



UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO

FACULTAD DE CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA**

TÍTULO:

**LA NIC 8 Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA
EMPRESA TOTAL CAR SOLUTION, CORTE 2019.**

AUTORA:

SOFÍA MICHELL BONILLA ERAZO

TUTOR:

MGS. GEMA VIVIANA PAULA ALARCÓN

RIOBAMBA – ECUADOR

AÑO 2020

CALIFICACIÓN DEL TRABAJO ESCRITO



Una vez presentado el proyecto de investigación titulado “LA NIC 8 Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA TOTAL CAR SOLUTION, CORTE 2019.” y su defensa oral, los suscritos Miembros del Tribunal de Grado hemos determinado la siguiente calificación:

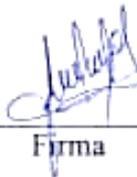
Mgs. Gema Paula Alarcón
TUTORA



Firma

10
Nota

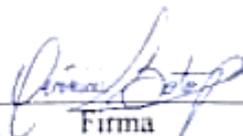
Msc. Marco Moreno Castro
MIEMBRO 1



Firma

10
Nota

Dra. Verónica Soto Mgs.
MIEMBRO 2



Firma

9,50
Nota

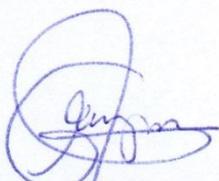
NOTA FINAL: 9,83 SOBRE 10 PUNTOS

INFORME DEL TUTOR

Yo, Gema Viviana Paula Alarcón, en mi calidad de Tutor y luego de haber revisado el desarrollo del proyecto de investigación elaborado por la Srta. Sofía Michell Bonilla Erazo con C.I. 0604501775, de la Carrera de Contabilidad y Auditoría; tengo a bien informar que el trabajo “LA NIC 8 Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA TOTAL CÀR SOLUTION, CORTE 2019”, cumple con los requisitos exigidos para que pueda ser evaluada por el tribunal designado y expuesta al público.

Riobamba, enero de 2020.

Atentamente;

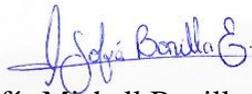


Mgs. Gema Viviana Paula Alarcón

TUTOR

DERECHOS DE AUTOR

“La responsabilidad del contenido de este Proyecto de Graduación, corresponde exclusivamente a: Srta. Sofía Michell Bonilla Erazo, y el patrimonio intelectual de la misma a la Universidad Nacional de Chimborazo”.



Sofía Michell Bonilla Erazo

C.I. 060450177-5

DEDICATORIA

A Dios, mi fortaleza y protector desde siempre, contigo hasta el final.

A mi madre, Miriam Erazo quien ha estado siempre conmigo, levantándose de cada caída y dándome la fuerza que necesitaba para seguir luchando, con su amor incondicional y su apoyo he logrado cumplir uno más de mis sueños. Te amo mami mi.

A mi padre, Patricio Bonilla el primer gran amor de mi vida, el único hombre que necesitaré siempre, tu apoyo, confianza y ejemplo de superación me impulsó a terminar mis estudios universitarios.

A mis queridas hermanas, Paulina y Gabriela las admiro y las quiero hoy y siempre.

Al amor de mi vida, Aarón Silva quien me inspira a ser mejor cada día, mi compañero de profesión, mi complemento.

Sofía Michell Bonilla

AGRADECIMIENTO

Agradezco a la prestigiosa Universidad Nacional de Chimborazo, lugar que se convirtió en mi segundo hogar.

A mis queridos docentes que desde un inicio sembraron en mí la semilla del conocimiento, gracias a sus saberes y experiencias compartidas formaron la profesional que hoy en día se presenta ante el mundo.

Un especial agradecimiento a mi tutora Gema Paula Alarcón, su apoyo y guía me permitieron culminar este proyecto.

A mis amados padres, hermanas y amigas por haberme apoyado durante toda mi carrera universitaria, todo lo que soy se los debo a ustedes.

Sofía Michell Bonilla

ÍNDICE GENERAL

PORTADA.....	i
CALIFICACIÓN DEL TRABAJO ESCRITO	ii
INFORME DEL TUTOR	iii
DERECHOS DE AUTOR	iv
DEDICATORIA	v
AGRADECIMIENTO	vi
ÍNDICE DE TABLAS	x
ÍNDICE DE ILUSTRACIONES	x
RESUMEN.....	xi
ABSTRACT.....	xii
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I.....	2
1. MARCO REFERENCIAL.....	2
1.1 Planteamiento del problema.....	2
1.1.1 Formulación del problema	2
1.2 Justificación.....	2
1.3 Objetivos	3
1.3.1 General.....	3
1.3.2 Específicos	3
1.4 Hipótesis.....	3
CAPÍTULO II.....	4
2. ESTADO DEL ARTE.....	4
2.1 Antecedentes de la investigación	4
2.2 Unidad I: Generalidades sobre la empresa Total Car Solution	5
2.2.1 Antecedentes	5
2.2.2 Misión	6
2.2.3 Visión.....	6
2.2.4 Objetivos	7
2.2.5 Estructura organizacional.....	7
2.2.6 Análisis FODA.....	8
2.3 Unidad II: Norma Internacional de Contabilidad 8.....	9
2.3.1 Normas Internacionales en la Contabilidad	9

2.3.2	NIC 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores	9
2.3.3	Objetivo.....	10
2.3.4	Cambios en las políticas contables	10
2.3.5	Aplicación retroactiva.....	10
2.3.6	Aplicación prospectiva.....	10
2.3.7	Estimación contable	11
2.3.8	Errores.....	11
2.3.9	Importancia de políticas contables para la información financiera	11
2.4	Unidad III: Estados financieros.....	11
2.4.1	Concepto general de estados financieros	11
2.4.2	Objetivo.....	12
2.4.3	Clasificación	12
2.4.4	Estado de situación financiera	13
2.4.5	Estado de resultados.....	13
2.4.6	Estado de evolución del patrimonio.....	13
2.4.7	Estado de flujo de efectivo.....	13
2.4.8	Notas aclaratorias.....	14
CAPÍTULO III.....		15
3	METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	15
3.1	Método de investigación	15
3.2	Tipo de investigación	15
3.3	Diseño de investigación	15
3.4	Enfoque de la investigación	15
3.5	Nivel de investigación.....	15
3.6	Determinación de la población y muestra	16
3.7	Técnicas e instrumentos de recopilación de datos	16
3.7.1	Determinación de la técnica de recogida de información.....	16
3.7.2	Determinación de los instrumentos de recogida de información.....	16
3.8	Técnicas de procedimientos e interpretación de los datos	17
CAPÍTULO IV.....		18
4.1	RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	18
4.1.1	Estados financieros	18
4.3	Incidencia de la NIC 8 en los estados financieros de Total Car Solution	25
4.2	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	33

4.2.1 Conclusiones	33
4.2.2 Recomendaciones	34
BIBLIOGRAFÍA	35
Anexo 1.- Ficha de Observación.....	38
Anexo 2.- Entrevista al Contador Externo	39
Anexo 3.- Entrevista al personal de Total Car Solution	41
Anexo 4.- Encuesta al personal de Total Car Solution	47
Anexo 4.1- Encuesta	47
Anexo 4.2- Tabulación de la Encuesta	53
Anexo 5.- Diseño de un Manual de políticas contables.....	58
Anexo 6.- Activo Corriente.....	84
Anexo 6.1.- Efectivo y equivalentes al efectivo	84
Anexo 6.1.1.- Bancos.....	84
Anexo 6.1.2.- Caja	86
Anexo 6.2.- Cuentas por cobrar	87
Anexo 6.3.- Provisión cuentas incobrables.....	92
Anexo 6.4.- Baja de cuentas incobrables.....	92
Anexo 6.5.- Crédito Tributario IVA & Crédito Tributario I.R.....	93
Anexo 6.6.- Inventario	94
Anexo 7.- Activo no corriente	94
Anexo 7.1.- Intangibles.....	94
Anexo 8.- Pasivo Corriente.....	94
Anexo 8.1.- Cuentas y documentos por pagar (proveedores).....	94
Anexo 8.2.- IESS por pagar	94
Anexo 9.- Pasivo no corriente.....	95
Anexo 9.1- Obligaciones con Instituciones financieras.....	95
Anexo 10.- Gastos.....	96
Anexo 10.1.- Sueldos y salarios, beneficios sociales, aporte a la seguridad social.....	96
Anexo 10.2.- Arriendo	97
Anexo 10.3.- Servicios Públicos.....	97
Anexo 10.4.- Transporte	98
Anexo 10.5.- Otros gastos.....	98

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Cargos y Funciones	8
Tabla 2: FODA Total Car Solution.....	8
Tabla 3: Población	16
Tabla 4: Evaluación de incidencia por la adopción de un manual de políticas contables según NIC 8 en los estados financieros de la empresa TCS.	25
Tabla 5: Calificación general de la evaluación de incidencia por la adopción de un manual de políticas contables según NIC 8 en los estados financieros de la empresa TCS.	32
Tabla 6: Ficha de Observación	38
Tabla 7: Actividades a Desempeñar en el Cargo	53
Tabla 8: Guía para el Cumplimiento de Actividades en el Área Contable.....	53
Tabla 9: Inexistencia de Políticas Contables	54
Tabla 10: Procesos con Debilidades	54
Tabla 11: Aplicación de un Manual de Políticas Contables	54
Tabla 12: Problemas Contables en la Empresa.....	55
Tabla 13: Posibles Beneficios con la Creación de un Manual de Políticas Contables	55
Tabla 14: Problemas en la Elaboración y Emisión de Estados Financieros.	56
Tabla 15: Manual de Políticas Contables y Recursos.....	56
Tabla 16: Manual de Políticas Contables y Toma de Decisiones.....	57

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1: Logotipo de la empresa.....	6
Ilustración 2: Estructura Organizacional Total Car Solution.....	7

RESUMEN

Total Car Solution es una empresa con más de 9 años en el mercado comercial de repuestos automotrices, inició sus actividades de forma empírica, algo que no ha representado un obstáculo para crecer y ser reconocida a través de los años por su excelente servicio y repuestos de calidad.

La empresa pese a presentar una imagen estable y rentable ante el mundo, no cuenta con las herramientas necesarias para administrar el negocio de la manera más eficiente, por lo que esto puede ser un motivo para pausar su crecimiento.

La adopción de políticas contables en esta investigación son la clave para que la empresa cumpla con sus expectativas de mejorar su situación financiera en un futuro, y le dé la confianza que necesita en cuanto a su estabilidad económico-financiera, permitiéndole optimizar recursos y solucionar problemas dados por falta de regulaciones en sus actividades.

La NIC 8 “Políticas Contables, cambios en las estimaciones contables y errores” es la base para la selección de políticas contables según normativa vigente que la entidad necesita para mejorar la administración que ha llevado hasta el año 2018.

La aplicación del manual de políticas contables desarrolladas en base a las NIIF plenas, en la contabilidad de Total Car Solution durante el 2019, muestran los cambios y la corrección de errores que necesitaba la estructura y contenido de los estados financieros. Estos cambios resultan ser la evidencia concisa de que una adecuada selección y aplicación de políticas y procedimientos contables puede incidir positivamente en una empresa.

Palabras Clave: Políticas Contables, Estados Financieros, NIIF plenas.

