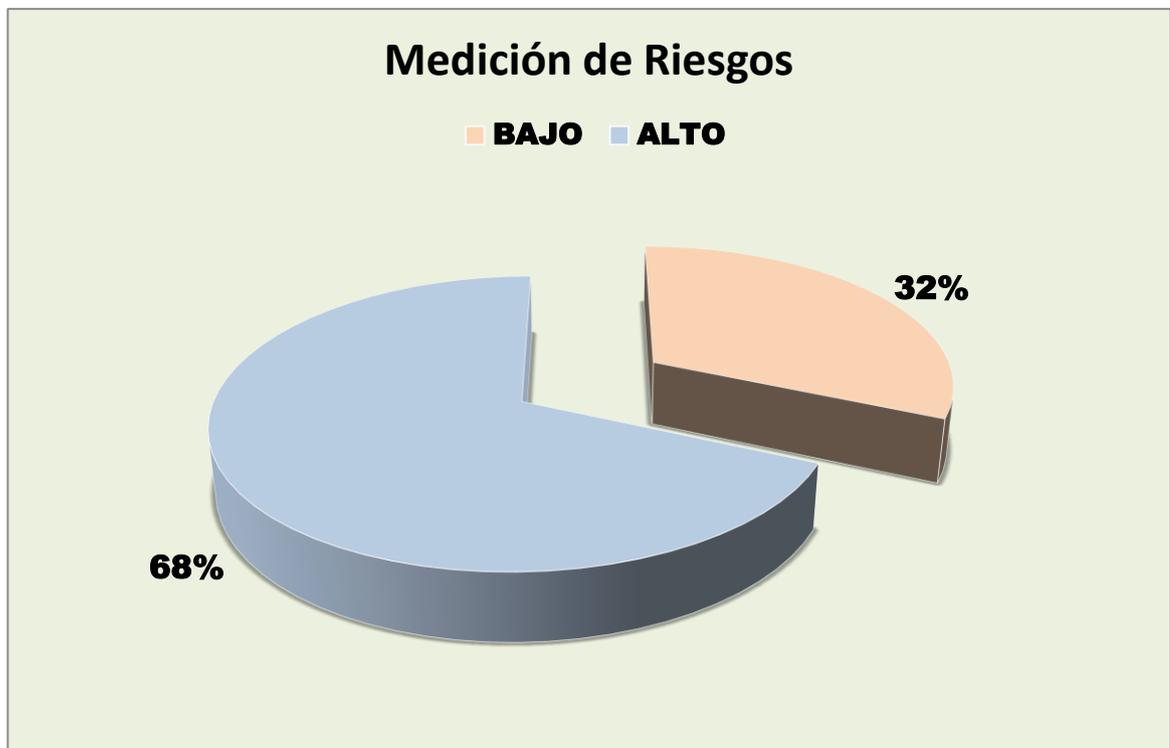
No.	PREGUNTAS	SI	NO	Riesgo
1	¿Existe en la compañía Automatismos AC-ACTIVA S.A. un sistema contable para el manejo de las transacciones que se realizan a diario de acuerdo al giro normal del negocio?	↑	1	Alto
2	¿Aplican las Normas Internacionales de Información Financiera?	↑	1	Alto
3	¿Por qué no aplica la normativa de la Superintendencia de compañías, Valores y Seguros?	↑	1	Alto
4	¿Qué sabe de la Norma Internacional de Contabilidad 1?	0	↓	Bajo
5	¿Qué sabe de la Norma Internacional de Contabilidad 7?	0	↓	Bajo
6	¿Aplica en el proceso contable los procedimientos de la Norma Internacional de Contabilidad 2?	↑	1	Alto
7	¿Domina el tratamiento de la Información Financiera por Segmentos, señalada en la Norma Internacional de Contabilidad 14?	↑	1	Alto
8	¿Tiene usted conocimiento y dominio de la Norma Internacional de Contabilidad 26?	↑	1	Alto

No.	PREGUNTAS	SI	NO	Riesgo
9	¿Tiene conocimiento del tratamiento y aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 27?	↑	1	Alto
10	¿Conoce y aplica la Norma Internacional de Contabilidad 36?	↑	1	Alto
11	¿Conoce y aplica lo detallado en la Norma Internacional de Contabilidad 39?	↑	1	Alto
12	¿Son los Estados Financieros la herramienta para medir el pulso de la empresa, conocer su rentabilidad y apoyo para las decisiones de gerencia?	0	↓	Bajo
13	¿Conoce usted la importancia que tienen las Notas de los Estados Financieros?	0	↓	Bajo
14	¿Sabe a quién le corresponde la elaboración de las Notas de los Estados Financieros?	0	↓	Bajo
15	¿Existen Políticas Contables definidas y aprobadas para la elaboración y presentación de los Estados Financieros?	↑	1	Alto
16	¿Conoce usted que son los impuestos diferidos y los beneficios que representan para la empresa?	↑	1	Alto
17	¿Conoce usted el Valor Razonable y su cálculo?	↑	1	Alto

No.	PREGUNTAS	SI	NO	Riesgo
18	¿Conoce usted el método de valoración actuarial para los beneficios a los empleados?	↑	1	Alto
19	¿Cree necesario un plan de capacitación para la correcta aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera?	0	↓	Bajo

Fuente: Contadora de Automatismos AC-ACTIVA S.A.
 Elaborado por: Jennifer Susana Rodríguez Cueva

Figura 4 Medición de Riesgos de la Entrevista.



Fuente: Contadora de Automatismos AC-ACTIVA S.A.
 Elaborado por: Jennifer Susana Rodríguez Cueva

CONCLUSIÓN DE LA ENTREVISTA

Con la información que se señaló en la entrevista se comprueba que no

existe un sistema contable estructurado a las Normas Internacionales de Contabilidad que permita obtener información financiera de acuerdo a las exigencias de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, con tratamiento para cada uno de los componentes de las cuentas que integran los Estados Financieros Básicos, que existen vacíos de conocimiento por parte de la contadora.

Además no existen políticas ni procedimientos que deben ser elaborados en base a las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES y Ley Régimen Tributario Interno, no existe un diseño contable integral a través de programas especializados de contabilidad. No es la opinión de la tesis en estructurar un software contable por cuanto este trabajo de investigación persigue los lineamientos más idóneos en lo que se refiere al procesamiento y tratamiento de la información más no la ejecución mediante equipos electrónicos.

CAPITULO IV

4 LA PROPUESTA

4.1 Título de la Propuesta

Delinear un diseño de un sistema contable de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES de empresa comercializadora de soluciones en automatización de la ciudad de Guayaquil, periodo 2014.

4.2 Justificación de la Propuesta

En el capítulo anterior se extraen conclusiones de que no existe un diseño de contabilidad, por lo tanto, frente a esta realidad el presente proyecto de titulación proveerá los lineamientos más importantes para los casos especiales de los procesos contables, por medio de políticas contables, excluyéndose los procesos contables poco relevantes como el registro de caja, bancos, depreciaciones, nominas, entre otros. Porque la elaboración del diseño del sistema contable con Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes no significa desarrollar un programa informático, por el contrario, se va puntualizar las directrices teóricas a seguir para el buen uso de la tecnología como lo es el software que deberá ser adaptado de acuerdo a las nuevas necesidades.

Ante la carencia de políticas contables de la empresa; es de suma importancia la sugerencia de las mismas a través de éste trabajo de campo,

asegurando así la entrega de una efectiva herramienta de control. Este cambio normativo permitirá identificar mejores oportunidades financieras y permitirá alinearse con todos los requerimientos exigidos por la Superintendencia de Compañías y Valores.

4.3 Objetivo General de la Propuesta

El objetivo general de la propuesta es:

Diseño de un sistema contable con Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES que permita obtener información contable, razonable para el cumplimiento con las entidades de control y para la toma de decisiones por parte de los accionistas.

4.4 Objetivos Específicos de la Propuesta

Se persiguen varios objetivos con este trabajo de investigación, propósitos que implican un cambio radical en los actuales Estados Financieros Básicos de la empresa.

- Analizar si el diseño del sistema contable con Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES es aplicable a la empresa.
- Evaluar las Políticas Contables para la presentación de los Estados Financieros Básicos bajo las Normas Internacionales de Información Financiera.

- Analizar la aplicabilidad de procesos especiales para la empresa Automatismos AC-ACTIVA S.A.

4.5 Ideas a defender

Un buen sistema de contabilidad de acuerdo a las políticas contables con carácter estándar, conlleva a que la información sea procesada correctamente y se presenten Estados Financieros Básicos razonables, concluyéndose además en información de fácil lectura para terceros y toma de decisiones por los administradores.

4.6 Desarrollo de la Propuesta

El proyecto pretende a través de la propuesta dar el cumplimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES con el afán de brindar información fiable para la toma de decisiones de los accionistas, proyecto que inicia con un delineamiento de las Políticas Contables para la empresa, las mismas que se constituyen en la herramienta básica y de cumplimiento obligatorio por parte de los administradores contables. Políticas Contables que aseguran que no existan criterios subjetivos por los administradores contables.

POLÍTICAS CONTABLES

Las Políticas Contables son principios legales y normas procedentes de la normativa contable, en el caso de Automatismos AC-ACTIVA S.A. serán las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

La empresa Automatismos AC-ACTIVA S.A. no dispone de políticas contables estipuladas en un manual interno contable de la empresa, por ello con este trabajo de investigación se plantean políticas contables para su aplicación, estas normas se han formulado bajo las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

BASES PARA LA ELABORACIÓN DE POLÍTICAS CONTABLES

Es importante recalcar que previa formulación de las Políticas Contables se tiene el pleno conocimiento del giro normal del negocio, esto es, se han identificado como se realizan los procesos de compra, venta, y las demás acciones que genera información contable-financiera.

En el presente trabajo de investigación se han considerado elementales conceptos previo delineamiento de las Políticas Contables.

Bases de consolidación: Al realizar Estados Financieros Consolidados se integran los Estados Financieros de la sociedad y su subsidiaria enteramente participada. No se han de considerar las transacciones, saldos ingresos y gastos intragrupo.

Inversiones en asociadas: Estas se registran al costo, restando de su valor los importes que pudieran existir por pérdida a causa de deterioro de valor acumulada.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias: La base para el reconocimiento de ingresos es la transferencia de bienes y cambio de propiedad.

Costos por préstamos: Deben ser registrados en el periodo en el que se incurren, con cargo a los resultados.

Impuesto a las ganancias: Es relativo a la ganancia fiscal del año a declarar, es la suma del impuesto por pagar (corriente) y el impuesto diferido.

Propiedades, planta y equipos: Estos rubros se miden al costo menos la depreciación por sus años y pérdidas por deterioro en caso de existir.

Activos Intangibles: Asocia a los programas informáticos menos los costos de depreciación.

Deterioro del valor de los activos: Aplica tanto para propiedad, planta y equipos, como para inventarios y activos intangibles también, consiste en revisar en cada fecha que se informa si las partidas de las cuentas antes mencionadas han sufrido variación por deterioro, si hay rastro de pérdida se reduce el valor en libros, igualmente, si tuviera que revertir un ajuste hecho por pérdida se reconoce inmediatamente en resultados.

Arrendamientos: Se consideraran arrendamientos financieros si constantemente los términos del arrendamiento cedan el total de riesgos y ventajas relativos a la propiedad del activo arrendado al grupo.

Así mismo las rentas por pagar de arrendamientos operativos se registran con cargo a los resultados a lo largo del plazo de arrendamiento correspondiente sobre una base lineal.

Inventarios: El costo se deduce aplicando el método FIFO o PEPS, este método señala que la mercadería que ingresa primero, es la que debe salir primero.

El registro contable de este rubro, será al menor importe entre el costo y el precio de venta.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar: Las ventas no generan intereses y al final de cada periodo están sujetas a revisión para determinar si existe algún monto que ya no se pueda recuperar, de ser confirmado su registra contra resultados.

Acreeedores comerciales: Son cuentas que no generan intereses, si existieran obligaciones en moneda extranjera se convierte a la unidad monetaria usando la tasa de cambio vigente, si se generan ganancias o pérdidas se registran en otros ingresos u otros egresos según correspondan.

Sobregiros y préstamos bancarios: Los intereses generados por sobregiros y préstamos bancarios constituyen los costos financieros representados en los Estados Financieros.

Beneficios a los empleados – pagos por largos periodos de servicio: Las obligaciones por beneficios sociales a los empleados está relacionado con lo establecido por el poder legislativo para pagos por largos periodos de servicio.

Provisión para obligaciones por garantías: Los equipos que vende Automatismos AC-ACTIVA S.A., cuentan con 12 meses de garantía.

POLÍTICAS CONTABLES

Presentación de Estados Financieros

Los Estados Financieros serán presentados de acuerdo a la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES, Sección 3, teniendo en cuenta que estos deberán estar conformados por el Estado de Situación Financiera, Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Resultados y Ganancias Acumulas, Estado de Flujos de Efectivo y Notas a los Estados Financieros.

Por otra parte la presentación de los Estados Financieros deberá ceñirse a cada una de las secciones 3 que se refiere al cumplimiento con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, frecuencia de la información, la uniformidad en su presentación, información comparativa, Materialidad y agrupación de los datos, a más de lo que señala la sección 3.17 a la 3.21:

Sección 3.17 Un conjunto completo de Estados Financieros de una entidad incluirá todos los siguientes:

- a) Un Estado de Situación Financiera a la fecha sobre la que se informa.
- b) Una u otra de las siguientes informaciones:
 - i. Un solo Estado de Resultado Integral para el periodo sobre el que se informa que muestre

todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas durante el periodo incluyendo las partidas reconocidas al determinar el resultado (que es un subtotal en el Estado del Resultado Integral) y las partidas de otro resultado integral, o

- ii. Un Estado de Resultados Separado y un Estado de Resultado Integral Separado. Si una entidad elige presentar tanto un Estado de Resultados como un Estado del Resultado Integral, el Estado de Resultado Integral comienza con el resultado y, a continuación, muestra las partidas de otro resultado integral.
- c) Un Estado de Cambios en el Patrimonio del periodo sobre el que se informa.
- d) Un Estado de Flujos de Efectivo del periodo sobre el que se informa.
- e) Notas, que incluyan un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

Sección 3.18 Si los únicos cambios en el patrimonio de una entidad durante los periodos para los que se presentan los Estados Financieros surgen del resultado del periodo, pago de dividendos, correcciones de errores del periodo anterior, y cambios de políticas contables, la entidad puede presentar un Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas en lugar del Estado del Resultado Integral y del Estado de Cambios en el Patrimonio (véase el párrafo 6.4)

Sección 3.19 Si una entidad no tiene partidas de otro resultado integral en ninguno de los periodos para los que se presentan Estados Financieros, puede presentar solo un Estado de Resultados o un Estado de Resultado Integral en el que la “ultima línea” se llame “resultado”

Sección 3.21 En un conjunto completo de Estados Financieros una entidad presentará cada Estado Financiero con el mismo nivel de importancia. (International Accounting Standards Committee Foundation, 2009)

Estado del resultado integral y ganancias acumuladas

Los Estados de Resultados deberán ser presentados por su naturaleza con la siguiente estructura:

Ilustración 1 Estado del Resultado Integral y Ganancias Acumuladas

AUTOMATISMOS AC-ACTIVA S.A. (AUTOMOTICSA)		
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL Y GANANCIAS ACUMULADAS		
AÑO 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014		
	NOTAS	2014
INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	5	
OTROS INGRESOS	6	
VARIACIÓN EN LOS INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS Y EN PROCESO		
CONSUMOS DE MATERIAS PRIMAS Y CONSUMIBLES		
SALARIOS Y BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		

AUTOMATISMOS AC-ACTIVA S.A. (AUTOMOTICSA)	
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL Y GANANCIAS ACUMULADAS	
GASTOS POR DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	
DETERIORO DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	
OTROS GASTOS	
COSTOS FINANCIEROS	7
GANANCIA ANTES DE IMPUESTOS	8
GASTO POR IMPUESTOS A LAS GANANCIAS	9
GANANCIA DEL AÑO	
GANANCIAS ACUMULADAS AL COMIENZO DEL AÑO	
DIVIDENDOS	
GANANCIAS ACUMULADAS AL FINAL DEL AÑO	
REPRESENTANTE LEGAL	CONTADORA

Estado de Situación Financiera

La estructura para la presentación de los Estados de Situación Financiera será determinada por las cuentas que representen mayor valor monetario dentro del balance.

Si las cuentas del activo son de mayor valor la estructura para la presentación será la siguiente:

Ilustración 2 Estado de Situación Financiera

AUTOMATISMOS AC-ACTIVA S.A. AUTOMOTICSA	
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	
	NOTAS 2014
ACTIVOS	
ACTIVOS CORRIENTES	
EFFECTIVO	
DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	10
INVENTARIOS	11
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	
ACTIVOS NO CORRIENTES	
INVERSIONES EN ASOCIADAS	12
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	13
ACTIVOS INTANGIBLES	14
ACTIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS	15
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	
ACTIVOS TOTALES	
PASIVOS Y PATRIMONIO	
PASIVOS CORRIENTES	
SOBREGIROS BANCARIOS	16
ACREEDORES COMERCIALES	17
INTERESES POR PAGAR	7
IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR	

AUTOMATISMOS AC-ACTIVA S.A. AUTOMOTICSA ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	
PROVISIÓN PARA OBLIGACIONES POR GARANTÍA	18
OBLIGACIONES A CORTO PLAZO POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	19
OBLIGACIONES A CORTO PLAZO POR ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS	20
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	
PASIVOS NO CORRIENTES	
PRÉSTAMOS BANCARIOS	16
OBLIGACIONES A LARGO PLAZO POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	19
OBLIGACIONES POR ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS	20
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	
PASIVOS TOTALES	
PATRIMONIO	
CAPITAL EN ACCIONES	22
GANANCIAS ACUMULADAS	4
TOTAL PATRIMONIO	
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	
REPRESENTANTE LEGAL	CONTADORA

Por el contrario, si las cuentas del pasivo son las más representativas en valor monetario en la información a presentar, la estructura del balance estaría dada bajo la siguiente estructura:

Ilustración 3 Estado de Situación Financiera

AUTOMATISMOS AC-ACTIVA S.A. AUTOMOTICSA ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014		
	NOTAS	2014
PASIVOS Y PATRIMONIO		
PASIVOS CORRIENTES		
SOBREGIROS BANCARIOS	16	
ACREEDORES COMERCIALES	17	
INTERESES POR PAGAR	7	
IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR		
PROVISIÓN PARA OBLIGACIONES POR GARANTÍA	18	
OBLIGACIONES A CORTO PLAZO POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	19	
OBLIGACIONES A CORTO PLAZO POR ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS	20	
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		
PASIVOS NO CORRIENTES		
PRÉSTAMOS BANCARIOS	16	
OBLIGACIONES A LARGO PLAZO POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	19	
OBLIGACIONES POR ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS	20	
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		
PASIVOS TOTALES		
PATRIMONIO		
CAPITAL EN ACCIONES	22	

AUTOMATISMOS AC-ACTIVA S.A. AUTOMOTICSA	
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	
GANANCIAS ACUMULADAS	4
TOTAL PATRIMONIO	
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	
ACTIVOS	
ACTIVOS CORRIENTES	
EFFECTIVO	
DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	10
INVENTARIOS	11
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	
ACTIVOS NO CORRIENTES	
INVERSIONES EN ASOCIADAS	12
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	13
ACTIVOS INTANGIBLES	14
ACTIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS	15
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	
ACTIVOS TOTALES	
REPRESENTANTE LEGAL	CONTADORA

Estado de Flujos de Efectivo

El Estado de Flujos de Efectivo será presentado siguiendo los requerimientos del ente regulador, la Superintendencia de Compañías y Valores y Seguros, bajo la siguiente estructura:

Ilustración 4 Estado de Flujos de Efectivo Método Directo

AUTOMATISMOS AC-ACTIVA S.A. AUTOMOTICSA ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO MÉTODO DIRECTO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDAD DE OPERACIÓN
CLASES DE COBROS EN EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN
VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS
REGALÍAS, CUOTAS, COMISIONES, OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
CONTRATOS MANTENIDOS CON PROPÓSITO DE INTERMEDIACIÓN O PARA NEGOCIAR
ARRENDAMIENTO Y POSTERIOR VENTA DE ESOS ACTIVOS
OTROS COBROS DE EFECTIVO RELATIVOS A LA ACTIVIDAD DE OPERACIÓN
CLASES DE PAGOS EN EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN
PROVEEDORES DE BIENES Y SERVICIOS
CONTRATOS MANTENIDOS CON PROPÓSITO DE INTERMEDIACIÓN O PARA NEGOCIAR
PAGOS A Y POR CUENTA DE LOS EMPLEADOS
ELABORACIÓN O ADQUISICIÓN DE ACTIVOS PARA ARRENDAR Y OTROS MANTENIDOS PARA LA VENTA
OTROS PAGOS DE EFECTIVO RELATIVOS A LA ACTIVIDAD DE OPERACIÓN
FLUJOS DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO PROCEDENTE DE (UTILIZADOS EN) OPERACIONES

AUTOMATISMOS AC-ACTIVA S.A. AUTOMOTICSA ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO MÉTODO DIRECTO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
INTERESES RECIBIDOS (NO INCLUIDOS EN LA ACTIVIDAD DE INVERSIÓN)
INTERESES PAGADOS (NO INCLUIDOS EN LA ACTIVIDAD DE FINANCIACIÓN)
DIVIDENDOS RECIBIDOS (NO INCLUIDOS EN LA ACTIVIDAD DE INVERSIÓN)
DIVIDENDOS PAGADOS (NO INCLUIDOS EN LA ACTIVIDAD DE FINANCIACIÓN)
IMPUESTOS A LAS GANANCIAS (PAGADOS) REEMBOLSADOS
OTROS COBROS (PAGOS) DE EFECTIVO
FLUJOS DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO PROCEDENTE DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDAD DE INVERSIÓN
CLASES DE COBROS EN EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN
REEMBOLSO DE ADELANTOS DE PRESTAMOS Y PRÉSTAMOS CONCEDIDOS A TERCEROS
PÉRDIDA DE CONTROL DE SUBSIDIARIAS U OTROS NEGOCIOS
REEMBOLSOS RECIBIDOS DE PRÉSTAMOS A ENTIDADES RELACIONADAS
VENTA DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS DE PATRIMONIO O DEUDA DE OTRAS ENTIDADES
CONTRATOS DERIVADOS (FUTURO, A TÉRMINO, OPCIONES)
VENTA DE PARTICIPACIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS, NETO DEL EFECTIVO DESAPROPIADO
VENTA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
VENTA DE ACTIVOS INTANGIBLES
VENTA DE OTROS ACTIVOS DE LARGO PLAZO
SUBVENCIONES DEL GOBIERNO

AUTOMATISMOS AC-ACTIVA S.A. AUTOMOTICSA ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO MÉTODO DIRECTO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
INTERESES RECIBIDOS
DIVIDENDOS RECIBIDOS
CLASES DE PAGOS EN EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN
ANTICIPOS Y PRÉSTAMOS CONCEDIDOS A TERCEROS
OBTENER EL CONTROL DE SUBSIDIARIAS U OTROS NEGOCIOS
PRÉSTAMOS CONCEDIDOS A ENTIDADES RELACIONADAS
COMPRA DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS DE PATRIMONIO O DEUDA DE OTRAS ENTIDADES
CONTRATOS DERIVADOS (FUTURO, A TÉRMINO, OPCIONES)
COMPRA DE SUBSIDIARIAS, NETO DEL EFECTIVO ADQUIRIDO
COMPRA DE PARTICIPACIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS, NETO DEL EFECTIVO ADQUIRIDO
COMPRA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
COMPRA DE ACTIVOS INTANGIBLES
COMPRA DE OTROS ACTIVOS DE LARGO PLAZO
IMPUESTOS A LAS GANANCIAS (PAGADOS) REEMBOLSADOS
OTROS COBROS (PAGOS) DE EFECTIVO RELATIVOS A LA ACTIVIDAD DE INVERSIÓN
FLUJOS DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO PROCEDENTE DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDAD DE FINANCIACIÓN
CLASES DE COBROS EN EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN:
OBTENCIÓN DE PRÉSTAMOS