ABSTRACT

Total Car Solution is a company with more than 9 years in the commercial market of self-driven reserves; it began its activities in an empiric way, something that has not represented an obstacle to grow and to be recognized through the years by its excellent service and reserves of quality. The company in spite of presenting a stable and profitable image before the world, doesn't have the necessary tools to administer the business in the most efficient way, for what this can be a reason to pause its growth. The adoption of countable politicians in this investigation is the key so that the company fulfills its expectations of improving its financial situation in a future, and it gives the trust that needs as for its economic-financial stability, allowing to optimize resources and to solve problems given by lack of regulations in its activities. The NIC 8 "Countable Politicians, changes in the countable estimates and errors" it is the base for the selection of countable politicians according to normative effective that the entity needs to improve the administration that has taken until the year 2018. The application of the manual of countable politicians developed based on the full NIIF, in the accounting of Total Car Solution during the 2019, shows the changes and the correction of errors that it needed the structure and content of the financial states. These changes turn out to be the concise evidence that an appropriate selection and application of political and countable procedures can impact positively in a company.

Keywords: Countable politicians, States Financiers, full NIIF.



Reviewed by: Chávez, Maritza

Language Center Teacher



INTRODUCCIÓN

Las organizaciones a través de los años y los cambios que exige el mundo globalizado se han visto obligadas a adoptar normas que les permita lograr una eficiencia contable- financiera, es por ello que encuentro importante mencionar que la base fundamental para lograr una adecuada administración de recursos, es la adecuada aplicación de las políticas contables.

En el área contable financiera, las Normas Internacionales de Contabilidad han sido reconocidas como una guía metodológica que ayuda al desarrollo de políticas contables que acercan más a las organizaciones a llevar sus procesos contables de manera óptima.

El presente proyecto de investigación se enfoca en el desarrollo y aplicación de políticas contables según NIC 8 para la empresa Total Car Solution, con el fin de proporcionar un marco de referencia para una adecuada elaboración y presentación de sus estados financieros.

La investigación se compone de cuatro capítulos, los cuales se detallan a continuación:

Capítulo I.- Marco Referencial. - Inicia con una breve descripción del problema de investigación, detalles de la empresa bajo análisis, justificación del proyecto y la estructura de los objetivos.

Capítulo II. Marco Teórico. – Estructurado en base a unidades de estudio, la primera unidad se enfoca en generalidades de la empresa; a continuación, la segunda unidad contiene la investigación documental sobre las normas internacionales de contabilidad y las políticas contables que la investigación desarrollará y, por último, la tercera unidad presenta información sobre la estructura de los estados financieros.

Capítulo III. Metodología. – Se expone todo lo relacionado con el método de investigación, el tipo, diseño, enfoque y nivel de investigación; así como también se determina la población y muestra, las técnicas e instrumentos de recopilación de datos para el análisis e interpretación de resultados.

Capítulo IV. Resultados y Discusión. – Presenta la información sustancial del trabajo realizado, un resumen técnico de los resultados versus de lo que se debería presentar de acuerdo a normas internacionales. Además, incluye las conclusiones y recomendaciones de la investigación.

CAPÍTULO I

1. MARCO REFERENCIAL

1.1 Planteamiento del problema

Las Normas Internacionales de Contabilidad fueron creadas con la intención de estandarizar la información financiera presentada por las empresas, con el fin de ser comparable, transparente y entendible. La NIC 8 “Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores” muestra los criterios necesarios para seleccionar, modificar y revelar políticas contables que mejoren la operatividad contable de una empresa para mejorar la elaboración de información financiera.

Total Car Solution de la ciudad de Riobamba, inició sus actividades en el año 2009, es una empresa de clasificación comercial, dedicada a la compra venta de repuestos y accesorios vehiculares en la línea de carrocería, misma que se caracteriza por brindar un servicio de calidad, personalizado y con precios justos.

La empresa es administrada por el señor Raúl Patricio Bonilla Castillo y cuenta con un contador externo quien se encarga de cumplir con las obligaciones tributarias. La inexperiencia y la falta de interés del propietario por implementar políticas contables ha generado grandes conflictos en los procesos contables de la empresa. La inexistencia de políticas contables, provoca un deficiente control interno, información financiera poco útil para una acertada toma de decisiones, llegando al punto de generar dudas en la composición de algunos grupos de cuentas muy importantes, tales como provisiones, inventarios, propiedad planta y equipo, cuentas por cobrar, entre otras.

1.1.1 Formulación del problema

¿Cómo la adopción de políticas contables según Norma Internacional de Contabilidad N°8 permitirá mejorar la presentación de los estados financieros de la Empresa Total Car Solution?

1.2 Justificación

Las Normas Internacionales de Contabilidad o como su nueva versión denominada Normas Internacionales de Información Financiera, con Resolución No. 08.G.DSC.010 de 2008.11.20, R.O. No. 498 de 2008.12.31 estableció un cronograma para su adopción obligatoria a partir del 2010 a todas las empresas que estuvieran bajo el control de la Superintendencia de Compañías en el Ecuador.

Total Car Solution es una empresa que por su capital necesita la adopción de normas que le permitan administrar eficientemente su recursos, hasta la fecha la empresa no ha implementado oficialmente ningún tipo de políticas que le permitan llegar a un equilibrio financiero, es por tal motivo que la NIC 8 se presenta como una alternativa para adoptar principios y procedimientos que mejoren la calidad de información financiera.

La NIC 8 permitirá a la empresa seleccionar políticas que son requeridas en las cuentas más significativas, tales como cuentas por cobrar, inventario y propiedad planta y equipo. Además de la selección, la investigación tiene el propósito de identificar errores en estimaciones contables de años anteriores y presentar nueva y renovada información financiera para aclarar la incidencia de la aplicación de la NIC 8 en los estados financieros del 2019.

1.3 Objetivos

1.3.1 General

- Analizar como la Norma Internacional de Contabilidad N°8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores incide en los estados financieros de la Empresa Total Car Solution.

1.3.2 Específicos

- Determinar la importancia que tendría la aplicación de políticas contables en la estructura financiera de la empresa Total Car Solution.
- Establecer políticas contables según la NIC 8 para mejorar la eficiencia del registro financiero de la empresa.
- Comparar la presentación de estados financieros de un periodo anterior con estados financieros a la fecha una vez establecidas políticas contables según NIC 8.

1.4 Hipótesis

La aplicación de Políticas contables según NIC 8 incide en los estados financieros de la Empresa Total Car Solution con corte 2019.

CAPÍTULO II

2. ESTADO DEL ARTE

2.1 Antecedentes de la investigación

Para realizar el siguiente trabajo de investigación se han revisado diversas fuentes bibliográficas relacionadas al tema, mismas que han sido de gran utilidad para analizar el problema propuesto; es así que se presenta de manera resumida las siguientes conclusiones en cuanto a la importancia de políticas contables bajo normativa internacional:

Ochoa (2016, pág. 5) analizó la NIC 8 y su influencia en los estados financieros en la empresa Ezilda, defendiendo la siguiente idea “los estados financieros, al ser herramientas de presentación de la situación económica de una entidad, permiten dar a conocer a otras organizaciones una realidad de sus actividades comerciales y como éstas inciden en su capital y bienes contables”. Llegando a la conclusión resumida de que la empresa decide si aplicar o no las políticas contables que influirán en los resultados económicos financieros de la misma.

Autores como Cartagena & Franco (2017, pág. 90), diseñaron políticas contables bajo NIIF para pymes en la empresa Rotimplast S.A., con el objetivo de lograr una presentación confiable y oportuna de los estados financieros para una efectiva toma de decisiones gerenciales. Al finalizar su investigación concluyeron que: “el diseño de políticas contables para una entidad tiene mucha importancia para el correcto control de sus actividades contables y la presentación de información financiera confiable para la toma de decisiones gerenciales acertadas”.

Por otro lado, Chillogallo (2016, pág. 1), en su investigación sobre la elaboración de un manual contable, políticas contables y de control interno de la empresa ACD Consulting Cía, Ltda., indica que el objetivo de la misma es “[...] proporcionar una herramienta que sirva para mejorar sus procesos, optimizar recursos, salvaguardar sus activos, identificar gastos ocultos que estén afectando a la empresa, la cual brinde seguridad en las actividades que se realicen”.

De tal manera que al finalizar con la investigación, Chillogallo (2016, pág. 87) concluye: “Con toda la información recopilada durante el desarrollo de este trabajo se elaboró el manual contable y se estableció las políticas contables y de control interno para las principales cuentas, las mismas que fueron ajustadas de acuerdo a las necesidades de la compañía, cuyo objetivo es servir de guía para la correcta contabilización”.

En cuanto a Cañizares (2015, pág. 7), en su investigación sobre la elaboración de un manual de políticas contables para la empresa Rose Success”, planteó como objetivo “buscar obtener

estados financieros confiables y comparables entre sí, e igualmente plantear las posibles soluciones a las falencias que se encuentren durante este estudio, por lo cual se presentará un manual de políticas contables que permitirá la aplicación de criterios uniformes y conforme a las normas internacionales de contabilidad para lograr una oportuna toma de decisiones”. Lo que al finalizar con su investigación lo llevó a determinar lo siguiente: “[...]la elaboración de un manual de políticas contables permite que la empresa pueda controlar sus falencias en el ámbito tributario, control interno y en el área contable financiera, por lo cual es recomendable que las empresas implementen un manual que se ajuste a sus necesidades”.

Las conclusiones expuestas se constituyen como bases teóricas que me permiten defender la idea de que el diseño de un manual de políticas contables bajo norma internacional de contabilidad 8 incidiría significativamente en los estados financieros de la empresa Total Car Solution.

2.2 Unidad I: Generalidades sobre la empresa Total Car Solution

2.2.1 Antecedentes

La Empresa Total Car Solution de la ciudad de Riobamba, inicia sus actividades en el mes de junio en el año 2009, con la visión empresarial del señor Raúl Patricio Bonilla Castillo. Para empezar su negocio el gerente propietario invirtió capital propio y abrió su primer local en las calles Orozco entre Uruguay y Diego de Ibarra. La empresa es de clasificación comercial, se dedica a la compra venta de repuestos y accesorios vehiculares en la línea de carrocería. Se ha caracterizado a través de los años por brindar un servicio de calidad, personalizado y con precios justos.

Total Car Solution empezó como una empresa no obligada a llevar contabilidad, pero como resultado de su crecimiento en ventas y adquisición de mercadería, en el año 2011 obtuvo la obligación tributaria de llevar contabilidad por haber superado el monto en ventas establecido para tal periodo.

Desde sus inicios la empresa cuenta con la asesoría de un contador externo, quien se encarga de realizar y cumplir con todos los deberes fiscales y tributarios. La contabilidad fue llevada con el sistema contable Aries Plus únicamente en las oficinas de Ing. Orozco, contador de Total Car Solution, pero a partir de la necesidad de facturar electrónicamente, desde el 1 de enero del 2019, la empresa empezó a utilizar el sistema contable en las instalaciones.

La Empresa Total Car Solution se levantó gracias al financiamiento de instituciones bancarias, mismas que hasta la actualidad son recurridas para cumplir con pagos a proveedores. A pesar de esto la empresa no mantiene políticas adecuadas de compras, ventas, ha mantenido un control inadecuado de sus inventarios, razón por la cual se considera a su capital amortizado. Estos problemas llevan a la gestión administrativa – financiera de la empresa a obtener resultados inferiores a los esperados.

Entre las diversas deficiencias en cuanto a la administración, la falta de control afecta directamente a los estados financieros, pues no permite que la cuenta inventarios, cuentas por cobrar, entre otras reflejen los valores reales de la empresa.

En resumen, la administración de Total Car Solution desde un inicio fue llevada de manera empírica, el gerente no percibió este factor como un problema, hasta el momento en que su negocio empezó a crecer de manera acelerada, punto en el cual se dio cuenta de que la manera de administrar su negocio no era suficiente y demandaba de mayor asistencia contable.