AUTOMATISMOS AC-ACTIVA S.A. AUTOMOTICSA ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO MÉTODO DIRECTO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
PRÉSTAMOS DE ENTIDADES RELACIONADAS
CAMBIOS EN LAS PARTICIPACIONES EN LA PROPIEDAD DE SUBSIDIARIAS QUE NO RESULTAN EN PÉRDIDA DE CONTROL
EMISIÓN DE ACCIONES
EMISIÓN DE OTROS INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO
SUBVENCIONES DEL GOBIERNO
CLASES DE PAGOS EN EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN:
AMORTIZACIÓN O PAGO DE PRÉSTAMOS
PASIVOS POR ARRENDAMIENTO FINANCIERO
PRÉSTAMOS DE ENTIDADES RELACIONADAS
CAMBIOS EN LAS PARTICIPACIONES EN LA PROPIEDAD DE SUBSIDIARIAS QUE NO RESULTAN EN PÉRDIDA DE CONTROL
RECOMPRA O RESCATE DE ACCIONES DE LA ENTIDAD (ACCIONES EN CARTERA)
ADQUISICIÓN DE OTRAS PARTICIPACIONES EN EL PATRIMONIO
INTERESES PAGADOS
DIVIDENDOS PAGADOS
IMPUESTOS A LAS GANANCIAS (PAGADOS) REEMBOLSADOS
OTROS COBROS (PAGOS) DE EFECTIVO RELATIVOS A LA ACTIVIDAD DE FINANCIACIÓN
FLUJOS DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO PROCEDENTE DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN
AUMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO, ANTES DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO
EFFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

AUTOMATISMOS AC-ACTIVA S.A. AUTOMOTICSA ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO MÉTODO DIRECTO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	
AUMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO	
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO AL FINALIZAR EL EJERCICIO	
REPRESENTANTE LEGAL	CONTADOR

Ilustración 5 Estado de Flujos de Efectivo Método Indirecto

AUTOMATISMOS AC-ACTIVA S.A. AUTOMOTICSA ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO MÉTODO INDIRECTO DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE DEL 2014
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDAD DE OPERACIÓN
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL EJERCICIO
AJUSTES PARA CONCILIAR CON LA GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL EJERCICIO CON EL EFECTIVO PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN POR:
GASTO POR INTERESES
INGRESO POR INTERESES
INGRESO POR DIVIDENDOS
PÉRDIDA (GANANCIA) POR DIFERENCIAS DE CAMBIO NO REALIZADAS
GASTO POR IMPUESTOS A LAS GANANCIAS
AJUSTES NO MONETARIOS:
PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR (REVERSIONES DE PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR) RECONOCIDAS EN EL RESULTADO DEL EJERCICIO

AUTOMATISMOS AC-ACTIVA S.A. AUTOMOTICSA ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO MÉTODO INDIRECTO DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE DEL 2014
DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO
PÉRDIDAS (GANANCIAS) POR VALOR RAZONABLE
PÉRDIDA (GANANCIAS) POR LA DISPOSICIÓN DE ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDAS PARA LA VENTA
DIFERENCIA ENTRE EL IMPORTE EN LIBROS DE LOS ACTIVOS DISTRIBUIDOS Y EL IMPORTE EN LIBROS DEL DIVIDENDO A PAGAR
PÉRDIDA (GANANCIA) EN VENTA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN
PÉRDIDA (GANANCIA) EN VENTA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
PÉRDIDA (GANANCIA) EN VENTA DE ACTIVOS INTANGIBLES
OTROS AJUSTES PARA CONCILIAR LA GANANCIA (PÉRDIDA) DEL EJERCICIO
CARGOS Y ABONOS POR CAMBIOS NETOS EN LOS ACTIVOS Y PASIVOS
(AUMENTO) DISMINUCIÓN DE CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR
(AUMENTO) DISMINUCIÓN EN INVENTARIOS
(AUMENTO) DISMINUCIÓN EN ACTIVOS BIOLÓGICOS
(AUMENTO) DISMINUCIÓN DE OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS
AUMENTO (DISMINUCIÓN) DE CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR
AUMENTO (DISMINUCIÓN) DE PROVISIÓN POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS
AUMENTO (DISMINUCIÓN) DE OTRAS PROVISIONES
TOTAL DE AJUSTES POR CONCILIACIÓN DE GANANCIAS (PÉRDIDAS)
FLUJOS DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO PROCEDENTE DE (UTILIZADOS EN) OPERACIONES
INTERESES RECIBIDOS (NO INCLUIDOS EN LA ACTIVIDAD DE INVERSIÓN)

AUTOMATISMOS AC-ACTIVA S.A. AUTOMOTICSA ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO MÉTODO INDIRECTO DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE DEL 2014
INTERESES PAGADOS (NO INCLUIDOS EN LA ACTIVIDAD DE FINANCIACIÓN)
DIVIDENDOS RECIBIDOS (NO INCLUIDOS EN LA ACTIVIDAD DE INVERSIÓN)
DIVIDENDOS PAGADOS (NO INCLUIDOS EN LA ACTIVIDAD DE FINANCIACIÓN)
IMPUESTOS A LAS GANANCIAS (PAGADOS) REEMBOLSADOS
FLUJOS DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO PROCEDENTE DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDAD DE INVERSIÓN
CLASES DE COBROS EN EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN
REEMBOLSO DE ADELANTOS DE PRESTAMOS Y PRÉSTAMOS CONCEDIDOS A TERCEROS
PÉRDIDA DE CONTROL DE SUBSIDIARIAS U OTROS NEGOCIOS
REEMBOLSOS RECIBIDOS DE PRÉSTAMOS A ENTIDADES RELACIONADAS
VENTA DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS DE PATRIMONIO O DEUDA DE OTRAS ENTIDADES
CONTRATOS DERIVADOS (FUTURO, A TÉRMINO, OPCIONES)
VENTA DE PARTICIPACIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS, NETO DEL EFECTIVO DESAPROPIADO
VENTA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
VENTA DE ACTIVOS INTANGIBLES
VENTA DE OTROS ACTIVOS DE LARGO PLAZO
SUBVENCIONES DEL GOBIERNO
INTERESES RECIBIDOS
DIVIDENDOS RECIBIDOS

AUTOMATISMOS AC-ACTIVA S.A. AUTOMOTICSA ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO MÉTODO INDIRECTO DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE DEL 2014
CLASES DE PAGOS EN EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN
ANTICIPOS Y PRESTAMOS CONCEDIDOS A TERCEROS
OBTENER EL CONTROL DE SUBSIDIARIAS U OTROS NEGOCIOS
PRESTAMOS CONCEDIDOS A ENTIDADES RELACIONADAS
COMPRA DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS DE PATRIMONIO O DEUDA DE OTRAS ENTIDADES
CONTRATOS DERIVADOS (FUTURO, A TÉRMINO, OPCIONES)
COMPRA DE SUBSIDIARIAS, NETO DEL EFECTIVO ADQUIRIDO
COMPRA DE PARTICIPACIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS, NETO DEL EFECTIVO ADQUIRIDO
COMPRA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
COMPRA DE ACTIVOS INTANGIBLES
COMPRA DE OTROS ACTIVOS DE LARGO PLAZO
IMPUESTOS A LAS GANANCIAS (PAGADOS) REEMBOLSADOS
OTROS COBROS (PAGOS) DE EFECTIVO RELATIVOS A LA ACTIVIDAD DE INVERSIÓN
FLUJOS DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO PROCEDENTE DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDAD DE FINANCIACIÓN
CLASES DE COBROS EN EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN:
OBTENCIÓN DE PRÉSTAMOS
PRÉSTAMOS DE ENTIDADES RELACIONADAS
CAMBIOS EN LAS PARTICIPACIONES EN LA PROPIEDAD DE SUBSIDIARIAS QUE NO RESULTAN EN PÉRDIDA DE CONTROL

AUTOMATISMOS AC-ACTIVA S.A. AUTOMOTICSA ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO MÉTODO INDIRECTO DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE DEL 2014
EMISIÓN DE ACCIONES
EMISIÓN DE OTROS INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO
SUBVENCIONES DEL GOBIERNO
CLASES DE PAGOS EN EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN:
AMORTIZACIÓN O PAGO DE PRÉSTAMOS
PASIVOS POR ARRENDAMIENTO FINANCIERO
PRÉSTAMOS DE ENTIDADES RELACIONADAS
CAMBIOS EN LAS PARTICIPACIONES EN LA PROPIEDAD DE SUBSIDIARIAS QUE NO RESULTAN EN PÉRDIDA DE CONTROL
RECOMPRA O RESCATE DE ACCIONES DE LA ENTIDAD (ACCIONES EN CARTERA)
ADQUISICIÓN DE OTRAS PARTICIPACIONES EN EL PATRIMONIO
INTERESES PAGADOS
DIVIDENDOS PAGADOS
IMPUESTOS A LAS GANANCIAS (PAGADOS) REEMBOLSADOS
OTROS COBROS (PAGOS) DE EFECTIVO RELATIVOS A LA ACTIVIDAD DE FINANCIACIÓN
FLUJOS DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO PROCEDENTE DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN
AUMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO, ANTES DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO
EFFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO
AUMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO

AUTOMATISMOS AC-ACTIVA S.A. AUTOMOTICSA ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO MÉTODO INDIRECTO DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE DEL 2014	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO AL FINALIZAR EL EJERCICIO	
REPRESENTANTE LEGAL	CONTADOR

Estado de Cambios en el Patrimonio

Al final de cada ejercicio o periodo a informar se debe realizar el Estado de Cambios en el Patrimonio de acuerdo a las exigencias del ente regulador de cumplimiento de las normas.

Ilustración 6 Estado de Cambios en el Patrimonio

FONDO	RESERVAS	EXCEDENTES EJERCICIOS ANTERIORES	EXCEDENTES PENDIENTES DESTINADAS A FINANCIAR LAS OBLIGACIONES ESTABLECIDAS	EXCEDENTES DEL EJERCICIO	APORTACIONES PARA PENSIONES Y PÉRDIDAS	AJUSTES POR CAMBIOS DE VALOR	SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS RECIBIDOS	TOTAL
TOTAL	PENDIENTES DESTINADOS A DESEMBOLSAR							
A. SALDO, FINAL DEL AÑO N-2								
I. AJUSTES POR CAMBIOS DE CRITERIO N-2 Y ANTERIORES								
II. AJUSTES POR ERRORES N-2 Y ANTERIORES								

FONDO	RESERVAS	EXCEDENTES EJERCICIOS ANTERIORES	EXCEDENTES PENDIENTES DESTINAR A LAS FINALIDADES ESTABLECIDAS	EXCEDENTES DEL EJERCICIO	APORTACIONES PARA COMPENSAR PÉRDIDAS	AJUSTES POR CAMBIOS DE VALOR	SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS RECIBIDOS	TOTAL
B. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO N-1								
I. TOTAL INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS								
II. OPERACIONES DE PATRIMONIO NETO								
1. AUMENTOS DE FONDOS DOTACIONALES/FONDOS SOCIALES/FONDOS ESPECIALES								
2. (-) REDUCCIONES DE FONDOS DOTACIONALES/FONDOS SOCIALES/FONDOS ESPECIALES								
3. CONVERSIÓN DE PASIVOS FINANCIEROS EN PATRIMONIO NETO (CONDONACIÓN DE DEUDAS)								
4. OTRAS APORTACIONES								
III. OTRAS VARIACIONES DEL PATRIMONIO NETO								
C. SALDO, FINAL DEL AÑO N-1								
I. AJUSTES POR CAMBIOS DE CRITERIO N-1								
II. AJUSTES POR ERRORES N-1								
D. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO N								
I. TOTAL INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS								
II. OPERACIONES DE PATRIMONIO NETO								
1. AUMENTOS DE FONDOS DOTACIONALES/FONDOS SOCIALES/FONDOS ESPECIALES								
2. (-) REDUCCIONES DE FONDOS DOTACIONALES/FONDOS SOCIALES/FONDOS ESPECIALES								

FONDO	RESERVAS	EXCEDENTES EJERCICIOS ANTERIORES	EXCEDENTES DESTINADOS A FINANCIAR LAS ACTIVIDADES EXTRAORDINARIAS	EXCEDENTES DEL EJERCICIO	APORTACIONES PARA COMPENSAR PÉRDIDAS	AJUSTES POR CAMBIOS DE VALOR	SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS RECIBIDOS	TOTAL
3. CONVERSIÓN DE PASIVOS FINANCIEROS EN PATRIMONIO NETO (CONDONACIÓN DE DEUDAS)								
4. OTRAS APORTACIONES								
III. OTRAS VARIACIONES DEL PATRIMONIO NETO								
E. SALDO FINAL DEL AÑO N								

Requisitos mínimos para la elaboración de balances con información financiera.

Los Estados Financieros que se presentaran en la compañía deben ser elaborados tal como lo indican las normativas de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES en sus diferentes secciones.

Información a presentar en el Estado de Situación Financiera:

De acuerdo a la Sección 4 el Estado de Situación Financiera debe contener.

Sección 4.2 Como mínimo, en el Estado de Situación Financiera se incluirán partidas que presenten los siguientes importes:

- Efectivo y equivalente al efectivo.
- Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

- c) Activos financieros [excluidos los mencionados en los apartados (a), (b),(i) y (j)].
- d) Inventarios.
- e) Propiedades, planta y equipo.
- f) Propiedades de inversión registradas al valor razonable con cambios en resultados.
- g) Activos intangibles.
- h) Activos biológicos registrados al costo menos la depreciación acumulada y al deterioro del valor.
- i) Activos biológicos registrados al valor razonable con cambios en resultados.
- j) Inversiones en asociadas.
- k) Inversiones en entidades controladas de forma conjunta.
- l) Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar.
- m) Pasivos financieros [excluyendo los importes mencionados en los apartados (l) y (o)].
- n) Pasivos y activos por impuestos corrientes.
- o) Pasivos por impuestos diferidos y activos por impuestos diferidos (éstos siempre se deberán clasificar como no corrientes).
- p) Provisiones.
- q) Participaciones no controladoras, presentadas dentro del patrimonio de forma separada al patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora.
- r) Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora. (International Accounting Standards Committee Foundation, 2009)

Figura 5 Información a presentar en el Estado de Situación Financiera

CUENTAS	INCREMENTAN	DISMINUYEN	RELACIÓN
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	VENTAS RECUPERACIÓN DE CARTERA	PAGO A PROVEEDORES PAGO DE SUELDOS INVERSIONES REALIZADAS	SECCIÓN 11
DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	VENTAS A CRÉDITO ANTICIPO A PROVEEDORES PRESTAMOS A COLABORADORES RECUPERACIÓN DE CARTERA	RECUPERACIÓN DE CARTERA VERIFICACIÓN DE IMPOSIBILIDAD DE COBRO	SECCIÓN 11
ACTIVOS FINANCIEROS	COMPRA DE ACCIONES EN LA BOLSA		SECCIÓN 12
INVENTARIOS	COMPRA DE MERCADERÍA	VENTAS DETERIORO EN MERCADERÍAS	SECCIÓN 13
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS	COMPRA DE ACTIVOS	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS. DETERIORO EN PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS	SECCIÓN 17
PROPIEDADES DE INVERSIÓN REGISTRADAS AL VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS			SECCIÓN 16
ACTIVOS INTANGIBLES	ADQUISICIÓN DE LICENCIAS DE SOFTWARE	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	SECCIÓN 18
ACTIVOS BIOLÓGICOS			SECCIÓN 34
INVERSIONES			SECCIÓN 14-15
ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	COMPRAS A CRÉDITO	PAGO A PROVEEDORES	SECCIÓN 11
PASIVOS FINANCIEROS			SECCIÓN 22
PASIVOS Y ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
PASIVOS Y ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS			
PROVISIONES	PROVISIÓN DE BENEFICIOS SOCIALES TRABAJADORES PROVISIÓN PARA GARANTÍA DE EQUIPOS	PAGO DE BENEFICIOS PAGO DE GARANTÍA POR VENTAS	SECCIÓN 28 SECCIÓN 21

CUENTAS	INCREMENTAN	DISMINUYEN	RELACIÓN
PARTICIPACIONES NO CONTROLADORAS, PRESENTADAS DENTRO DEL PATRIMONIO DE FORMA SEPARADA AL PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA			
PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA			SECCIÓN 22

Fuente: Sección 4.2 NIIF para las PYMES.

Elaborado por: Jennifer Susana Rodríguez Cueva

Información a presentar en el Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados.

Cumpliendo con los requerimientos de la Sección 5 el Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados deberán incluir también:

Sección 5.5 Como mínimo, una entidad incluirá, en el estado del resultado integral, partidas que presenten los siguientes importes para el periodo:

- a) Ingresos de actividades ordinarias;
- b) Costos financieros;
- c) Participación en el resultado de las inversiones en asociadas (véase la Sección 14 *Inversiones en Asociadas*) y entidades controladas de forma conjunta (véase la Sección 15 *Inversiones en Negocios Conjuntos*) que se contabilicen utilizando el método de la participación.
- d) Gasto por impuestos excluyendo los impuestos distribuidos a partidas (e), (g) y (h) siguientes (véase el párrafo 29.27).
- e) Un único importe que comprenda el total de:
 - i. El resultado después de impuestos de las

- operaciones discontinuadas y
- ii. La ganancia o pérdida después de impuestos reconocida en la medición a valor razonable menos costos de venta, o en la disposición de los activos netos que constituyan la operación discontinuada.
- f) El resultado (si una entidad no tiene partidas de otro resultado integral, no es necesario presentar esta línea)
 - g) Cada partida de otro resultado integral [véase el párrafo 5.4(b)] clasificada por naturaleza [excluyendo los importes del apartado (h)]
 - h) Participación en el otro resultado integral de las asociadas y entidades controladas de forma conjunta contabilizadas por el método de la participación.
 - i) Resultado integral total (si una entidad no tiene partidas de otro resultado integral, puede usar otro término para esta línea como resultado) (International Accounting Standards Committee Foundation, 2009)

Adicional a los requerimientos anteriormente detallados en base a la Sección 5.5 el Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas debe contener la información que se detallada en la figura 6

Figura 6 Información a presentar en el Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas

INFORMACIÓN A PRESENTAR EN EL ESTADO DE RESULTADOS Y GANANCIAS ACUMULADAS

Ganancias acumuladas [años anteriores] al inicio del periodo del que se informa.	Dividendos declarados durante el periodo, pagados o por pagar.	Reexpresiones de ganancias acumuladas para correcciones de errores de los periodos anteriores.	Reexpresiones de ganancias acumuladas por cambios de políticas contables.	Ganancias acumuladas al final del periodo sobre el que se informa.
--	--	--	---	--

Fuente: Sección 6.5 NIIF para las PYMES.

Elaborado por: Jennifer Susana Rodríguez Cueva

Información a presentar en el Estado de Cambios en el Patrimonio:

El Estado de Cambios en el Patrimonio tiene como finalidad presentar de manera clasificada y detallada las transiciones que han sufrido las cuentas que forman parte del patrimonio dentro del plan de cuentas como resultado de las operaciones realizadas en un determinado periodo.

Es importante recordar que para elaborar el Estado de Cambios en el Patrimonio se requiere del Estado de Resultados y del Balance de Situación Financiera.

Para presentar y explicar las causas y consecuencias de estas variaciones centralmente en la estructura financiera de la organización, Automatismos AC-ACTIVA S.A. debe incluir en su Estado de Cambios en el Patrimonio la información que se detalla en la figura 7

Figura 7 Información a presentar en el Estado de Cambios en el Patrimonio



Fuente: Sección 6.3 NIIF para las PYMES.

Elaborado por: Jennifer Susana Rodríguez Cueva

Información a presentar en el Estado de Flujos de Efectivo:

La preparación del Estado de Flujos de Efectivo se realizará bajo los siguientes juicios:

Flujos de Efectivo.- Entrada y salida de dinero en efectivo y/o equivalentes a efectivo; entendiéndose bajo en este concepto a todas aquellas inversiones a corto plazo de gran liquidez y bajo riesgos de alteraciones en su valor.

Flujos Operacionales.- Flujos de efectivo y/o equivalentes a efectivo causados por las operaciones normales de Automatismos AC-ACTIVA S.A.,

así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiamiento.

Flujos de Inversión.- Flujos de efectivo y/o equivalentes a efectivo causados por la adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

Flujos de Financiamiento.- Flujos de efectivo y/o equivalentes a efectivo causados por aquellas actividades que producen cambios en el tamaño y composición del Patrimonio Neto y de los Pasivos que no forman parte de las actividades normales de Automatismos AC-ACTIVA S.A..

Figura 8 Estado de Flujos de Efectivo



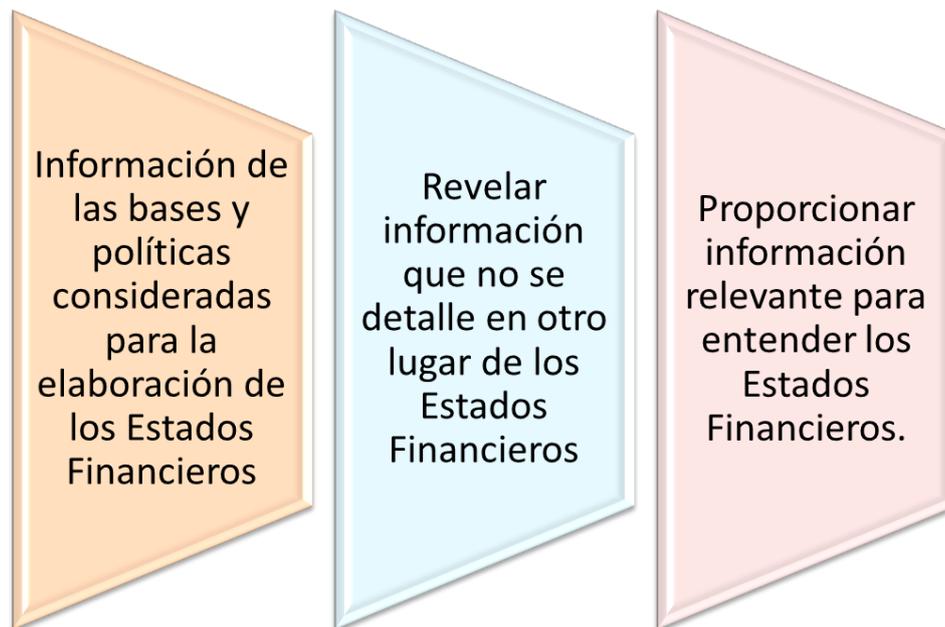
Fuente: Sección 7 NIIF para las PYMES.

Elaborado por: Jennifer Susana Rodríguez Cueva

Notas a los Estados Financieros

De acuerdo a la Sección 8.2 las Notas a los Estados Financieros deberán cumplir con las siguientes particularidades:

Figura 9 Notas a los Estados Financieros



Fuente: Sección 8 NIIF para las PYMES.
Elaborado por: Jennifer Susana Rodríguez Cueva

Efectivo y equivalentes de efectivo

Se reconocerá como efectivo y sus equivalentes, el efectivo disponible, los depósitos a la vista en entidades bancarias y otras inversiones de corto plazo de alta liquidez cuyos vencimientos originales sean de tres meses o menos.

Consolidación de estados financieros

Si Automatismos AC-ACTIVA S.A., adquiere propiedad de sociedades nacionales o extranjeras, para la preparación de los Estados Financieros Consolidados, debe considerar todas aquellas entidades sobre las cuales tiene propiedad, directa o indirecta, del 50% o más de los derechos societarios de las entidades en donde participa.

Del mismo modo, se consideraran aquellas sociedades donde Automatismos AC-ACTIVA S.A., tenga la capacidad para ejercer control efectivo, no considerando los porcentajes de participación en las sociedades consolidadas. Es importante considerar que de acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad 27, se entiende por control, el poder de dirigir las políticas financieras y operativas de una entidad, con el fin de obtener beneficios de sus actividades.

Los resultados del ejercicio se presentaran en el rubro "Resultado Atribuido a intereses minoritarios" del estado de pérdidas y ganancias consolidado y en el estado de cambio en el Patrimonio.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Automatismos AC-ACTIVA genera ventas con pago de contado, pero, también maneja crédito, estas ventas a crédito no generan intereses para el deudor. Al final de cada periodo sobre el que se informe, los importes en el libro de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente, en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Método de reconocimiento

Esta evaluación se realizará bajo la norma vigente del Servicio de Rentas Internas, que determina el porcentaje de estimación por incobrables. Si en el ejercicio contable se da origen a otras cuentas por cobrar, tal como pagos anticipados a empleados, éstas serán llevadas a valor nominal liquidables en el corto plazo.

Inventario

Los inventarios de la compañía se valoran bajo el método promedio ponderado, además se deberá aplicar en los casos que se requiera las normativas que señala la Norma Internacional de Contabilidad 2 y en ausencia de una normativa para un hecho especial deberá aplicarse los procedimientos que constan en la estructura normativa en la figura 2

Pagos anticipados.

Por la naturaleza del negocio, será necesario realizar pagos anticipados, dichos desembolsos se realizarán de acuerdo a las siguientes disposiciones:

- El anticipo para compra de inventarios no debe exceder el 50% del monto total de compra y el pago anticipado se realizará previa emisión de factura por el total de la compra.
- Los pagos anticipados por seguros se realizan previa emisión de la factura.