Ilustración 1: Logotipo de la empresa



Fuente: Total Car Solution (2013)

2.2.2 Misión

“Somos una empresa dedicada a atender las necesidades de repuestos y accesorios para automotores a través de una excelente atención, servicio y cuidado de nuestros clientes por parte de nuestros colaboradores, calificados y expertos en la rama; distribuimos repuestos originales y alternos de calidad a los mejores precios.” (TCS, 2013)

2.2.3 Visión

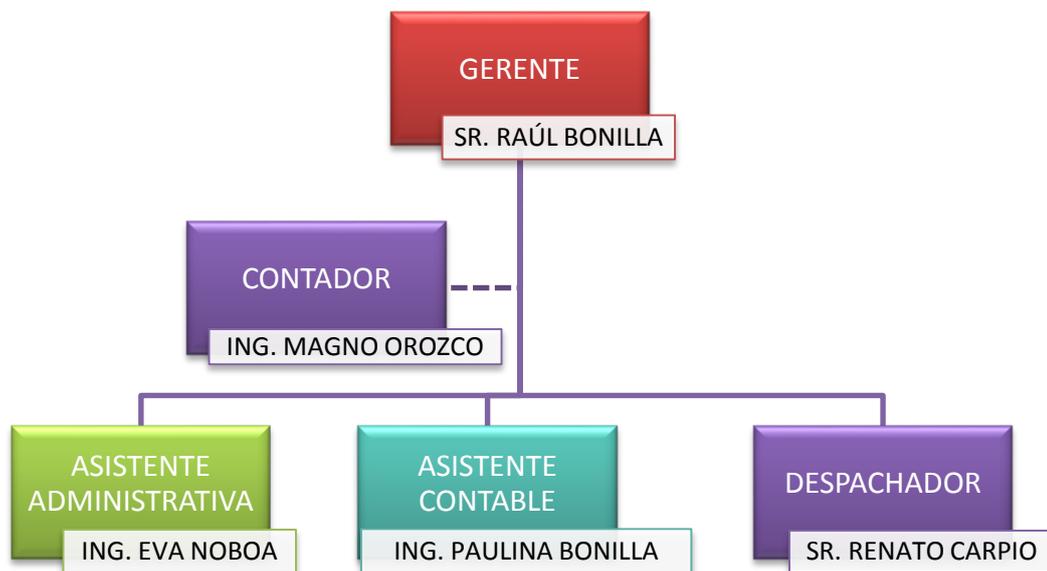
“Ser la mejor empresa comercializadora de repuestos automotrices en la provincia de Chimborazo y Ecuador, brindando un excelente servicio en venta y atención al cliente, generando valor agregado para la sociedad.” (TCS, 2013)

2.2.4 Objetivos

- Brindar al cliente calidad y calidez tanto en la atención de sus necesidades y requerimientos como en la entrega de los productos ofertados.
- Mantener responsabilidad social y comunitaria a través de la competencia leal y el cuidado del cliente interno.
- Ampliar el mercado de clientes a través de la apertura de nuevos centros de atención y distribución.

2.2.5 Estructura organizacional

Ilustración 2: Estructura Organizacional Total Car Solution



Fuente: Total Car Solution
Elaborado por: Sofía Bonilla

Total Car Solution cuenta con 5 colaboradores, mismos que realizan las siguientes funciones:

Tabla 1: Cargos y Funciones

CARGO	NOMBRES	FUNCIONES
Gerente	Sr. Raúl Bonilla	Realiza funciones administrativas, adquisición de inventarios, relación con proveedores, atención al cliente personalizado.
Contador	Ing. Magno Orozco	Responsable de las obligaciones tributarias de la empresa. Anexo RDP, ATS,D declaración de retenciones en la fuente y declaración mensual del IVA.
Asistente Contable	Ing. Paulina Bonilla	Maneja el sistema contable Ares Plus, módulos de facturación, compras e inventarios.
Asistente Administrativo	Ing Eva Noboa	Atención al cliente, ventas, cobranza.
Despachador	Sr. Renato Carpio	Responsable de receiptar mercadería, almacenarla y despacharla.

Fuente: Total Car Solution

Elaborado por: Sofía Bonilla

2.2.6 Análisis FODA

Tabla 2: FODA Total Car Solution

ANÁLISIS FODA TOTAL CAR SOLUTION			
ANÁLISIS INTERNO		ANÁLISIS EXTERNO	
DEBILIDADES		AMENAZAS	
D1	Carencia de un sistema de control interno.	A1	Competencia en crecimiento.
D2	Falta de políticas contables que regulen el manejo de las cuentas contables.	A2	Aumento de clientes vencidos poco recuperables.
D3	Porcentaje alto en daños y deterioro de mercadería.	A3	Disminución en el porcentaje de utilidad por competencia desleal.
D4	Errores en inventarios.	A4	Alza de costos operacionales.
FORTALEZAS		OPORTUNIDADES	
F1	Atención personalizada y asesoría sobre servicios relacionados al giro del negocio.	O1	Cuenta con capital para realizar compras al contado y acceder a mayores beneficios.
F2	Ofrece garantías de sus productos.	O2	Aparición de nuevos proveedores con precios competitivos.
F3	Pago oportuno de las obligaciones con proveedores.	O3	Nuevas líneas de productos.
F4	Ventas fuera de la ciudad a través de encomiendas.	O4	Relaciones comerciales con empresas importadoras y distribuidoras de vehículos.

Fuente: Entrevista con el Gerente de Total Car Solution

Elaborado por: Sofía Bonilla

2.3 Unidad II: Norma Internacional de Contabilidad 8

2.3.1 Normas Internacionales en la Contabilidad

Las Normas Internacionales de Contabilidad forman parte de un conjunto más amplio de Normas, denominado Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), creadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). La NIC 1 (International Accounting Standards Committee, IASC, 2016, pág. 9) menciona que las (NIIF) comprenden:

- a) Normas Internacionales de Información Financiera;
- b) las Normas Internacionales de Contabilidad; y
- c) las Interpretaciones desarrolladas por el Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF); y
- d) Interpretaciones del antiguo Comité de Interpretaciones (SIC).

Las Normas Internacionales de Contabilidad son estándares creados con el fin de proporcionar a las empresas un marco conceptual que sirva para elaborar y presentar información financiera, útil, confiable y comparable, tal como Zapata (2011, pág. 9) lo afirma:

La contabilidad como ciencia social, se rige por normas internacionales y un completo marco conceptual que regulan los procedimientos de reconocimiento, valoración y presentación de estados financieros, con el propósito de establecer la situación económica y financiera con características de transparencia, uniformidad y confiabilidad.

La contabilidad se rige por fundamentos, principios, normas que sirven de guía para un buen desarrollo de la información contable. Las normas internacionales son la herramienta ideal para mostrar la situación financiera - contable de una empresa, porque permite que sea elaborada con estándares internacionales que son uniformes, comprensibles y confiables alrededor de todo mundo.

2.3.2 NIC 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores

“Establece criterios para seleccionar y modificar políticas contables, así como el tratamiento contable y la información a revelar acerca de los cambios en las políticas contables, de los cambios en las estimaciones contables y de la corrección de errores” (International Accounting Standards Committee, IASC, 2005).

La NIC 8 sirve como una herramienta para la adecuada selección y aplicación de políticas contables que llevarán a Total Car Solution a un mejor manejo de sus recursos.

2.3.3 Objetivo

El objetivo de esta norma es prescribir los criterios para seleccionar y modificar las políticas contables, así como el tratamiento contable y la información a revelar acerca de los cambios en las políticas contables, de los cambios en las estimaciones contables y de la corrección de errores. La norma trata de realzar la relevancia y fiabilidad de los estados financieros de una entidad, así como la comparabilidad con los estados financieros emitidos por ésta en ejercicios anteriores, y con los elaborados por otras entidades (International Accounting Standards Committee, IASC, 2005, pág. 8).

2.3.4 Cambios en las políticas contables

De acuerdo al párrafo 14 de la NIC 8 (International Accounting Standards Committee, IASC, 2005, pág. 12), una entidad cambiará una política contable por dos motivos:

- a) Se requiere por una NIIF;
- b) lleva a que los estados financieros suministren información más fiable y relevante sobre los efectos de las transacciones, otros eventos o condiciones que afecten a la situación financiera, el rendimiento financiero o los flujos de efectivo de la entidad.

El cambio se puede realizar de dos formas, retroactivamente o prospectivamente, de acuerdo a la practicabilidad del caso.

2.3.5 Aplicación retroactiva

El párrafo 5 de la NIC 8 (International Accounting Standards Committee, IASC, 2005, pág. 8) menciona que la aplicación retroactiva de una política contable consiste en identificar y corregir errores en el reconocimiento, medición e información a revelar, como si esta hubiera sido aplicada siempre.

Para efectos de esta investigación, la aplicación de la norma se realizará de manera retrospectiva, para lograr ajustar los posibles errores del año en curso y así presentar información confiable como si no existiera ningún tipo de error.

2.3.6 Aplicación prospectiva

La aplicación prospectiva de una política contable, de acuerdo al párrafo 5 de la NIC 8 (International Accounting Standards Committee, IASC, 2005, pág. 8), consiste:

- a) la aplicación de la nueva política contable a las transacciones, otros sucesos y condiciones ocurridos tras la fecha en que se cambió la política; y

- b) el reconocimiento del efecto del cambio en la estimación contable para el periodo corriente y los periodos futuros afectados por dicho cambio.

2.3.7 Estimación contable

Las estimaciones contables forman parte de los procesos contables, son una forma de traducir las consecuencias de eventos inciertos del futuro, en valores cuantificados de algunas transacciones. “Su utilización es una parte esencial de la elaboración de los estados financieros, y no menoscaba su fiabilidad” NIC 8 (International Accounting Standards Committee, IASC, 2005, pág. 16).

2.3.8 Errores

De acuerdo a la NIC 8 (International Accounting Standards Committee, IASC, 2005, pág. 17), los errores contables pueden ser reconocidos en el momento de presentar los estados financieros, además establece lo siguiente:

Los errores potenciales del periodo corriente, descubiertos en este mismo periodo, se corregirán antes de que los estados financieros sean formulados. Sin embargo, los errores materiales en ocasiones no se descubren hasta un periodo posterior, de forma que tales errores de periodos anteriores se corregirán en la información comparativa presentada en los estados financieros de los periodos siguientes.

2.3.9 Importancia de políticas contables para la información financiera

Vargas (2017, pág. 12) nos menciona lo siguiente acerca de las políticas contables:

Son todos los criterios y lineamientos definitivos para que la administración por medio de la gerencia tenga la plena seguridad de que la información registrada y presentada es confiable, efectiva y fiable para la toma de decisiones. Las políticas contables sirven para mejorar el desempeño de la organización mediante la calidad y la eficiencia de la información financiera.

2.4 Unidad III: Estados financieros

2.4.1 Concepto general de estados financieros

Los estados financieros son una síntesis del proceso contable, representan el producto final de las operaciones realizadas por una entidad en un periodo determinado. Su finalidad, es informar a la administración y demás usuarios con interés, la situación financiera y los resultados económicos que se han producido. Los estados financieros deberán cumplir estándares en

cuanto a la presentación para facilitar la comprensión y comunicación de información para lograr una acertada toma de decisiones.