- No se realizarán pagos anticipados por servicios u honorarios profesionales., estos se pagaran una vez concluida la labor para la que fueron contratados.
- En la adquisición de activos fabricados por artesanos o terceros, el anticipo no podrá exceder del 30% del total del bien adquirido antes de impuestos, y en caso de que la contratación lo requiera se podrán realizar pagos progresivos de acuerdo al avance de la obra contratada, culminando el pago con la entrega completa del objeto de negociación.

Sistemas informáticos.

Se establece su registro contable mediante la siguiente disposición:

- Los costos de adquisición y desarrollo se registran con cargo a “otros activos intangibles”.
- Los costos generados por mantenimiento se registran con cargo a los resultados del ejercicio en que se incurran.
- La amortización se realiza linealmente en un periodo de entre tres y cinco años desde la entrada en explotación.

Automatismos AC-ACTIVA S.A., aplicará deterioro cuando existan indicios comprobables de que el valor registrado en libros excede el valor recuperable del activo intangible, para el cumplimiento de esta disposición se revisaran los valores registrados en libros de manera anual, es decir en cada periodo a informar, no aplica a la emisión de balances intermedios.

Propiedad, Planta y Equipos

Propiedad, Planta y Equipos de Automatismos AC-ACTIVA S.A., se contabilizaran utilizando el modelo de costo, mediante el activo fijo se registra siguiendo la siguiente norma:

Al costo menos la depreciación acumulada posterior.

Y al menor costo las pérdidas acumuladas por deterioro de valor.

Los gastos de mantención, conservación y reparación se imputaran a resultados, de acuerdo al devengado.

La depreciación será determinada, aplicando el método lineal, registrándose a resultados, del periodo, en función del año de vida útil

Para la depreciación de maquinarias, equipos de computación, vehículos e inmuebles se aplicaran las tasas que señala la Ley de Régimen Tributario Interno, considerándose los porcentajes que constan en la figura 10.

Figura 10 Depreciación de Activos Fijos



Fuente: Ley de Régimen Tributario Interno.

Preparado: Jennifer Susana Rodríguez Cueva

La utilidad o pérdida resultante de la enajenación o el retiro de un activo se calculará como la diferencia entre el precio de ventas y el valor libro del activo, y se reconocerá en la cuenta de resultados, además, deberá aplicar las normativas que constan en la Ley de Régimen Tributario Interno que se relaciona al caso.

Deterioro del valor de los activos

A la fecha de cada cierre de estados de situación financiera, Automatismos AC-ACTIVA S.A., revisará el valor en libros de sus activos sujetos a deterioro para determinar si existe evidencia de que dichos activos puedan registrar una pérdida por deterioro de valor, si existe cualquier indicio, el valor recuperable del activo se calcula con el objeto de determinar el eventual monto de la pérdida por deterioro de valor.

Cuando una pérdida por deterioro de valor se revierta posteriormente, el valor en libros del activo, se incrementará a la estimación revisada de su monto recuperable.

Activos Financieros mantenidos para negociación.- Corresponden a todos aquellos activos mantenidos con el objeto de beneficiarse a corto plazo de las variaciones que experimenten sus precios o con la diferencia existente entre sus precios de compra y venta.

Como sucede con las acciones adquiridas en la bolsa.

Activos Financieros mantenidos a su vencimiento.- Corresponderán a aquellos activos cuyo cobro son de montos fijo o determinables, y cuyo vencimiento están fijados en el tiempo, con respecto a aquellos Automatismos AC-ACTIVA S.A., manifestará su intención y capacidad para conservarlos en su poder desde la fecha de su compra hasta la de su vencimiento.

Esto sucederá en el caso que exista compra de obligaciones a otra empresa, las variaciones de estos activos se afecta a resultados.

Activos Financieros disponibles para la venta.- Se incluirán aquellos valores adquiridos que no se mantienen con propósito de negociación, no calificados como inversión al vencimiento. Los que en un tiempo posterior a su adquisición fueron elegidos para la venta.

Se incorporan en este grupo los que no se hayan clasificado como Préstamos y partidas por cobrar, Inversiones mantenidas a vencimiento, Activos financieros mantenidos para negociar, Otros Activos Financieros a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias, Inversiones en patrimonio de empresas del grupo, multigrupo o asociadas

Colocaciones, préstamos y cuentas por cobrar generados por la propia empresa.-

Esta política se refiere a los activos financieros que fueran generados por Automatismos AC-ACTIVA S.A. a cambio de facilitar financiamiento directamente a su deudor, representando los préstamos proporcionados a los accionistas o colaboradores.

Los activos financieros para negociación y los que fueran catalogados como disponibles para la venta, al final de un periodo contable, anual, se valorizaran a su valor razonable.

Si existiera variación serán tratadas de acuerdo a lo señalado en la Norma Internacional de Contabilidad 39: Las utilidades o pérdidas que resultaran de los activos financieros para negociación se contendrán en los resultados netos del ejercicio. Por lo contrario las variaciones resultantes de los activos financieros disponibles para la venta se reconocerán directamente en el patrimonio neto y una vez que este activo se haya sufrido un deterioro en su valor o se enajene los valores reconocidos previamente en el patrimonio neto serán reconocidos en los resultados del ejercicio.

Reconocimiento y medición inicial y posterior: Reconocimiento –

Automatismos AC-ACTIVA S.A., reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

Medición inicial –

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo; siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como de valor razonable a través de ganancias y pérdidas y éste es significativo. Con posterioridad al reconocimiento inicial Automatismos AC-ACTIVA S.A. valoriza los mismos de la siguiente manera:

Medición posterior -

Cuentas por cobrar: Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. Automatismos AC-ACTIVA S.A. presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

Cuentas por cobrar a clientes: Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por la facturación de la venta de productos. Si se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes.

Estas cuentas se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado menos la provisión por deterioro, pues no generan intereses y son recuperables hasta en 30 días.

Pasivos financieros:

Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. Automatismos AC-ACTIVA S.A. presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

Cuentas por pagar a proveedores, obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales y del exterior en el curso normal de los negocios. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son pagaderas hasta 30 días.

Deterioro de activos financieros

Automatismos AC-ACTIVA S.A., establece una provisión para pérdidas por deterioro de sus documentos y cuentas por cobrar cuando existe evidencia

objetiva de que AC-ACTIVA no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan, originados por:

Quiebra del deudor.

Por antigüedad de las cuentas por cobrar superior a los 9 meses.

Por otra parte deberá ajustarse estas provisiones a lo que señala la Ley de Régimen Tributario Interno que es el 1% anual y que no debe exceder del 10% acumulado, sobre las cuentas por cobrar comerciales.

Clasificación entre activos corrientes y no corrientes.

Serán reconocidos como activos corrientes todos aquellos que tengan vencimiento igual o menor a doce meses o se pretenda vender o realizar en el transcurso del ciclo normal de la operación de las distintas actividades o negocios que realice Automatismos AC-ACTIVA S.A.

Serán reconocidos como activos no corrientes a todos aquellos activos que no corresponden a la clasificación como activos corrientes, cuyo vencimiento sea mayor a doce meses.

Patrimonio Neto y Pasivo Financiero

Los Pasivos financieros y los patrimonios netos se clasificarán en razón de su fondo económico.

Todo instrumento de patrimonio será un contrato que representa una participación residual en el patrimonio de Automatismos AC-ACTIVA S.A., una vez deducidos todos los pasivos.

Los instrumentos de capital serán reconocidos al costo neto directo en su emisión.

Los principales pasivos financieros mantenidos se clasificarán según la siguiente norma:

Pasivos Financieros al vencimiento, se valorizarán de acuerdo con su costo amortizado empleado para ello la tasa de interés pasiva.

Los pasivos financieros mantenidos para su negociación; se valorizarán a su valor razonable, siguiendo los mismos criterios que los activos financieros mantenidos para su negociación y,

Las utilidades o pérdidas procedentes de ésta valorización serán incluidas en los estados netos del ejercicio de la compañía.

Préstamos Bancarios

Las obligaciones bancarias adquiridas por Automatismos AC-ACTIVA S.A., para obtención de activos o capitalización serán manejadas bajo las siguientes reglas:

El registro en libros será el monto recibido a la fecha de emisión de la obligación.

Los intereses que se originen se reconocerán como gastos financieros en los resultados de cada ejercicio.

En base a la Norma Internacional de Contabilidad 39 se aplicara el método de interés efectivo.

Clasificación entre pasivos corrientes y no corrientes.

Serán reconocidos como pasivos corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses o que tengan como fin liquidarse dentro de un ciclo contable, es decir, un periodo fiscal de las actividades que desarrolle Automatismos AC-ACTIVA S.A.

Serán reconocidos como pasivos no corrientes todos aquellos pasivos que no entren en la clasificación de pasivos corrientes, cuya fecha de vencimiento exceda los doce meses.

Provisiones

Automatismos AC-ACTIVA S.A., reconocerá en cada ciclo contable las obligaciones que se considere pueden generarse a corto, mediano o largo plazo. Esta evaluación se basa en las transacciones realizadas identificando plenamente su naturaleza y su valor, ya que estas provisiones deben estar reflejadas en los Estados Financieros Básicos emitidos por la empresa y deben ser justificadas, aclarando su origen mediante las Notas a los Estados Financieros.

Beneficios a los trabajadores

Pertenecen a este grupo todas aquellas compensaciones establecidas por el poder legislativo a favor de los colaboradores de Automatismos AC-ACTIVA S.A., las mismas que tienen su sustento legal en el Código de Trabajo, leyes que determinan el monto y plazo de cumplimiento de dicha obligatoriedad.

Son beneficiarios directos todos los trabajadores en relación de

dependencia, que tengan relación directa con AC-ACTIVA excluyendo a quienes prestan servicios de manera ocasional y reciben el pago de su trabajo mediante liquidación de servicios o facturación a la empresa.

Los colaboradores de la empresa tienen derecho sin opción de renunciar a ellos al: Décimo tercer sueldo, Décimo cuarto sueldo, Vacaciones, Fondo de reserva, indemnizaciones. Queda a criterio de gerencia el pago del décimo cuarto sueldo y décimo tercer sueldo a los representantes legales o apoderados, tal como lo indica el acuerdo del Ministerio de Relaciones Laborales número 363 del 12 de diciembre de 2011, “respecto del pago de la decimotercera y decimocuarta remuneraciones, la empresa podrá pagar a los representantes legales y apoderados generales de así considerarlo”

Beneficios de los trabajadores a largo plazo.

Estos beneficios deben ser provisionados desde el primer día en que sean exigidos y reconocidos por la ley que le ampara. Se valorizarán en razón de un estudio actuarial integral contemplado en el Código de Trabajo, y los resultados obtenidos serán contabilizados contra el gasto en el periodo respectivo.

Provisión para obligaciones por garantías.

Dado que Automatismos AC-ACTIVA S.A. brinda a sus clientes la garantía de todos los equipos que comercializa, cuando se produce un ingreso de ventas se debe ejecutar una provisión por el costo estimado de la obligación por garantía.

AC-ACTIVA avala sus productos con garantía de doce meses por defectos de fabricación. Los equipos se reparan o reemplazan por decisión de la compañía previo informe del departamento técnico.

Los equipos que se comercializan son de muy buena calidad por lo que las garantías realmente es un caso fortuito, no en todas las ventas se ejecutan, es por ello que al término del ejercicio a informar se deberá realizar una conciliación de las ventas que ya pasaron su periodo de garantía y se revierte esa provisión ya que una vez culminado los doce meses de garantía queda sin efecto esta provisión.

Se da también el caso de las garantías extendidas, estas son inherentes a un contrato de mantenimiento a los equipos por un año, de igual manera se verifica que el contrato haya llegado a su fin de seguir vigente se verificará el cumplimiento integral de las cláusulas, la garantía puede concluir por la culminación del periodo establecido o incumplimiento del contrato por parte del cliente.

Provisión por obsolescencia de inventarios –

La estimación para inventarios obsoletos y de lento movimiento se determinará por la gerencia de Automatismos AC-ACTIVA S.A., con base en una previa evaluación de la antigüedad de adquisición de los inventarios y su determinación si se encuentran aptos para el consumo, utilización o venta.

Esta provisión tendrá este manejo contable:

La provisión se contabiliza con cargo a los resultados del periodo contable para cubrir las pérdidas por inventario en mal estado o no apto para el consumo, utilización o comercialización.

Activos y Pasivos Contingentes.

Automatismos AC-ACTIVA S.A., no reconocerá en sus Estados Financieros Básicos, activos y pasivos contingentes, sin embargo, cuando la realización del Ingreso o Gasto, asociado a este activo o pasivo contingente, sea prácticamente cierta, se debe reconocer en los Estados Financieros Básicos.

Estas revelaciones serán descritas en las Notas a los Estados Financieros Básicos siguiendo los requerimientos de la Norma Internacional de Contabilidad 37.

Reconocimiento de Ingresos.

Automatismos AC-ACTIVA S.A., reconocerá sus ingresos al valor razonable en el momento de la contraprestación cobrada o por cobrar y representarán los valores a cobrar por los bienes entregados y/o servicios prestados en base a las actividades ordinarias de la empresa.

De acuerdo a la naturaleza del negocio se determina que para reconocer los ingresos derivados de las actividades ordinarias de la empresa, deberán cumplirse a cabalidad los siguientes requisitos:

- Si se tratará de un proyecto completo, el mismo debe ser entregado en su totalidad, con el cumplimiento de todo lo acordado en la negociación de venta.
- En el caso de venta de equipos, cuando se haya realizado la entrega de todos sus componentes para el correcto funcionamiento, delimitando así la responsabilidad del equipo únicamente al comprador.

- En el caso que se comercialice un producto que la empresa fabrique. como es una puerta, el proceso de compra de inicia con el pedido formal del cliente mediante una orden de compra, el ingreso se reconocerá una vez que la empresa haya culminado con la fabricación del producto, independientemente si el cliente retira el producto o si aún no se ha instalado la puerta.
- Los costos resultantes de la venta sean identificados totalmente.

Con el cumplimiento de requisitos antes mencionados se reconoce los ingresos considerando los descuentos que la empresa pueda otorgar sobre el precio de venta.

Reconocimiento de Gastos

Se reconocerá como gastos los hechos que generen una depreciación de activos, salida de efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipos.

Los gastos pueden también generar el incremento de un pasivo, siempre y cuando se pueda medir de manera fiable.

Los gastos del periodo a informar deberán ser reconocidos en base a su utilización, clasificándolos en: gastos de ventas, gastos de administración, gastos financieros y otros gastos.

Todos los gastos serán reconocidos de forma inmediata, cuando un desembolso no genere beneficios económicos futuros o cuando no cumple los requisitos necesarios para ser considerado como un activo.

Participación a trabajadores

Los trabajadores gozan del derecho al reparto de utilidades, este cálculo se realizará sobre las utilidades líquidas que se obtuvieron en el ejercicio anterior, refiriéndose a la utilidad líquida, al resultado del total de ingresos menos el total de costos y gastos. El derecho de los colaboradores es del 15% de la utilidad líquida sin ajustes tributarios, salvo precios de transferencia y otras arbitrariedades, este derecho se da en relación al tiempo de servicio prestado a la empresa durante el periodo fiscal, quienes hayan tenido un periodo corto dentro de la organización tendrán derecho al proporcional de la utilidades .

La distribución del beneficio se realiza bajo la siguiente norma:

10% asignado para todos los colaboradores y el 5% será distribuido a cada colaborador en proporción a sus cargas familiares legalmente demostradas de forma previa y documental ante la empresa.

Automatismos AC-ACTIVA S.A. contemplará un gasto y un pasivo por participación de trabajadores del 15% de la utilidad líquida del ejercicio corriente en base a normas legales, por tal motivo, se provisionan dichos valores al cierre del periodo fiscal.

Esta utilidad es considerada como un beneficio a los empleados a corto plazo, según lo señala la Norma Internacional de Contabilidad 19

Impuesto a la renta corriente y diferida –

El gasto por impuesto a la renta abarca el impuesto a la renta corriente y el diferido. El impuesto a la renta se reconoce en el estado de resultados

integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

Impuesto a la renta corriente.

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% de las utilidades gravables (en caso de existir variación este porcentaje se actualizará de acuerdo a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno), la cual se reduce al 12% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

A partir del ejercicio fiscal 2011 entró en vigor la norma que exige el pago de un “anticipo mínimo de impuesto a la renta”, cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

Impuesto a la renta diferido

El impuesto a la renta diferido se aprovisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases

tributarias de activos y pasivos con sus respectivos valores mostrados en los Estados Financieros Básicos. El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del Estado de Situación Financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los impuestos a la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales.

Los saldos de impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se compensan cuando exista el derecho legal exigible a compensar impuestos activos corrientes con impuestos pasivos corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se relacionen con la misma autoridad tributaria.

En adición, es importante señalar que de acuerdo con el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, la tasa del Impuesto a la Renta se reduce progresivamente, iniciando en el 2011 con el 24% hasta llegar al 22% en el 2013.

Resultados acumulados - Reserva de capital

De acuerdo con disposiciones legales vigentes, el saldo acreedor de esta reserva podrá capitalizarse en la parte que exceda las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubiere; utilizado para absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la compañía. Se clasifican en Resultados Acumulados de acuerdo a disposiciones legales vigentes a las Normas Internacionales de Información Financiera.

CONCLUSIONES

Con el método de investigación y técnica documental aplicada en este trabajo de titulación se ha constatado que:

- ◆ La compañía ha presentado sus Estados Financieros Básicos sin la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera.
- ◆ No existen Políticas Contables para el tratamiento de la información contable generada día a día.
- ◆ La presentación de los Estados Financieros Básicos ha sido solo por cumplimiento tributario.
- ◆ Las cuentas relacionadas no generaron la separación del capital e intereses de acuerdo a la Sección 11 para PYMES.
- ◆ Los inventarios no aplicaron la Sección 13 para PYMES.
- ◆ No se registraron las provisiones de acuerdo a la Sección 28 provisiones para jubilación patronal y desahucio.
- ◆ La contadora evidencia poco conocimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

RECOMENDACIONES

Con base a las conclusiones determinadas se recomienda:

- ◆ Elaborar sus Estados Financieros Básicos de acuerdo a las exigencias de las Normas Internacionales de Información Financiera.
- ◆ Adopción de Políticas Contables que determinen el tratamiento de la información y de la pauta que deben seguir las personas que estén a cargo del área contable.
- ◆ Dar el uso adecuado a los Estados Financieros Básicos que se generan en relación a las actividades realizadas por la empresa, informes son una herramienta valiosa para la toma de decisiones de los accionistas o administradores.
- ◆ Manejar la información contable con el criterio correcto bajo los procedimientos que determina la normativa a usar; le corresponde a la empresa las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.
- ◆ Se sugiere a la gerencia de Automatismos AC-ACTIVA S.A. invertir en la capacitación y adiestramiento del personal que se desempeña en el área contable.

BIBLIOGRAFÍA

Libros

- BERNALNIÑO, M. (2004). *Contabilidad, Sistemay Gerencia*. Venezuela: CEC, SA.
- Figueroa, V. M. (2007). *Aplicaciones prácticas de las NIIF Normas Internacionales de Información Financiera*. Costa Rica: Editorial Tecnológica de Costa Rica.
- Gaitán, R. E. (2012). *Estados Financieros Básicos bajo NIC/NIIF*. Bogotá: ECOE EDICIONES.
- Hansen-Holm & Co. Cia. Ltda. (2014). *Guía Presentación y Revelación de Estados Financieros bajo NIIF*.
- I., G. S. (2007). *Contabiliada Administrativa*. Bogotá: ECOE EDICIONES.
- International Accounting Standards Committee Foundation. (2009). *Estados Financieros Ilustrativos y Lista de la Información a Revelar y Presentar*. London.
- International Accounting Standards Committee Foundation. (2009). *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)*.
- Jiménez, F. J. (s.f.). *Implantación y control de un sistema contable informatizado*. ic editorial.
- Marín, J. d. (2009). *Las claves de la nueva contabilidad para las pymes*. Madrid: ESIC EDITORIAL.
- Parra, O. P. (2009). *Sistemas contables*. Universidad Santo Tomás, Facultad de Contaduría Pública, 1983.
- Villa, F. C. (19 Feb 2008). *Sistema contable en una empresa distribuidora y arrendadora de automóviles*. Universidad Nacional Autónoma de México., 1965.

Páginas de internet.

http://www.lacamara.org/website/imag. (12 de 04 de 2015). Obtenido de

http://www.lacamara.org/website/images/Seminarios/:

http://www.lacamara.org/website/images/Seminarios/Material/FEBRE

RO2011/m-el-proceso-de-implementar-las-niff-02-02-2011.pdf

Badillo, D. J. (2012). Auditoría Forense - La Auditoría Financiera.

ANEXOS

Anexo 1 Estado de Situación Financiera

FORMULARIO 101		DECLARACION DEL IMPUESTO A LA RENTA Y PRESENTACION DE BALANCES FORMULARIO NICO SOCIEDADES Y ESTABLECIMIENTOS PERMANENTES						
100 IDENTIFICACION DE LA DECLARACION								
102	AO	2014	IMPORTANTE: POSICIONE EL CURSOR SOBRE EL CASILLERO PARA OBTENER AYUDA SOBRE SU LLENADO	104	N. DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE	0.00	No.	106559579
200 IDENTIFICACION DEL SUJETO PASIVO								
201	RUC	0992742348001	202	RAZON O DENOMINACION SOCIAL	AUTOMATISMOS AC-ACTIVA S.A. (AUTOMOTICSA)	203	EXPEDIENTE	0

OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS LOCALES Y/O DEL EXTERIOR														
CON PARTES RELACIONADAS LOCALES	OPERACIONES DE ACTIVO	003	+	0.00	CON PARTES RELACIONADAS EN PARASOS FISCALES Y REGIMENES FISCALES PREFERENTES	OPERACIONES DE ACTIVO	007	+	0.00	CON PARTES RELACIONADAS EN OTROS REGIMENES DEL EXTERIOR	OPERACIONES DE ACTIVO	011	+	0.00
	OPERACIONES DE PASIVO	004	+	0.00		OPERACIONES DE PASIVO	008	+	0.00		OPERACIONES DE PASIVO	012	+	0.00
	OPERACIONES DE INGRESO	005	+	0.00		OPERACIONES DE INGRESO	009	+	0.00		OPERACIONES DE INGRESO	013	+	0.00
	OPERACIONES DE EGRESO	006	+	0.00		OPERACIONES DE EGRESO	010	+	0.00		OPERACIONES DE EGRESO	014	+	0.00
TOTAL OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS											015	=	0.00	
SUJETO PASIVO EXENTO DE APLICACION DEL REGIMEN DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA?											017	=		