Adicionalmente, los estados financieros, muestran los resultados de la administración de la entidad en el período para el que se está informando, permitiendo a los usuarios, conocer la gestión, de los recursos confiados a la administración, para así aplicar, correctivos oportunos en caso de ser necesario. (Marcotrigiano, 2013, p.46)

2.4.2 Objetivo

El objetivo principal de los estados financieros, es proporcionar información que resulte útil para una acertada toma de decisiones por parte de los usuarios. Presentar información que facilita el análisis por parte de los usuarios con respecto a la liquidez, rentabilidad y financiamiento de la entidad. También los usuarios podrán observar, el resultado de la aplicación de políticas y procedimientos, con la finalidad de encaminar las operaciones de la entidad, y aplicar correctivos en caso de ser necesarios. (Marcotrigiano, 2013, p.50)

2.4.3 Clasificación

Los estados financieros son elaborados por profesionales calificados, transmiten información combinada acerca de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos de una entidad en un periodo determinado. La información se divide en cinco tipos de documentos, y en este caso, de acuerdo a la NIC 1 (International Accounting Standards Committee, IASC, 2016, pág. 12), Presentación de estados financieros, un juego completo de los mismos comprende:

- Un estado de situación financiera al final del periodo. - informa sobre los activos, pasivos y patrimonio de un periodo.
- Un estado del resultado y otro resultado integral del periodo. - comunica los ingresos, los gastos y las ganancias o pérdidas de un periodo.
- Un estado de cambios en el patrimonio del periodo. - revela los cambios existentes a través del periodo de los fondos de la empresa.
- Un estado de flujos de efectivo del periodo. - informa sobre los movimientos del efectivo de la empresa.
- Notas aclaratorias, que incluyan un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa.

2.4.4 Estado de situación financiera

Este estado refleja la situación financiera de una empresa, debe prepararse mínimo una vez al año, o según los requerimientos de la administración, sean estos mensuales, trimestrales, semestrales, etc. Este documento contable presenta los datos que componen el patrimonio de la empresa agrupados en dos masas patrimoniales equilibradas (Pombo, 2014).

“En definitiva, este documento debe presentar el valor pormenorizado de derechos y obligaciones, previa aprobación con base en los principios de contabilidad generalmente aceptados por los responsables de la elaboración” (Granados, Latorre, & Ramirez, 2015, pág. 225).

2.4.5 Estado de resultados

El estado de resultados o también conocido como estado de pérdidas y ganancias, refleja el cumplimiento de los objetivos de una empresa, el resultado de las cuentas gestión (ingresos y gastos) determinará si existe un beneficio o una pérdida dentro del ejercicio económico.

Si se presenta utilidad hay desarrollo organizacional, retorno de la inversión, inversión y posiblemente crecimiento. Si por el contrario encontramos pérdidas, estos resultados son una voz de alerta para reorientar la empresa, sus políticas, sus propósitos y posiblemente, si es el caso, la misión corporativa, funcional u operacional. (Granados, Latorre, & Ramirez, 2015, pág. 228)

2.4.6 Estado de evolución del patrimonio

“El estado de cambios en el patrimonio neto reflejará el resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias, el importe de los gastos e ingresos imputados directamente al patrimonio neto, así como otros cambios en el patrimonio neto” (Pombo, 2014, pág. 67).

Nos presenta las variaciones del patrimonio entre el comienzo y el final de un periodo; sean positivas o negativas, incrementándose cuando se han generado utilidades y disminuyendo a consecuencia de pérdidas en la ejecución de sus actividades. Es un documento muy útil en las empresas que desean conocer y evaluar el desempeño de los administradores en el cumplimiento de sus objetivos empresariales.

2.4.7 Estado de flujo de efectivo

Es un documento útil para determinar la capacidad que posee una entidad para generar efectivo, indica los cambios en los saldos de efectivo y equivalentes al efectivo ocurridos en el periodo, clasificados según su actividad de procedencia. Según la NIC 7 (2010, págs. 4-5):

El estado de flujos de efectivo, cuando se usa de forma conjunta con el resto de los estados financieros, suministra información que permite a los usuarios evaluar los cambios en los activos netos de la empresa, su estructura financiera (incluyendo su liquidez y solvencia) y su capacidad para modificar tanto los importes como las fechas de cobros y pagos, a fin de adaptarse a la evolución de las circunstancias y a las oportunidades que se puedan presentar. La información acerca de los flujos de efectivo es útil para evaluar la capacidad que la empresa tiene para generar efectivo y equivalentes al efectivo, permitiendo a los usuarios desarrollar modelos para evaluar y comparar el valor actual de los flujos netos de efectivo de diferentes empresas.

El estado de flujo de efectivo no es preparado en la empresa Total Car Solution al no ser requerido por ninguna institución reguladora, ni por el gerente de la empresa, pese a esta situación, se recomendaría la aplicación de este estado como una herramienta adicional para clarificar la toma de decisiones respecto a actividades de explotación, inversión y financiamiento.

2.4.8 Notas aclaratorias

De acuerdo a la NIC 1 (International Accounting Standards Committee, IASC, 2016, pág. 9) las notas contienen información adicional a la presentada en el estado de situación financiera, estado del resultado integral, estado de resultados separado (cuando se lo presenta), estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo. Las notas suministran descripciones narrativas o desagregaciones de partidas presentadas en esos estados e información sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en ellos.

Las notas aclaratorias presentan de manera explícita las bases con las que fueron elaborados los estados financieros, es decir, datos que no se incluyen en los mismos pero necesarios para su comprensión, tales como políticas contables aplicadas para la obtención de cálculos sobre ciertas cuentas.

De acuerdo al párrafo 117 de la NIC 1 (International Accounting Standards Committee, IASC, 2016, pág. 37), la información a revelar sobre las políticas contables es la siguiente:

- a) la base (o bases) de medición utilizada para la elaboración de los estados financieros, y
- b) las otras políticas contables utilizadas que sean relevantes para la comprensión de los estados financieros.

CAPÍTULO III

3 METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 Método de investigación

El proyecto de investigación aplicó del método inductivo, el cual, de acuerdo con (Raffino, 2019) “es un método que se basa en la observación, el estudio y la experimentación de diversos sucesos reales para poder llegar a una conclusión que involucre a todos esos casos. La acumulación de datos que reafirmen nuestra postura es lo que hace al método inductivo”.

3.2 Tipo de investigación

El presente trabajo empleó los siguientes tipos de investigación:

Documental. – es una estrategia que indaga, interpreta, presenta datos e informaciones sobre un tema determinado de cualquier ciencia, utilizando una metódica de análisis, obteniendo resultados que pudiesen ser base para el desarrollo de la creación científica. (Rodríguez, 2013)

De campo. - es la que se realiza en el lugar donde se originan los hechos, utiliza información proveniente de observaciones, entrevistas entre otras.

3.3 Diseño de investigación

Para el desarrollo de la investigación se utilizó el diseño experimental, porque permite al investigador manipular una variable con el fin de observar sus resultados, en esta investigación, la variable que será manipulada son las políticas contables según NIC 8 para observar la incidencia de su aplicación en los estados financieros de la empresa.

3.4 Enfoque de la investigación

El enfoque de la investigación es de tipo cualitativo, pues se basa en la idea de observar los acontecimientos que provoca una situación en particular, para que de esta manera el investigador pueda sacar conclusiones que den significado a la investigación.

3.5 Nivel de investigación

La investigación se realizó en un nivel descriptivo, de acuerdo a lo expuesto por Abreu (2014, pág. 198) “El método descriptivo busca un conocimiento inicial de la realidad que se produce de la observación directa del investigador y del conocimiento que se obtiene mediante la lectura o estudio de las informaciones aportadas por otros autores”.

3.6 Determinación de la población y muestra

El universo de la investigación está compuesto por los trabajadores de la empresa y los siguientes documentos:

Tabla 3: Población

Personas	N°	Información Financiera	N°
Gerente	1	Estado de Situación Financiera	1
Contador	1	Estado de Resultados	1
Asistente Contable	1	-	-
Asistente Administrativo	1	-	-
Bodeguero	1	-	-
TOTAL:	5		2

Fuente: Entrevista con el Gerente de Total Car Solution

Elaborado por: Sofía Bonilla

La muestra de la investigación se compone de la totalidad del universo, al ser pocos trabajadores y pocos documentos, la información es manejable.

3.7 Técnicas e instrumentos de recopilación de datos

3.7.1 Determinación de la técnica de recogida de información

Se utilizaron las siguientes técnicas:

Observación directa: esta técnica permitió al investigador estar en el momento y lugar donde ocurren los hechos, observar los procesos que desempeñan los trabajadores del área contable y evaluarlos.

Entrevista: a través de la aplicación de entrevistas a todo el personal de la empresa, se reunió información referente la situación actual de la empresa y del área contable en específico.

Encuesta: las encuestas permitieron recopilar información adicional sobre la problemática de la investigación.

Análisis de documentos: Se analizó documentos con el objetivo de determinar las fortalezas y debilidades de la información financiera presentada en periodos anteriores.

Análisis de información: A través de material bibliográfico se reunió la información necesaria para desarrollar la propuesta del manual de políticas contables.

3.7.2 Determinación de los instrumentos de recogida de información

Los instrumentos empleados para la recogida de información fueron los siguientes:

- Ficha de Observación, sirvió como guía para que el investigador sepa que observar.
- Cuestionarios para entrevistas y encuestas, los cuales sirvieron de guía para indagar los procesos que no pudieron ser observados.
- Internet, instrumento que permitió reunir la información necesaria para el desarrollo de la propuesta de políticas contables.

3.8 Técnicas de procedimientos e interpretación de los datos

Las técnicas que se utilizaron para procesar e interpretar los datos fueron las siguientes:

- Análisis.
- Comparación.

CAPÍTULO IV

4.1 RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1.1 Estados financieros

4.1.1.1 Estados Financieros Periodo Anterior

4.1.1.1.1 Estado de Situación Financiera 2018

BONILLA CASTILLO RAÚL PATRICIO
BALANCE GENERAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE		260.235,69
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	7.850,76	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES	1.025,69	
CRÉDITO TRIBUTARIO (IVA)	24.393,27	
CRÉDITO TRIBUTARIO (IMPUESTO RENTA)	396,89	
INVENTARIO	226.569,08	
TOTAL ACTIVO		<u>260.235,69</u>

PASIVO

PASIVO CORRIENTE		81.483,95
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES	75.263,69	
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	6.220,26	
TOTAL PASIVO		81.483,95

PATRIMONIO

		178.751,74
CAPITAL	126.352,32	
RESULTADOS DEL DE EJERCICIO	52.399,42	
UTILIDAD DEL AÑO ANTERIOR	10.931,01	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	41.468,41	
PÉRDIDA DEL EJERCICIO	-	
TOTAL PATRIMONIO		178.751,74
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		<u>260.235,69</u>

4.1.1.1.2 Estado de Resultado 2018

BONILLA CASTILLO RAÚL PATRICIO
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

INGRESOS	
VENTAS	<u>434.574,99</u>
COSTOS	
INVENTARIO INICIAL	202.856,75
COMPRAS	393.101,07
(-) INVENTARIO FINAL	226.569,08
TOTAL COSTOS	369.388,74
GASTOS	
SUELDOS Y SALARIOS	14.455,30
BENEFICIOS SOCIALES	2.334,63
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL	2.884,43
ARRENDAMIENTOS	2.901,73
SUMINISTROS, HERRAMIENTAS, MATERIALES Y REPUESTOS	192,75
SERVICIOS PÚBLICOS	681,11
OTROS GASTOS	267,89
TOTAL GASTOS	23.717,84
TOTAL COSTOS Y GASTOS	<u>393.106,58</u>
RESULTADOS DEL EJERCICIO	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	41.468,41
(-) PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	6.220,26
UTILIDAD GRAVABLE	32.372,17

4.1.1.1.3 Análisis de los Estados Financieros periodo anterior.

La empresa presenta el estado de situación financiera y el estado de resultados cumpliendo con sus obligaciones. Por otro lado, la inexperiencia administrativa por parte del propietario de la empresa ha generado que el contador no cumpla con deberes que deberían ser exigibles por parte de la empresa. En cuanto a los estados financieros presentados, la estructura es simple, y de acuerdo a la información obtenida con el gerente, no se reportan todos los gastos.