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA				ESTADO DE RESULTADOS							
ACTIVO				INGRESOS							
ACTIVOS CORRIENTES				TOTAL INGRESOS							
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				VALOR EXENTO(A efectos de la Conciliacion Tributaria)							
		311	+	10112.27	VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 12% DE IVA	6011	+	315066.67	6012	0.00	
		312	+	0.00	VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 0% DE IVA O EXENTAS DE IVA	6021	+	0.00	6022	0.00	
		313	(-)	0.00	EXPORTACIONES NETAS	6031	+	0.00	6032	0.00	
Cuentas y documentos por cobrar corrientes	RELACIONADOS	LOCALES	314	+	0.00	INGRESOS OBTENIDOS BAJO LA MODALIDAD DE COMISIONES O SIMILARES	6041	+	0.00	6042	0.00
		DEL EXTERIOR	315	+	0.00	INGRESOS POR AGROFORESTERA Y SILVICULTURA DE ESPECIES FORESTALES	6051	+	0.00	6052	0.00
	NO RELACIONADOS	LOCALES	316	+	7221.85	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	6061	+	0.00	6062	0.00
		DEL EXTERIOR	317	+	0.00	UTILIDAD EN VENTA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	6071	+	0.00	6072	0.00
Otras cuentas y documentos por cobrar corrientes	RELACIONADOS	LOCALES	318	+	0.00	DIVIDENDOS	6081	+	0.00	6082	0.00
		DEL EXTERIOR	319	+	0.00	DE RECURSOS PBLICOS	6091	+	0.00	6092	0.00
	NO RELACIONADOS	LOCALES	320	+	2077.76	RENTAS EXENTAS PROVENIENTES DE DONACIONES Y APORTACIONES	6101	+	0.00	6102	0.00
		DEL EXTERIOR	321	+	0.00	DE OTRAS LOCALES DEL EXTERIOR	6111	+	0.00	6112	0.00
		322	(-)	0.00	OTROS INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR	6121	+	0.00	6122	0.00	
		323	+	0.00	OTRAS RENTAS	6131	+	32.81	6132	0.00	
		324	+	2709.85	TOTAL INGRESOS	SUMAR DEL 6011 AL 6131	6999	=	315099.46		
		325	+	2361.78	VENTAS NETAS DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (INFORMATIVO)	6001		0.00			
		326	+	0.00	INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)	6002		0.00			
		327	+	0.00	COSTOS Y GASTOS						
		328	+	0.00							
		329	+	87977.37							
		330	+	0.00	INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7010	+				
		331	+	0.00	COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7011	+	174646.09		7012	0.00
		332	+	0.00	COMPRAS NETAS LOCALES PRODUCTO DE LA ACTIVIDAD DE COMISIONISTA	7021	+	0.00		7023	0.00
		333	+	0.00	IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7031	+	0.00	7032	+	0.00
		334	+	0.00	(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7041	(-)	87977.37		7033	0.00
		335	+	0.00	INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	7051	+	0.00			
		336	(-)	0.00	COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	7061	+	0.00		7063	0.00
		337	+	0.00	IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	7071	+	0.00		7073	0.00
		338	(-)	0.00	(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	7081	(-)	0.00			
		339	+	0.00	INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	7091	+	0.00			
		340	+	0.00	(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	7101	(-)	0.00			
		345	=	112460.88	INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	7111	+	0.00			
					(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	7121	(-)	0.00			
					SUELDOS, SALARIOS Y DEMS REMUNERACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS	7131	+	0.00	7132	+	32966.48
					BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUNERACIONES QUE NO CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS	7141	+	0.00	7142	+	26512.14
					APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA)	7151	+	0.00	7152	+	4141.12
					HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS	7161	+	0.00	7162	+	10958.90
					HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	7171	+	0.00	7172	+	0.00
					ARRENDAMIENTOS	7181	+	0.00	7182	+	0.00
					MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	7191	+	0.00	7192	+	381.33
					COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	7201	+	0.00	7202	+	0.00
					PROMOCION Y PUBLICIDAD	7211	+	0.00	7212	+	0.00
					SUMINISTROS, MATERIALES Y REPUESTOS	7221	+	0.00	7222	+	0.00
					TRANSPORTE	7231	+	0.00	7232	+	10857.96
					PROVISIONES PARA JUBILACION	7241	+	0.00	7242	+	0.00

PROVEEDORES NO CORRIENTES	NO RELACIONADOS	LOCALES	543	+	0.00	(-) INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA NICO	817	(-)	0.00	
		DEL EXTERIOR	544	+	0.00	(+) COSTOS Y GASTOS DEDUCIBLES INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA NICO	818	+	0.00	
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - NO CORRIENTES		LOCALES	545	+	0.00					
		DEL EXTERIOR	546	+	0.00	UTILIDAD GRAVABLE	819	=	1361.77	
PRSTAMOS DE ACCIONISTAS O SOCIOS		LOCALES	547	+	35071.67					
		DEL EXTERIOR	548	+	0.00	PRDIDA SUJETA A AMORTIZACION EN PERIODOS SIGUIENTES	829	=	0.00	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES	RELACIONADOS	LOCALES	549	+	0.00	UTILIDAD A REINVERTIR Y CAPITALIZAR	831		0.00	
		DEL EXTERIOR	550	+	0.00	SALDO UTILIDAD GRAVABLE	819 - 831	832	1361.77	
	NO RELACIONADOS	LOCALES	551	+	0.00					
		DEL EXTERIOR	552	+	0.00	TOTAL IMPUESTO CAUSADO (831 x tarifa reinversin de utilidades) + (832 x tarifa general sociedades)	839	=	299.59	
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO (PORCIN NO CORRIENTE)			553	+	0.00					
TRANSFERENCIAS CASA MATRIZ Y SUCURSALES			554	+	0.00	(-) ANTICIPO DETERMINADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DECLARADO	841	(-)	2818.41	
CRDITO A MUTUO			555	+	0.00	(-) IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO	842	(=)	0.00	
OBLIGACIONES EMITIDAS NO CORRIENTES			556	+	0.00	(-) CRDITO TRIBUTARIO GENERADO POR ANTICIPO (Aplica para Ejercicios Anteriores al 2010)	843	(=)	0.00	
ANTICIPOS DE CLIENTES			557	+	34349.96	(+) SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO	844	(+)	2086.87	
PROVISIONES PARA JUBILACION PATRONAL			558	+	0.00	(-) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL	845	(-)	1622.54	
PROVISIONES PARA DESAHUCIO			559	+	0.00	(-) RETENCIONES POR DIVIDENDOS ANTICIPADOS	847	(-)	0.00	
OTRAS PROVISIONES			560	+	0.00	(-) RETENCIONES POR INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR CON DERECHO A CRDITO TRIBUTARIO	848	(-)	0.00	
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES			569	=	69421.66	(-) ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA PAGADO POR ESPECTACULOS PBLICOS	849	(-)	0.00	
PASIVOS DIFERIDOS			579	+	0.00	(-) CRDITO TRIBUTARIO DE AOS ANTERIORES	850	(-)	0.00	
OTROS PASIVOS			589	+	0.00	(-) CRDITO TRIBUTARIO GENERADO POR IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS	851	(-)	0.00	
TOTAL DEL PASIVO			539+569+579+589	=	106392.84	(-) EXONERACION Y CRDITO TRIBUTARIO POR LEYES ESPECIALES	852	(-)	0.00	
PATRIMONIO NETO						SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR 842-843+844-845-847-848-849-850-851-852>0	855	=	464.13	
CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO			601	+	800.00					
(-) CAP. SUSC. NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERA			602	(-)	600.00					
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION			611	+	0.00	SUBTOTAL SALDO A FAVOR 842-843+844-845-847-848-849-850-851-852>0	856	=	0.00	
RESERVA LEGAL			621	+	0.00	(+) IMPUESTO A LA RENTA NICO	857	+	0.00	
RESERVA FACULTATIVAS			629	+	0.00	(-) CRDITO TRIBUTARIO PARA LA LIQUIDACION DEL IMPUESTO A LA RENTA NICO	858	-	0.00	
OTROS RESULTADOS INTEGRALES			631	+/(-)	0.00	IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	859	=	464.13	
SUPERVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA (Casillero Informativo)			632	+	0.00	SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE	869	=	0.00	
SUPERVIT POR REVALUACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (Casillero Informativo)			633	+	0.00					
SUPERVIT POR REVALUACION DE ACTIVOS INTANGIBLES (Casillero Informativo)			634	+	0.00	ANTICIPO DETERMINADO PRXIMO AO 871+872+873	879	=	2324.29	
OTROS SUPERVIT POR REVALUACION (Casillero Informativo)			635	+	0.00					
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF			641	+/(-)	0.00	ANTICIPO A PAGAR	PRIMERA CUOTA	871	(+)	350.88
UTILIDAD NO DISTRIBUIDA EJERCICIOS ANTERIORES			651	+	11625.02		SEGUNDA CUOTA	872	(+)	350.88
(-) PRDIDA ACUMULADA EJERCICIOS ANTERIORES			652	(-)	0.00		SALDO A LIQUIDARSE EN DECLARACION PRXIMO AO	873	(+)	1622.53
RESERVA DE CAPITAL			653	+	0.00					
RESERVA POR DONACIONES			654	+	0.00					
RESERVA POR VALUACION			655	+	0.00	PAGO PREVIO (Informativo)	890		0.00	
SUPERVIT POR REVALUACION DE INVERSIONES			656	+	0.00	DETALLE DE IMPUTACION AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)				
UTILIDAD DEL EJERCICIO			661	+	0.00	INTERES	897		0.00	
(-) PRDIDA DEL EJERCICIO			662	(-)	0.00	IMPUESTO	898		0.00	
TOTAL PATRIMONIO NETO			698	=	11825.02	MULTA	899		0.00	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			599+698	=	118217.86					

VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (luego de imputacion al pago en declaraciones sustitutivas)														
TOTAL IMPUESTO A PAGAR							902	+	464.13					
INTERS POR MORA							903	+	27.88					
MULTA							904	+	83.54					
TOTAL PAGADO							999	=	575.55					
MEDIANTE CHEQUE, DBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO							905	USD	575.55					
MEDIANTE COMPENSACIONES							906	USD	0.00					
MEDIANTE NOTAS DE CRDITO							907	USD	0.00					
DETALLE DE NOTAS DE CRDITO CARTULARES														
DETALLE DE NOTAS DE CRDITO DESMATERIALIZADAS					DETALLE DE COMPENSACIONES									
908	N/C No	0.00	910	N/C No	0.00	912	N/C No	0.00	916	Resol No.	918	Resol No.	0.00	
909	USD	0.00	911	USD	0.00	913	USD	0.00	915	USD	0.00	917	USD	0.00
DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELA SE DERIVEN (Art. 101 de la L.R.T.I.)														
FIRMA REPRESENTANTE LEGAL							FIRMA CONTADOR							
NOMBRE:							NOMBRE:							
198	Cdula de Identidad o No. de Pasaporte					0920340049	199	RUC No.					091647460401	

Este documento no constituye una certificacin por parte de la Superintendencia de Compaas Valores y Seguros, la informacin reflejada es remitida por el Servicio de Rentas Internas

Anexo 2 Estado de Flujo de Efectivo Método Directo

	RAZÓN SOCIAL	AUTOMATISMOS AC-ACTIVA S.A. (AUTOMOTICSA)
	DIRECCIÓN	CARCHI Y PADRE SOLANO Y LUIS VERNAZA No. S/N BARRIO:
	EXPEDIENTE	143756
	RUC	0992742348001
	AÑO	2014
	FORMULARIO	SCV.NIIF.143756.2014.1
ESTADO DE FLUJO EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO		
CUENTA	CÓDIGO	SALDOS BALANCE (En USDS)
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS	95	-11664.53
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	-20766.30
CLASES DE COBROS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	950101	68733.83
COBROS PROCEDENTES DE LAS VENTAS DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	95010101	68733.83
COBROS PROCEDENTES DE REGALÍAS, CUOTAS, COMISIONES Y OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	95010102	0.00
COBROS PROCEDENTES DE CONTRATOS MANTENIDOS CON PROPOSITOS DE INTERMEDIACIÓN O PARA NEGOCIAR	95010103	0.00
COBROS PROCEDENTES DE PRIMAS Y PRESTACIONES, ANUALIDADES Y OTROS BENEFICIOS DE PÓLIZAS SUSCRITAS	95010104	0.00
OTROS COBROS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	95010105	0.00
CLASES DE PAGOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	950102	-89500.13
PAGOS A PROVEEDORES POR EL SUMINISTRO DE BIENES Y SERVICIOS	95010201	-89500.13
PAGOS PROCEDENTES DE CONTRATOS MANTENIDOS PARA INTERMEDIACIÓN O PARA NEGOCIAR	95010202	0.00
PAGOS A Y POR CUENTA DE LOS EMPLEADOS	95010203	0.00
PAGOS POR PRIMAS Y PRESTACIONES, ANUALIDADES Y OTRAS OBLIGACIONES DERIVADAS DE LAS PÓLIZAS SUSCRITAS	95010204	0.00
OTROS PAGOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	95010205	0.00
DIVIDENDOS PAGADOS	950103	0.00
DIVIDENDOS RECIBIDOS	950104	0.00
INTERESES PAGADOS	950105	0.00
INTERESES RECIBIDOS	950106	0.00
IMPUESTOS A LAS GANANCIAS PAGADOS	950107	0.00
OTRAS ENTRADAS (SALIDAS) DE EFECTIVO	950108	0.00
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502	-1650.18
EFECTIVO PROCEDENTES DE LA VENTA DE ACCIONES EN SUBSIDIARIAS U OTROS NEGOCIOS	950201	0.00
EFECTIVO UTILIZADO PARA ADQUIRIR ACCIONES EN SUBSIDIARIAS U OTROS NEGOCIOS PARA TENER EL CONTROL	950202	0.00
EFECTIVO UTILIZADO EN LA COMPRA DE PARTICIPACIONES NO CONTROLADORAS	950203	0.00
OTROS COBROS POR LA VENTA DE ACCIONES O INSTRUMENTOS DE DEUDA DE OTRAS ENTIDADES	950204	0.00
OTROS PAGOS PARA ADQUIRIR ACCIONES O INSTRUMENTOS DE DEUDA DE OTRAS ENTIDADES	950205	0.00
OTROS COBROS POR LA VENTA DE PARTICIPACIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS	950206	0.00
OTROS PAGOS PARA ADQUIRIR PARTICIPACIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS	950207	0.00
IMPORTES PROCEDENTES POR LA VENTA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	950208	0.00
ADQUISICIONES DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	950209	-1650.18
IMPORTES PROCEDENTES DE VENTAS DE ACTIVOS INTANGIBLES	950210	0.00
COMPRAS DE ACTIVOS INTANGIBLES	950211	0.00
IMPORTES PROCEDENTES DE OTROS ACTIVOS A LARGO PLAZO	950212	0.00
COMPRAS DE OTROS ACTIVOS A LARGO PLAZO	950213	0.00
IMPORTES PROCEDENTES DE SUBVENCIONES DEL GOBIERNO	950214	0.00
ANTICIPOS DE EFECTIVO EFECTUADOS A TERCEROS	950215	0.00
COBROS PROCEDENTES DEL REEMBOLSO DE ANTICIPOS Y PRÉSTAMOS CONCEDIDOS A TERCEROS	950216	0.00
PAGOS DERIVADOS DE CONTRATOS DE FUTURO, A TÉRMINO, DE OPCIONES Y DE PERMUTA FINANCIERA	950217	0.00
COBROS PROCEDENTES DE CONTRATOS DE FUTURO, A TÉRMINO, DE OPCIONES Y DE PERMUTA FINANCIERA	950218	0.00
DIVIDENDOS RECIBIDOS	950219	0.00
INTERESES RECIBIDOS	950220	0.00
OTRAS ENTRADAS (SALIDAS) DE EFECTIVO	950221	0.00
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	9503	10751.95
APORTE EN EFECTIVO POR AUMENTO DE CAPITAL	950301	0.00
FINANCIAMIENTO POR EMISIÓN DE TÍTULOS VALORES	950302	0.00
PAGOS POR ADQUIRIR O RESCATAR LAS ACCIONES DE LA ENTIDAD	950303	0.00
FINANCIACIÓN POR PRÉSTAMOS A LARGO PLAZO	950304	10751.95
PAGOS DE PRÉSTAMOS	950305	0.00
PAGOS DE PASIVOS POR ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS	950306	0.00

ESTADO DE FLUJO EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO		
CUENTA	CÓDIGO	SALDOS BALANCE (En USDS)
IMPORTES PROCEDENTES DE SUBVENCIONES DEL GOBIERNO	950307	0.00
DIVIDENDOS PAGADOS	950308	0.00
INTERESES RECIBIDOS	950309	0.00
OTRAS ENTRADAS (SALIDAS) DE EFECTIVO	950310	0.00
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9504	0.00
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	950401	0.00
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9505	-11664.53
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9506	21776.80
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	10112.27
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	1602.08
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO	970	719.40
AJUSTES POR GASTO DE DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	97001	719.40
AJUSTES POR GASTOS POR DETERIORO (REVERSIONES POR DETERIORO) RECONOCIDAS EN LOS RESULTADOS DEL	97002	0.00
PÉRDIDA (GANANCIA) DE MONEDA EXTRANJERA NO REALIZADA	97003	0.00
PÉRDIDAS EN CAMBIO DE MONEDA EXTRANJERA	97004	0.00
AJUSTES POR GASTOS EN PROVISIONES	97005	0.00
AJUSTE POR PARTICIPACIONES NO CONTROLADORAS	97006	0.00
AJUSTE POR PAGOS BASADOS EN ACCIONES	97007	0.00
AJUSTES POR GANANCIAS (PÉRDIDAS) EN VALOR RAZONABLE	97008	0.00
AJUSTES POR GASTO POR IMPUESTO A LA RENTA	97009	0.00
AJUSTES POR GASTO POR PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	97010	0.00
OTROS AJUSTES POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO	97011	0.00
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS	980	-23087.78
(INCREMENTO) DISMINUCIÓN EN CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	98001	50943.81
(INCREMENTO) DISMINUCIÓN EN OTRAS CUENTAS POR COBRAR	98002	0.00
(INCREMENTO) DISMINUCIÓN EN ANTICIPOS DE PROVEEDORES	98003	0.00
(INCREMENTO) DISMINUCIÓN EN INVENTARIOS	98004	15193.44
(INCREMENTO) DISMINUCIÓN EN OTROS ACTIVOS	98005	0.00
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) EN CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	98006	0.00
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) EN OTRAS CUENTAS POR PAGAR	98007	0.00
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) EN BENEFICIOS EMPLEADOS	98008	8656.92
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) EN ANTICIPOS DE CLIENTES	98009	34349.98
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) EN OTROS PASIVOS	98010	-132231.93
FLUJOS DE EFECTIVO NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	98020	-20766.30

REPRESENTANTE(S) LEGAL(ES)

NIETO FLORES WILLIAN OCTAVIO

0920340049

CONTADOR

MARIA BARRIGA

0916474604001

0916474604001

EL REPRESENTANTE LEGAL DECLARA QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VEREDEROS. LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA.

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS

CERTIFICO Que el presente balance ha sido enviado electrónicamente por el Representante Legal en virtud de una Declaración de Responsabilidad firmada por éste que obvia las firmas autógrafas. Esta copia es fiel reproducción del documento que consta en nuestros

Anexo 3 Estado de Cambios en el Patrimonio

 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS		RAZÓN SOCIAL		AUTOMATISMOS AC-ACTIVA S.A. (AUTOMOTICSA)															
		DIRECCIÓN		CARCHI Y PADRE SOLANO Y LUIS VERNAZA No. S/N BARRIO:															
		EXPEDIENTE		143756															
		RUC		0992742348001															
		AÑO		2014															
		FORMULARIO		SCV.NIIF.143756.2014.1															
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO																			
EN CIFRAS COMPLETAS USD\$		CAPITAL	RESERVAS			OTROS RESULTADOS INTEGRALES				RESULTADOS ACUMULADOS							TOTAL PATRIMONIO		
			RESERVA LEGAL	RESERVA PARA FUNDACIÓN DEL ASESORADO	RESERVA DE ACCIONES EMISAS POR COMPRA DE ACCIONES EN EL PERÍODO	RESERVA POR REVALUACIÓN DE BIENES DE VALORACIÓN		RESERVA POR REVALUACIÓN DE BIENES DE VALORACIÓN											
	301	302	303	30401	30402	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30604	30605	30606	30607	30701	30702	
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	99	200.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	11825.02	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	11825.02
SALDO REEXPRESADO DEL PERÍODO INMEDIATO	9901	200.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	11825.02	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	11825.02
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	9902	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	990101	200.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	11825.02	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	11825.02
CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES:	990102	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00							
CORRECCION DE ERRORES	990103	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00							
AUMENTO (DISMINUCIÓN) DE CAPITAL SOCIAL	990201	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00								
APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES	990202	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00								
PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	990203	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00								
DIVIDENDOS	990204	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00						0.00		
TRANSFERENCIA DE RESULTADOS A OTRAS CUENTAS	990205	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00						0.00		

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO																				
EN CIFRAS COMPLETAS USD\$		CAPITAL		RESERVAS		OTROS RESULTADOS INTEGRALES					RESULTADOS ACUMULADOS						TOTAL PATRIMONIO			
		APORTE DE ACCIONES EMISIÓN DE CAPITALIZACIÓN	PRIMA POR EMISIÓN DE ACCIONES	RESERVA LEGAL	RESERVA FACULTATIVA ESTATUTARIA	SUPERAVIT DE ACCIONES EMISIÓN DE ACCIONES EMISIÓN DE ACCIONES EMISIÓN DE ACCIONES	RESERVA POR VALUACIÓN DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS DERIVADOS PLAZA Y TERMINO	RESERVA POR VALUACIÓN DE ACCIONES NO NEGOCIABLES	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACIÓN	GANANCIAS ACUMULADAS	PERDIDAS ACUMULADAS	RESERVA POR VALUACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS DERIVADOS PLAZA Y TERMINO	RESERVA DE IMPUESTOS	RESERVA POR COMERCIO EXTERNO	RESERVA POR VALUACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS DERIVADOS PLAZA Y TERMINO	RESERVA POR VALUACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS DERIVADOS PLAZA Y TERMINO		RESERVA POR VALUACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS DERIVADOS PLAZA Y TERMINO	RESERVA POR VALUACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS DERIVADOS PLAZA Y TERMINO	RESERVA POR VALUACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS DERIVADOS PLAZA Y TERMINO
		301	302	303	30401	30402	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30604	30605	30606		30607	30701	30702
REALIZACIÓN DE LA RESERVA POR VALUACIÓN DE	990206	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00								
REALIZACIÓN DE LA RESERVA POR VALUACIÓN DE	990207	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00								
REALIZACIÓN DE LA RESERVA POR VALUACIÓN DE	990208	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00								
OTROS CAMBIOS (DETALLAR)	990209	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00					0.00	0.00		
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO (GANANCIA O	990210	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00					0.00	0.00		

REPRESENTANTE(S) LEGAL(ES)
NIETO FLORES WILLIAN OCTAVIO
0920340049

CONTADOR
MARIA BARRIGA
0916474604001
0916474604001

EL REPRESENTANTE LEGAL DECLARA QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VEREDEROS.
LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA.

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS

Anexo 4 Entrevista realizada a la contadora

Entrevista realizada a Contadora de Automatismos AC-ACTIVA S.A.

1. ¿Existe en la compañía Automatismos AC-ACTIVA S.A. un sistema contable para el manejo de las transacciones que se realizan a diario de acuerdo el giro normal del negocio?

NO existe ningún sistema, realizo los asientos en un archivo de excel.

2. ¿Aplican las Normas Internacionales de Información Financiera?

NO, la información se realiza de acuerdo a la fecha de presentación, fecha de declaración.

3. ¿Por qué no aplica la normativa de la Superintendencia de compañías, Valores y Seguros?

En la empresa se cumplen con las exigencias del STI y la superintendencia de compañías hay cosas que aun no los exigen completos.

4. ¿Qué sabe de la Norma Internacional de Contabilidad 1?

Se presenta el formulario 101 tal como lo exige la ley.

5. ¿Qué sabe de la Norma Internacional de Contabilidad 7?

Habla de los Flujos de Efectivo, en mi caso contrato asesoría para que me ayuden con esa parte.

6. ¿Aplica en el proceso contable que maneja la Norma Internacional de Contabilidad 2?

No, al momento tenemos problemas con nuestro control de inventario.

7. ¿Domina el tratamiento de la Información Financiera por Segmentos, señalada en la Norma Internacional de Contabilidad 14?

Si conozco, pero, no se aplican en los estados financieros de la empresa.

8. ¿Tiene usted conocimiento y dominio de la Norma Internacional de Contabilidad 26?

Si, trata de los beneficios a largo plazo, pero no se aplica actualmente.

9. ¿Tiene conocimiento del tratamiento y aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 27?

Si conozco, pero, en AC-ACTIVA no es aplicable.

10. ¿Conoce y aplica la Norma Internacional de Contabilidad 36?

La conozco, pero es de poca importancia por los activos que posee la empresa.

11. ¿Conoce y aplica lo detallado en la Norma Internacional de Contabilidad 39?

Tengo conocimiento general, constantemente me es algo confuso esta norma.

12. ¿Son los Estados Financieros la herramienta para medir el pulso de la empresa, conocer su rentabilidad y apoyo para las decisiones de gerencia?

Actualmente los E.F. representan cumplir con las leyes en nuestro país.

13. ¿Conoce usted la importancia que tienen las Notas de los Estados Financieros?

La importancia es que ahora los exigen, obligatoriamente hay que presentarlas.

14. ¿Sabe a quién le corresponde la elaboración de las Notas de los Estados Financieros?

El responsable de toda la información a presentar es el Contador, aunque debería hacerlo el administrador de la empresa.

15. ¿Existen Políticas Contables definidas y aprobadas para la elaboración y presentación de los Estados Financieros?

No contamos con P.C. y la verdad esto causa que tengamos problemas con la información.

16. ¿Conoce usted que son los impuestos diferidos y los beneficios que representan para la empresa?

No tengo los conocimientos necesarios para emitir un comentario, si fuera necesario contratara los servicios, previa solicitud y aprobación a gerencia.

17. ¿Conoce usted el Valor Razonable y su cálculo?

No conozco el concepto de explotación y su cálculo.

18. ¿Conoce usted el método de valoración actuarial para los beneficios a los empleados?

No se del tema a profundidad, pero hay compañías que brindan el servicio.

19. ¿Cree necesario un plan de capacitación para la correcta aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera?

Por supuesto, con capacitaciones ampliaré mis conocimientos de las NIIF y podré tener mejores aportes para la empresa.