Carece del registro de activos para la empresa, activos que por su naturaleza podrían ser depreciados, amortizados y utilizados dentro de los gastos deducibles en las declaraciones de cierre contable. Entre las partidas que no se ha tomado en cuenta, existen activos intangibles, equipo de cómputo, muebles y enseres que deberían ser registrados en los estados financieros con el fin de presentar al gerente la situación real de la empresa.

La empresa no hace uso de los beneficios tributarios que podría presentar para la deducción del cálculo del impuesto a la renta.

4.1.1.2 Estados Financieros 2019 Bajo NIIF

4.1.1.2.1 Estado de Situación Financiera – Estimaciones Contables

BONILLA CASTILLO RAUL PATRICIO									
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA									
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019									
		2018			2019				
		NIVEL 3	NIVEL 2	NIVEL 1	NIVEL 5	NIVEL 4	NIVEL 3	NIVEL 2	NIVEL 1
1	ACTIVO								
1.1	ACTIVO CORRIENTE		260.235,69					292.557,60	
1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	7.850,76					13.847,06		
1.1.1.1	BANCOS					13.087,24			
1.1.1.1.1	Banco Internacional				10.920,49				
1.1.1.1.2	Banco Pichincha				885,60				
1.1.1.1.3	Banco del Austro				1.281,15				
1.1.1.2	CAJA GENERAL					759,82			
1.1.2	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR (C)	1.025,69					9.561,26		
1.1.3	PROVISÓN CUENTAS INCOBRABLES	-					(154,33)		
1.1.4	CRÉDITO TRIBUTARIO (IVA)	24.393,27					8.146,45		
1.1.5	CRÉDITO TRIBUTARIO (IMPUESTO RENTA)	396,89					771,97		
1.1.6	INVENTARIO	226.569,08					260.385,19		
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE		-					1.800,00	
1.2.3	INTANGIBLES	-					1.800,00		
	TOTAL ACTIVO			260.235,69					294.357,60
2	PASIVO								
2.1	PASIVO CORRIENTE		81.483,95					86.562,11	
2.1.1	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PF	75.263,69					85.950,25		
2.1.2	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	6.220,26					-		
2.1.3	IESS POR PAGAR	-					259,11		
2.1.4	SRI POR PAGAR	-					352,75		
2.1.4.1	IVA POR PAGAR	-				26,79			
2.1.4.2	RETENCIONES POR PAGAR	-				325,96			
2.2	PASIVO NO CORRIENTE		-					73.891,45	
2.2.1	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINA	-					73.891,45		
	TOTAL PASIVO			81.483,95					160.453,56
3	PATRIMONIO			178.751,74					133.904,04
3.1	CAPITAL		126.352,32					168.635,49	
3.2	RESULTADOS DEL EJERCICIO		52.399,42					(34.731,45)	
3.2.1	UTILIDAD DEL AÑO ANTERIOR	10.931,01					32.372,17		
3.2.2	UTILIDAD DEL EJERCICIO	41.468,41					-		
3.2.3	PÉRDIDA DEL EJERCICIO	-					(67.103,62)		
	TOTAL PATRIMONIO			178.751,74					133.904,04
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO			260.235,69					294.357,60

BONILLA CASTILLO RAUL PATRICIO						
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA						
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019						
2019						
	NIVEL 5	NIVEL 4	NIVEL 3	NIVEL 2	NIVEL 1	EXPLICACIÓN DE LA INCIDENCIA
1 ACTIVO						
1.1 ACTIVO CORRIENTE				292.557,60		
1.1.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO			13.847,06			Aplicación de la NIC 7. Política contable 1.1.1. Ver anexo 6.1. Efectivo y equivalentes al efectivo: \$ 13.847,06.
1.1.1.1 BANCOS		13.087,24				
1.1.1.1.1 Banco Internacional	10.920,49					
1.1.1.1.2 Banco Pichincha	885,60					
1.1.1.1.3 Banco del Austro	1.281,15					
1.1.1.2 CAJA GENERAL		759,82				
1.1.2 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES			9.561,26			Aplicación de la NIIF 9. Política contable 1.1.2. Ver anexo 6.2. Cuentas por cobrar: \$ 9.561,26.
1.1.3 PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES			(154,33)			Aplicación de la LORTI. Política contable 1.1.3. Ver anexo 6.3. Provisión cuentas incobrables: \$ 154,33
1.1.4 CRÉDITO TRIBUTARIO (IVA)			8.146,45			Aplicación de la LORTI. Ver anexo 6.5. Crédito tributario IVA \$ 8.146.45 ; Crédito tributario I.R. \$ 771.97.
1.1.5 CRÉDITO TRIBUTARIO (IMPUESTO RENTA)			771,97			
1.1.6 INVENTARIO			260.385,19			Aplicación de la NIC 2. Política contable 1.1.4. Ver anexo 6.6. Inventario: \$ 260.385,19
1.2 ACTIVO NO CORRIENTE				1.800,00		
1.2.3 INTANGIBLES			1.800,00			Aplicación de la NIC 38 . Política contable 1.2.2. Ver anexo 7.1. Intangible: \$1.800,00
TOTAL ACTIVO					294.357,60	
2 PASIVO						
2.1 PASIVO CORRIENTE				86.562,11		
2.1.1 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES			85.950,25			Política contable 2.1.1. Ver anexo 6.2. Cuentas por pagar proveedores: \$85.950.25.
2.1.2 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS			-			
2.1.3 IEES POR PAGAR			259,11			Aplicación de la NIC 19. Política contable 2.1.2. Ver anexo 8.2. Cuenta por cobrar: \$ 259.11
2.1.4 SRI POR PAGAR			352,75			
2.1.4.1 IVA POR PAGAR		26,79				Aplicación de la LORTI. Ver anexo 8.3. Retenciones en compras: IVA \$ 26.79 I.R. \$325.96
2.1.4.2 RETENCIONES POR PAGAR		325,96				
2.2 PASIVO NO CORRIENTE				73.891,45		
2.2.1 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS			73.891,45			Aplicación de la NIIF 9. Política contable 2.2.1. Ver anexo 9.1. Obligaciones con instituciones financieras: \$ 433.16
TOTAL PASIVO					160.453,56	
3 PATRIMONIO					133.904,04	Política contable 3.1.
3.1 CAPITAL				168.635,49		
3.2 RESULTADOS DEL EJERCICIO				(34.731,45)		
3.2.1 UTILIDAD DEL AÑO ANTERIOR			32.372,17			
3.2.2 UTILIDAD DEL EJERCICIO			-			
3.2.3 PÉRDIDA DEL EJERCICIO			(67.103,62)			
TOTAL PATRIMONIO					133.904,04	
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO					294.357,60	

4.1.1.1.1 Estado de Resultado Integral

BONILLA CASTILLO RAUL PATRICIO						
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL						
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019						
		2018			2019	
		NIVEL 3	NIVEL 2	NIVEL 1	NIVEL 3	NIVEL 2
4	INGRESOS			434.574,99		
4.1	VENTAS		434.574,99			428.287,81
5	COSTOS			369.388,74		
5.1	INVENTARIO INICIAL		202.856,75			226.569,08
5.2	COMPRAS		393.101,07			504.321,14
5.3	(-) INVENTARIO FINAL		226.569,08			260.385,19
6	GASTOS			23.717,84		
6.1	GASTO SUELDOS Y SALARIOS		14.455,30			10.538,72
6.2	GASTO BENEFICIOS SOCIALES		2.334,63			2.609,78
6.3	GASTO APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL		2.884,43			1.175,06
6.5	GASTO PROVISION CUENTA INCOBRABLES		0,00			154,33
6.6	GASTO CUENTAS INCOBRABLES		-			1.098,00
6.7	GASTO ARRENDAMIENTOS		2.901,73			3.000,00
6.8	GASTO SUMINISTROS, HERRAMIENTAS, MATERIALES Y RE		192,75			-
6.9	GASTO SERVICIOS PÚBLICOS		681,11			858,72
6.10	GASTO TRANSPORTE		-			78,84
6.11	OTROS GASTOS		267,89			5.372,95
6.11.1	GASTO SEGURIDAD	-			180,00	
6.11.2	GASTO GESTION PRESTAMO BANCARIO	-			675,61	
6.11.3	GASTO INTERESES BANCARIOS	-			4.423,43	
6.11.4	GASTO GLOSA IESS	-			93,91	
	TOTAL COSTOS Y GASTOS			393.106,58		
7	RESULTADOS DEL EJERCICIO			41.468,41		
7.1	UTILIDAD DEL EJERCICIO		41.468,41			-
7.2	PÉRDIDA DEL EJERCICIO		-			(67.103,62)
	(-) PARTICIPACION TRABAJADORES		6.220,26			-
	UTILIDAD GRAVABLE		32.372,17			-

BONILLA CASTILLO RAUL PATRICIO						
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL						
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019						
			2019	EXPLICACIÓN DE LA INCIDENCIA		
			NIVEL 3	NIVEL 2	NIVEL 1	
4	INGRESOS				428.287,81	Política contable 4.1.
4.1	VENTAS			428,287,81		
5	COSTOS				470.505,03	
5.1	INVENTARIO INICIAL			226.569,08		
5.2	COMPRAS			504.321,14		
5.3	(-) INVENTARIO FINAL			260.385,19		
6	GASTOS				24.886,40	Política contable 5.1.
6.1	GASTO SUELDOS Y SALARIOS			10.538,72		Ver anexo 10.1. Sueldos y salarios, beneficios sociales y aporte a la seguridad social.
6.2	GASTO BENEFICIOS SOCIALES			2.609,78		
6.3	GASTO APOORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL			1.175,06		
6.5	GASTO PROVISION CUENTA INCOBRABLES			154,33		Ver anexo 6.3. Provisión cuentas incobrables.
6.6	GASTO CUENTAS INCOBRABLES			1.098,00		Ver anexo 6.4. Baja de cuenta incobrables.
6.7	GASTO ARRENDAMIENTOS			3.000,00		Ver anexo 10.2 Arriendo.
6.8	GASTO SUMINISTROS, HERRAMIENTAS, MATERIALES Y REPU			-		
6.9	GASTO SERVICIOS PÚBLICOS			858,72		Ver anexo 10.3 Servicios públicos.
6.10	GASTO TRANSPORTE			78,84		Ver anexo 10.4 Transporte.
6.11	OTROS GASTOS			5.372,95		Ver anexo 10.2 Arriendo.
6.11.1	GASTO SEGURIDAD	180,00				
6.11.2	GASTO GESTION PRESTAMO BANCARIO	675,61				
6.11.3	GASTO INTERESES BANCARIOS	4.423,43				
6.11.4	GASTO GLOSA IESS	93,91				
	TOTAL COSTOS Y GASTOS				495.391,43	
7	RESULTADOS DEL EJERCICIO					
7.1	UTILIDAD DEL EJERCICIO					
7.2	PÉRDIDA DEL EJERCICIO				67.103,62	
	(-) PARTICIPACION TRABAJADORES				-	
	UTILIDAD GRAVABLE				-	

4.3 Incidencia de la NIC 8 en los estados financieros de Total Car Solution

Para determinar el grado de incidencia en los estados financieros de la empresa, se evaluará a cada componente que integran los estados financieros del periodo 2018 y se determinará el nivel de impacto que surge al aplicar políticas contables pre-diseñadas bajo NIC 8 en los estados financieros 2019.

Se evalúa el reconocimiento, medición (inicial y posterior) e información a revelar de cada una de las cuentas que integran los estados financieros de la empresa. Los índices a utilizar son: alto, medio bajo o nulo. Al final del cuadro se presenta la calificación global del grado de impacto que tiene la adopción del manual propuesto en esta investigación.

Tabla 4: Evaluación de incidencia por la adopción de un manual de políticas contables según NIC 8 en los estados financieros de la empresa TCS.

EVALUACIÓN ACTIVO	CALIFICACIÓN			
	ALTO	MEDIO	BAJO	NULO
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>				
<p>❖ Efectivo y equivalente al efectivo</p> <p>Reconocimiento: La empresa no reconoce a caja general, caja chica, bancos, depósitos a plazo, fondos rotatorios e inversiones a corto plazo como subcuentas del efectivo y equivalentes al efectivo de acuerdo a las NIIF, instrumentos financieros básicos.</p> <p>Medición inicial: El efectivo y equivalentes al efectivo se miden inicialmente al precio de su transacción, en moneda de curso legal representada por el Dólar de los Estados Unidos de América.</p> <p>Medición posterior: El tratamiento contable para el efectivo, (caja general, caja chica y bancos) mantiene el precio de transacción.</p> <p>Los equivalentes al efectivo registran cambios reconocidos como ganancias o pérdidas en otros resultados integrales.</p> <p>Información a revelar: La empresa no revela en sus estados financieros, junto con un comentario de gerencia, los importes significativos de sus saldos de efectivo y equivalentes al efectivo que no están disponibles para ser utilizados por ésta.</p>		X		X
CALIFICACIÓN EFECTIVO Y EQUIVALENTE:		X		

EVALUACIÓN ACTIVO	CALIFICACIÓN			
	ALTO	MEDIO	BAJO	NULO
<p>❖ Cuentas y documentos por cobrar</p> <p>Reconocimiento: La empresa reconoce como una cuenta por cobrar a documentos tales como pagares, letras de cambio dentro de sus documentos por cobrar.</p> <p>No reconoce todas sus cuentas por cobrar comerciales en los estados financieros. La mayoría de cuentas por cobrar se registran en documentos sin validez legal, lo que no asegura su recuperación.</p> <p>Medición inicial: Las cuentas y documentos por cobrar comerciales, son medidos inicialmente a su precio de transacción.</p> <p>Medición posterior: Aquellas cuentas que no fueron canceladas en la fecha de pago y vencieron al cierre del periodo no son categorizadas como cuentas y documentos incobrables.</p> <p>Información a revelar: La empresa no revela en las notas a los estados financieros el método de medición.</p>		X		
CALIFICACIÓN CUENTAS Y DOC. POR COBRAR:		X		
EVALUACIÓN ACTIVO	CALIFICACIÓN			
	ALTO	MEDIO	BAJO	NULO
<p>❖ Deterioro de cuentas y documentos</p> <p>Reconocimiento: La empresa pese a poseer montos significativos de dudosa recuperación, no los reconoce cuentas como incobrables dentro de sus estados financieros.</p> <p>Medición: No calcula el deterioro ni provisiona bajo ninguna norma, no utiliza el beneficio por gastos de provisión de cuentas y documentos incobrables otorgado por la LORTI.</p> <p>No clasifica las cuentas de acuerdo al tiempo que llevan vencidas.</p> <p>Información a revelar: No revela información acerca de las cuentas vencidas, de difícil recuperación y aquellas dadas de baja.</p>	X			
CALIFICACIÓN DETERIORO CUENTAS Y DOC. POR COBRAR:	X			

EVALUACIÓN ACTIVO	CALIFICACIÓN			
	ALTO	MEDIO	BAJO	NULO
<p>❖ Inventarios</p> <p>Reconocimiento: Se reconocen como inventarios a todos los repuestos adquiridos y mantenidos para la venta en el transcurso normal de sus operaciones. No reconoce deterioro de inventarios. No da de baja inventarios obsoletos.</p> <p>Medición inicial: Los inventarios son medidos al costo de la transacción, no incluye otros costos atribuibles tales como el costo del transporte. Los descuentos por pronto pago si son tomados en cuenta para determinar el costo de adquisición.</p> <p>Medición posterior: La empresa no identifica inventarios deteriorados u obsoletos, mantiene el nivel y costo de inventarios sin realizar una revisión de los mismos. Los inventarios obsoletos, dañados por golpes, caídas, piezas incompletas o rotas no son dadas de baja, es decir la empresa no ajusta los inventarios a la realidad.</p> <p>Información a revelar: La empresa no revela información sobre:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Método adoptado para la medición de los inventarios, incluyendo su fórmula. ➤ El importe reconocido como un gasto. ➤ Pérdidas por deterioro reconocidas o revertidas durante el periodo. ➤ Detalles de los inventarios dados de baja. 		X		X
CALIFICACIÓN INVENTARIOS:		X		
EVALUACIÓN ACTIVO	CALIFICACIÓN			
	ALTO	MEDIO	BAJO	NULO
<p style="text-align: center;"><u>ACTIVOS NO CORRIENTES</u></p> <p>❖ Propiedad, planta y equipo</p> <p>Reconocimiento: La empresa no reconoce los activos fijos según lo determinado en el párrafo 7 de la NIC 16</p>				

EVALUACIÓN PASIVO	CALIFICACIÓN			
	ALTO	MEDIO	BAJO	NULO
<p align="center"><u>PASIVO CORRIENTE</u></p> <p>❖ Cuentas y documentos por pagar (Proveedores)</p> <p>Reconocimiento: La empresa reconocer una cuenta o documento por pagar dentro del pasivo corriente cuando exista la obligación de cancelarlo dentro de los próximos 3 meses.</p> <p>Medición inicial: La empresa mide una cuenta o documento por pagar a su valor razonable, el precio de la transacción.</p> <p>Medición posterior: La cuenta o documento por pagar corriente, se mide al importe no descontado del efectivo. Se dan de baja cuando se liquidan por completo.</p> <p>Información a revelar: La empresa no revela la composición y el método adoptado para el cálculo de las cuentas y documentos por pagar al finalizar el periodo sobre el que se informa.</p>				X
			X	X
			X	X
CALIFICACIÓN CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR:			X	
EVALUACIÓN PASIVO	CALIFICACIÓN			
	ALTO	MEDIO	BAJO	NULO
<p>❖ Beneficio a empleados</p> <p>Reconocimiento: La empresa no reconoce todos los beneficios a empleados en los estados financieros. El único beneficio registrado es la participación en ganancias del periodo sobre el que se informa.</p> <p>Medición: Se calcula el 15% de participación de trabajadores sobre la utilidad después del impuesto a la renta. No se realizan provisiones de décimos, vacaciones no son registrados dentro del pasivo.</p> <p>Información a revelar: La empresa si presenta información sobre los gastos en empleados.</p>		X		
		X		
			X	
CALIFICACIÓN BENEFICIOS A EMPLEADOS:		X		

EVALUACIÓN PASIVO	CALIFICACIÓN			
	ALTO	MEDIO	BAJO	NULO
<p>❖ Provisiones</p> <p>Reconocimiento: La empresa no reconoce provisiones según lo estipula el párrafo 14 de la NIC 37 (International Accounting Standards Committee, IASC, 2013, pág. 13) cuando la empresa posea una obligación presente como resultado de un suceso pasado; cuando sea probable que tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación; y, cuando el importe de la obligación pueda ser estimado con fiabilidad.</p> <p>Medición: La empresa no estima el importe necesario para cancelar la obligación en la fecha sobre la que se informa</p> <p>Información a revelar: La empresa no revela información acerca de provisiones porque no las reconoce.</p>	X			
CALIFICACIÓN PROVISIONES:	X			
EVALUACIÓN PATRIMONIO	CALIFICACIÓN			
	ALTO	MEDIO	BAJO	NULO
<p><u>PATRIMONIO</u></p> <p>Reconocimiento: La empresa reconoce su patrimonio al valor residual resultante de sus activos menos sus pasivos. El rubro representa el valor de los bienes materiales e inmateriales de la empresa, producto de las actividades desempeñadas desde el inicio de la empresa.</p> <p>Medición: El patrimonio integra el capital, las utilidades retenidas más las resultantes del periodo sobre el que se informa.</p> <p>Las utilidades se calculan al finalizar el periodo contable.</p> <p>Información a revelar: No se revela información adicional sobre el patrimonio de la empresa.</p>			X	
CALIFICACIÓN PATRIMONIO:			X	

EVALUACIÓN INGRESOS	CALIFICACIÓN			
	ALTO	MEDIO	BAJO	NULO
<p>❖ Ingresos</p> <p>Reconocimiento: Total Car Solution reconoce al importe registrado en el rubro de ventas como ingresos de actividades ordinarias.</p> <p>También reconoce los ingresos por intereses ganados en las cuentas de ahorro de la empresa.</p> <p>Medición: Los ingresos son medidos al valor de la transacción, incluyendo cualquier descuento o rebaja.</p> <p>Información a revelar: La empresa no revela las políticas contables utilizadas para el reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias.</p>			X	
CALIFICACIÓN INGRESOS:			X	
EVALUACIÓN GASTOS	CALIFICACIÓN			
	ALTO	MEDIO	BAJO	NULO
<p>❖ Gastos</p> <p>Reconocimiento: La empresa reconoce como gastos a aquellos egresos incurridos para el desarrollo de sus actividades que cuenten con comprobantes de venta válidos.</p> <p>La empresa no saca facturas de todos sus egresos, por lo tanto, no registra ni reporta sus costos y gastos reales.</p> <p>Medición: Los costos de venta son medidos bajo el sistema de inventarios permanentes.</p> <p>Los gastos se miden al precio de la transacción.</p> <p>Información a revelar:</p> <p>La empresa no revela en notas aclaratorias la composición de las cuentas de costos y gastos.</p>	X			
CALIFICACIÓN GASTOS:	X			

Fuente: Sofía Bonilla.

CONCLUSIÓN DE LA EVALUACIÓN

Tabla 5: Calificación general de la evaluación de incidencia por la adopción de un manual de políticas contables según NIC 8 en los estados financieros de la empresa TCS.

EVALUACIÓN GENERAL	CALIFICACIÓN			
	ALTO	MEDIO	BAJO	NULO
ACTIVO				
Activo corriente				
❖ Efectivo y equivalente al efectivo.		X		
❖ Cuentas y documentos por cobrar.		X		
❖ Inventarios.		X		
Activo no corriente				
❖ Propiedad, planta y equipo.	X			
❖ Intangibles.	X			
CALIFICACIÓN ACTIVO:		X		
PASIVO				
Pasivo corriente				
❖ Cuentas y documentos por pagar (proveedores).			X	
❖ Beneficios a empleados.		X		
❖ Provisiones.	X			
CALIFICACIÓN PASIVO:		X		
CALIFICACIÓN PATRIMONIO:			X	
CALIFICACIÓN INGRESOS:			X	
CALIFICACIÓN GASTOS:	X			
CALIFICACIÓN GENERAL:		X		

Una vez realizada la evaluación sobre la incidencia que tendría la adopción de un manual de políticas contables según NIC 8 en los estados financieros de la empresa Total Car Solution en el 2019, se determina que su impacto es de nivel medio, la empresa lleva una contabilidad poco alejada de la realidad, dificultando al gerente tener un conocimiento pleno sobre sus activos y sus gastos reales.

Los componentes que requieren mayor atención son los activos (las cuentas y documentos por cobrar, inventarios, PP&E, e intangibles) y los gastos.

4.2 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.2.1 Conclusiones

- La aplicación de políticas contables en la estructura financiera de la empresa Total Car Solution resultó en la presentación de información, clara, detallada y precisa en cuanto a cada uno de los componentes que integran los estados financieros, permitiendo al gerente mantenerse al tanto de su situación económica—financiera y lograr tomar decisiones más acertadas en su administración para el periodo 2020.
- Las políticas contables para la empresa Total Car Solution fueron desarrolladas de acuerdo a lo establecido en la NIC 8, y NIIF plenas. Cada una de las políticas cumple con los requerimientos de una política bien estructurada: reconocimiento, medición (inicial y final) e información a revelar. Estos requisitos permiten a la empresa reconocer, registrar y revelar información real, mejorando la eficiencia de los registros financieros, pues logran cumplir las expectativas de los administradores a la hora de requerir información, consolidada, actual y real.
- Se elaboraron estados financieros con corte 2019, basándose en el manual de políticas contables desarrollado con base en NIIF plenas y la aplicación retroactiva de la NIC8, al comparar los estados financieros de un periodo anterior con el periodo actual, se evidencia la falta de reconocimiento de propiedad, planta y equipo, activos intangibles, provisión de cuentas incobrables, depreciaciones y amortizaciones; falta de registros de medición e información a revelar de cuentas por cobrar y pagar.

A diferencia, los estados elaborados en este trabajo de investigación para el periodo 2019, revelan información detallada de cada uno de los componentes de los estados financieros, presentando información verificable y confiable para la toma de decisiones.

4.2.2 Recomendaciones

Se recomienda la persona encargada de la contabilidad, Ing. Magno Orozco.

- Aplicar constantemente el manual de políticas contables, para mantener una contabilidad precisa y real que sirva a la administración como herramienta principal a la hora de tomar decisiones que afecten la situación económico-financiera de la empresa.

Se recomienda al auxiliar contable, Ing. Paulina Bonilla.

- Llevar registros de aquellas cuentas con mayor incidencia en la contabilidad de la empresa, tales como: cuentas por cobrar, cuentas por cobrar dadas de baja. inventario de muebles y enseres, equipo de cómputo, inventarios dañados, inventarios obsoletos, registro de bienes hurtados. Para cada uno de las cuentas, seguir el procedimiento de reconocimientos, medición e información a revelar establecido en el manual de políticas contables.

Se recomienda al gerente de la empresa, Sr. Raúl Bonilla.

- Solicitar comprobantes de venta autorizados por cada una de las adquisiciones y gastos relacionados al giro del negocio; aquellos gastos con facturas físicas deben ser informadas al contador oportunamente para que sean incluidas en la contabilidad de la empresa. En situaciones de desconocimiento en cuanto a la adquisición de propiedades, planta y equipo, solicitar el asesoramiento del contador o de un experto.

BIBLIOGRAFÍA

- Abreu, J. L. (2014). El Método de Investigación. *International Journal of Good Conscience*, 9(3), 195-204. Obtenido de [http://www.spentamexico.org/v9-n3/A17.9\(3\)195-204.pdf](http://www.spentamexico.org/v9-n3/A17.9(3)195-204.pdf)
- Cañizares Tapia, D. E. (2015). *Elaboración de un Manual de Políticas Contables para la Empresa Rose Success (tesis de grado)*. Obtenido de Pontífica Universidad Católica del Ecuador, Quito: <http://repositorio.puce.edu.ec/bitstream/handle/22000/9049/TESIS-DANIEL%20CAÑIZARES.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Cartagena Onofre, R. E., & Franco Villon, M. F. (2017). *Diseño de Políticas Contables bajo NIIF para pymes en Rotimplast s.a. (tesis de grado)*. Obtenido de Universidad de Guayaquil, Ecuador: <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/17311/1/CARTAGENA%2C%20FRANC%20POLITICAS%20CONTABLES.pdf>
- Chillogallo Zhagui, N. X. (2016). *Elaboración de un Manual Contable, Políticas Contables y de Control Interno de la Empresa ACD Consulting Cía, Ltda. (tesis de grado)*. Obtenido de Pontífica Universidad Católica del Ecuador, Quito: <http://repositorio.puce.edu.ec/bitstream/handle/22000/12983/Trabajo%20de%20Titulación.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Granados, I., Latorre, L., & Ramirez, E. (2015). *Contabilidad Gerencial. Fundamentos, principios e introducción a la contabilidad*. Leovigildo Latorre. Recuperado el 12 de Septiembre de 2019, de https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=ZFYSrjK_xOgC&oi=fnd&pg=PA12&dq=libros+de+contabilidad&ots=Y8bDVyheAI&sig=H9XB-M5CPBiLecPfacz1jrEtzHQ#v=onepage&q=libros%20de%20contabilidad&f=false
- International Accounting Standards Committee, IASC. (2005). *NIC 10*. Obtenido de Norma Intyernacional de Contabilidad 10 Hechos Ocurredos después del Periodo: <https://drive.google.com/file/d/1aQAXyEd9tJiBKlPdSjG-1eqiEejMERk5/view>
- International Accounting Standards Committee, IASC. (2005). *NIC 2*. Obtenido de Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios: https://drive.google.com/file/d/1eSqYGtT6Ktt_0ihlyz7MQzrGSFTmmpbi/view

- International Accounting Standards Committee, IASC. (2005). *NIC 8*. Obtenido de Norma Internacional de Contabilidad 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores: https://drive.google.com/file/d/11cUMhpPy9OF3pwO2Ivmm7jmu3kjo_3JB/view
- International Accounting Standards Committee, IASC. (2010). *NIC 7*. Obtenido de Norma Internacional de Contabilidad 7 Estado de Flujos de Efectivo: <https://drive.google.com/file/d/1GgqDDynMf22VXchB0-I-3Hy6xNzZydFF/view>
- International Accounting Standards Committee, IASC. (2013). *NIC 37*. Obtenido de Norma Internacional de Contabilidad 37 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes: https://drive.google.com/file/d/1k7GhTxvKXczCMH_7yJfUx6Fnhq9j0vtE/view
- International Accounting Standards Committee, IASC. (2014). *NIC 36*. Obtenido de Norma Internacional de Contabilidad 36, Deterioro del Valor de los Activos: <https://drive.google.com/file/d/1MJM4TWOAcQZZYZXCi0ElH6Sj2usNrgTg/view>
- International Accounting Standards Committee, IASC. (2016). *NIC 1*. Obtenido de Norma Internacional de Contabilidad 1 Presentación de Estados Financieros: <https://drive.google.com/file/d/1fYxOnh5opBzgbGeWXl-0BpXOcYsVff2w/view>
- International Accounting Standards Committee, IASC. (2016). *NIC 16*. Obtenido de Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedades, Planta y Equip: <https://drive.google.com/file/d/1x6IQp8VNBmKYnFy3K2-H953grRga6N-K/view>
- International Accounting Standards Committee, IASC. (2016). *NIC 19*. Obtenido de Norma Internacional de Contabilidad 19 Beneficios a empleados: <https://drive.google.com/file/d/1x6IQp8VNBmKYnFy3K2-H953grRga6N-K/view>
- International Accounting Standards Committee, IASC. (2016). *NIC 38*. Obtenido de Norma Internacional de Contabilidad 38, Activos Intangibles: https://drive.google.com/file/d/1KZE5o88C11_mO8edehXKXyPG_R9lq4zU/view
- International Financial Reporting Standard, IFRS. (2018). *NIIF 9*. Obtenido de Norma Internacional de Información Financiera 9, Instrumentos Financieros.: <https://drive.google.com/file/d/19pspj1AOlQ7I2Ik3PHSF3XDnB3Hjzt1A/view>

- Ochoa Hidalgo, V. (2016). *NIC 8 y su Influencia en los Estados Financieros (tesis de grado)*.
Obtenido de Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil.:
file:///C:/Users/sophi/OneDrive/Documentos/UNACH/Perfil/T-ULVR-1218.pdf
- Pombo, J. (2014). *Técnica Contable*. Madrid: Paraninfo.
- Raffino, M. (2019). *Concepto.de*. Obtenido de <https://concepto.de/metodo-inductivo/>
- RLORTI. (2018). *Reglamento par la aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributaria Interno*. Obtenido de http://gobiernoabierto.quito.gob.ec/Archivos/Transparencia/2018/04abril/A2/ANEXOS/PROCU_REGLAMENTO_PARA_APLICACION_LEY_DE_REGIMEN_TRIBUTARIO_INTERNO.pdf
- Rodríguez, M. L. (19 de Agosto de 2013). *Plataforma de Metodología de la Investigación y Guía de Tesis de Grado*. Obtenido de Acerca de la Investigación Bibliográfica y Documental: <https://guiadetesis.wordpress.com/2013/08/19/acerca-de-la-investigacion-bibliografica-y-documental/>
- TCS. (2013). *Total Car Solution*. Obtenido de <https://totalcarsolution-rb.blogspot.com/p/quienes-somos.html>
- Vargas Alvarado, E. (2017). *Importancia en la definición de las políticas contables dentro del ciclo contable de la organización*. Obtenido de Universidad Militar Nueva Granada: <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/17489/VargasAlvaradoErikaTatiana2017.pdf;jsessionid=3D8D2CCA43CD83B32D1376E85511ACEC?sequence=1>
- Zapata Sánchez, P. (2011). *Contabilidad General*. Bogotá: McGraw-Hill Interamericana.
Obtenido de Normas Internacionales de Contabilidad: <https://contabilidad.com.do/normas-internacionales-de-contabilidad-nic/>

Anexo 1.- Ficha de Observación

Tabla 6: Ficha de Observación

Pregunta	Si	No	Observación
1. ¿Cuenta el personal de la empresa con una guía o manual de procedimientos para el desarrollo de actividades ?		✓	El personal conoce sus funciones y trabaja de acuerdo a indicaciones verbales dispuestas por el gerente.
2. ¿Existe segregación de funciones entre trabajadores?	✓		Existen 5 trabajadores, cada uno con sus funciones definidas. No cuenta con un departamento contable, dentro de la empresa solo
3. ¿Existe un departamento contable?		✓	labora un auxiliar contable que se encuentra ubicada en la misma área de administración y ventas.
4. ¿Cuenta con un sistema contable para el desarrollo de la información?	✓		Ares plus.
5. ¿Son utilizados todos los módulos del sistema contable?		✓	Solo se utilizan los módulos de: compras, inventarios y facturación.
6. ¿Se cumple todo el ciclo contable?		✓	La información desarrollada es únicamente para declaraciones tributarias.
7. ¿Se realizan estados financieros ?	✓		El contador presenta los estados solamente si son solicitados por el gerente.
8. ¿Todos los activos fijos de la empresa se encuentran en los estados financieros?		✓	Existe propiedad, planta y equipo que pertenecen a la empresa, que no se registra por falta de documentación.
9. ¿Llevan un control de cuentas por cobrar ?	✓		Archivo Excel.
10. ¿La empresa tiene un sistema de control de inventarios?	✓		Módulo de inventarios en el sistema contable Ares plus.

Fuente: Total Car Solution

Anexo 2.- Entrevista al Contador Externo

Preguntas de la entrevista

1. ¿Cuál es su rol en la empresa Total Car Solution?

Contador externo.

2. ¿Cuáles son las funciones que desempeña para la empresa?

- Llevar libros contables
- Asesoría tributaria
- Asesoría laboral

3. ¿A quién reporta la información y las decisiones contables de la empresa?

Al gerente de la empresa Sr. Raúl Bonilla.

4. ¿Cuál es el mecanismo para la toma de decisiones contables y tributarias?

La información está amparada bajo la Ley de Régimen Tributario Interno y las NIC.

5. ¿Cómo se encuentra definida el área contable de la empresa?

Se maneja la partida doble como concepto en todas las operaciones; no existe políticas, procedimientos, manuales para tratar las operaciones.

6. ¿Qué funciones tiene asignado el personal contable, existe segregación de las mismas?

El asistente contable tiene funciones administrativas, contables y de ventas.

7. ¿Con que frecuencia se comunica con el personal de la empresa, y que medios utiliza?

Semanalmente, vía telefónica, redes sociales, correos electrónicos, visitas institucionales.

8. ¿Considera necesario que la empresa contrate un contador que trabaje internamente en la empresa?

El mercado de oferta y demanda y la situación económica país, obligaciones patronales dificulta caer en la contratación de un profesional contable con responsabilidad y su remuneración adecuada.

Análisis de los Resultados:

El contador externo afirma que no existen políticas contables que se apliquen en la empresa, a pesar de mencionar que se basa en LORTI y las NIC para la toma de decisiones, no se observa que aplique los procedimientos de las normas internacionales de contabilidad.

La apertura por parte del contador fue muy limitada, se cohibe de explicar los procedimientos que emplea en el desarrollo de la contabilidad de la empresa. La entrevista fue difícil de desarrollar y se demoró aproximadamente 2 meses en responder las preguntas.

Anexo 3.- Entrevista al personal de Total Car Solution

➤ Entrevistado Nro. 1: Gerente

Preguntas de la entrevista

1. ¿En su experiencia profesional, ha trabajado bajo directrices de manuales de políticas y procedimientos?

No, siempre fui mi propio jefe.

2. ¿Considera que en la actualidad es indispensable que las empresas cuenten con un manual de políticas contables? ¿Por qué?

Sí, porque simplificaría el trabajo de las empresas.

3. ¿Dentro de Total Car Solution, se manejan políticas y procedimientos para el desarrollo de operaciones financieras y administrativas?

Sí, los procedimientos que manejamos los dirijo yo como propietario.

4. ¿Considera que, al disponer un manual de políticas contables en Total Car Solution, existiría un óptimo control de las operaciones administrativas financieras que se ejecutan en la institución?

Sí, porque mi presencia no sería tan indispensable para que mi negocio funcione, un manual de políticas y procedimientos ayudaría a que mis trabajadores sean más eficientes y respondan adecuadamente a mi clientela y a mis proveedores.

5. ¿Qué beneficios cree Ud. tendría la empresa con la implementación de políticas contables?

Pienso que se producirían menos errores contables y administrativos, y se facilitaría el trabajo para mi asistente contable y asistente administrativa.

6. ¿Qué área o proceso de la empresa considera Ud, tiene mayor necesidad en aplicar políticas contables?

Considero que el inventario tiene muchos errores en relación a precios, existen ocasiones en que el sistema no muestra el precio real, ya sea porque la compra fue con descuentos o porque en un principio no se ingresó el inventario con precios reales, por ende, este problema ocasiona

la pérdida de ventas por precios elevados o pérdida de dinero por vender a precios más bajos del costo.

También considero que las cuentas por cobrar requieren atención, necesitamos recuperar cartera vencida.

7. Si pudiera aportar en el diseño de una política contable para la empresa, ¿cuál sería?

Una política que mantuviera el inventario con datos reales.

➤ **Entrevistado Nro. 2: Contador Externo**

Preguntas de la entrevista

1. ¿En su experiencia profesional, ha trabajado bajo directrices de manuales de políticas y procedimientos?

Si.

2. ¿Considera que en la actualidad es indispensable que las empresas cuenten con un manual de políticas contables? ¿Por qué?

Si, para determinar ciclos en las operaciones administrativas, contables, financieras.

3. ¿Dentro de Total Car Solution, se manejan políticas y procedimientos para el desarrollo de operaciones financieras y administrativas?

No.

4. ¿Considera que, al disponer un manual de políticas contables en Total Car Solution, existiría un óptimo control de las operaciones administrativas financieras que se ejecutan en la institución?

Si.

5. ¿Qué beneficios cree Ud. tendría la empresa con la implementación de políticas contables?

Mayor control y mejor desempeño del personal

6. ¿Qué área o proceso de la empresa considera Ud, tiene mayor necesidad en aplicar políticas contables?

Inventarios

7. Si pudiera aportar en el diseño de una política contable para la empresa, ¿cuál sería?

Política de inventarios:

- Ventas: necesita inventarios elevados de productos terminados para reaccionar con rapidez a las exigencias del mercado.
- Compras: requiere inventarios basados en compras de grandes dimensiones para minimizar los costos por unidad y los gastos del rubro de las compras en general.
- Financiación: necesita inventarios reducidos para minimizar las necesidades de inversión y disminuir los costos de mantenimiento de los mismos.

➤ Entrevistado Nro. 3: Asistente Administrativo

Preguntas de la entrevista

1. ¿En su experiencia profesional, ha trabajado bajo directrices de manuales de políticas y procedimientos?

A lo largo de mi experiencia no he trabajado con ningún tipo de manual, únicamente bajo directrices de mis supervisores.

2. ¿Considera que en la actualidad es indispensable que las empresas cuenten con un manual de políticas contables? ¿Por qué?

Sí, porque las empresas de esa manera realizarían de manera eficiente sus actividades.

3. ¿Dentro de Total Car Solution, se manejan políticas y procedimientos para el desarrollo de operaciones financieras y administrativas?

No, el gerente es el único que por su experiencia conoce cuales son los procedimientos adecuados para el desarrollo de las operaciones administrativas, yo solo sigo instrucciones.

4. ¿Considera que, al disponer un manual de políticas contables en Total Car Solution, existiría un óptimo control de las operaciones administrativas financieras que se ejecutan en la institución?

Sí, porque en este caso el gerente y el contador no serían tan indispensables para poder trabajar en caso de no estar presentes.

5. ¿Qué beneficios cree Ud. tendría la empresa con la implementación de políticas contables?

Existiría un mejor control de las actividades, menos errores contables.

6. ¿Qué área o proceso de la empresa considera Ud, tiene mayor necesidad en aplicar políticas contables?

Considero que la bodega es el área que necesita más atención, el inventario en el sistema contable tiene muchos errores porque al momento de vender productos, no se venden los que son, si no, parecidos porque muchos productos llevan los mismos nombres, pero son distintos, ya sea por la marca, año y calidad.

7. Si pudiera aportar en el diseño de una política contable para la empresa, ¿cuál sería?

Crear una codificación, para los inventarios.

➤ **Entrevistado Nro. 4: Asistente Contable**

Preguntas de la entrevista

1. ¿En su experiencia profesional, ha trabajado bajo directrices de manuales de políticas y procedimientos?

Sí.

2. ¿Considera que en la actualidad es indispensable que las empresas cuenten con un manual de políticas contables? ¿Por qué?

Sí porque los manuales regulan los procesos lo que los hace más eficientes.

3. ¿Dentro de Total Car Solution, se manejan políticas y procedimientos para el desarrollo de operaciones financieras y administrativas?

Sí, de manera empírica y no están en un manual.

4. ¿Considera que, al disponer un manual de políticas contables en Total Car Solution, existiría un óptimo control de las operaciones administrativas financieras que se ejecutan en la institución?

Considero que mejoraría notablemente en el área administrativa sobre todo en recuperación de cartera.

5. ¿Qué beneficios cree Ud. tendría la empresa con la implementación de políticas contables?

Tendrá mayor control sobre los activos, especialmente sobre cuentas por cobrar e inventarios y mejoraría el tratamiento de los pasivos.

6. ¿Qué área o proceso de la empresa considera Ud, tiene mayor necesidad en aplicar políticas contables?

- Área de ventas, mayor estudio del cliente.
- Área administrativa, mejor manejo de los recursos.
- Área contable, óptimo cumplimiento de obligaciones.

7. Si pudiera aportar en el diseño de una política contable para la empresa, ¿cuál sería?

En el área de ventas, al estudiar al estudiar al cliente y su comportamiento respecto al mercado. También en el área administrativa en el manejo de inventarios.

- **Entrevistado Nro. 4: Despachador**

Preguntas de la entrevista

1. ¿En su experiencia profesional, ha trabajado bajo directrices de manuales de políticas y procedimientos?

No, únicamente bajo directrices verbales de mis jefes.

2. ¿Considera que en la actualidad es indispensable que las empresas cuenten con un manual de políticas contables? ¿Por qué?

Sí, porque facilitaría el trabajo de los administradores, y por ende el mío también.

3. ¿Dentro de Total Car Solution, se manejan políticas y procedimientos para el desarrollo de operaciones financieras y administrativas?

No tengo conocimiento de eso.

4. ¿Considera que, al disponer un manual de políticas contables en Total Car Solution, existiría un óptimo control de las operaciones administrativas financieras que se ejecutan en la institución?

Pienso que cualquier tipo de guía en una empresa es de ayuda para desempeñar de manera eficiente las actividades.

5. ¿Qué beneficios cree Ud. tendría la empresa con la implementación de políticas contables?

Facilidad de trabajo para la asistente contable, y administradores de la empresa.

6. ¿Qué área o proceso de la empresa considera Ud, tiene mayor necesidad en aplicar políticas contables?

Por el tiempo que he llevado trabajando en la empresa, considero que la bodega requiere esa atención, existe mucha mercadería que, en veces es difícil de identificar por el hecho de que todo se parece, y se dificulta despachar si yo o mi jefe no estamos presentes.

7. Si pudiera aportar en el diseño de una política contable para la empresa, ¿cuál sería?

Una que facilite el reconocimiento de la mercadería, para poder despachar con mayor brevedad y facilidad los productos.

Anexo 4.- Encuesta al personal de Total Car Solution

Anexo 4.1- Encuesta

➤ Entrevistado Nro. 1: Contador

1. ¿Cuándo inició a trabajar en la empresa, fue capacitado/a para las actividades que iba a desempeñar en el cargo en el cual había sido contratado/a, y fueron establecidas las funciones que debía cumplir?

Si	✓
No	

2. ¿Cuenta con una guía para el cumplimiento de las actividades diarias en el área contable?

Si	✓
No	

3. ¿Considera que la inexistencia de políticas y procedimientos contables afecta a la empresa?

Si	✓
No	

4. ¿En qué procesos, considera que existen debilidades?

Inventarios	✓
Cuentas por cobrar	✓
Cuentas por pagar	
Obligaciones Tributarias	

5. ¿Si se implementara, un manual de políticas contables en la empresa, estaría dispuesto a aplicarlo?

Siempre	✓
A veces	
Casi nunca	
Nunca	

6. ¿Cuáles son los problemas que Ud. ha percibido a falta de un manual de políticas y procedimientos contables en la empresa?

Irregularidades en los procesos	✓
Incumplimiento de obligaciones (proveedores, agentes reguladores)	
Información financiera deficiente	✓
Todas las anteriores	

7. ¿Qué beneficios cree que tendría el diseño de un manual de políticas contables en la empresa?

Información Financiera Confiable	<input type="checkbox"/>
Eficacia en procesos contables	<input type="checkbox"/>
Mayor Rentabilidad	<input type="checkbox"/>
Organización	<input type="checkbox"/>
Todas las anteriores	<input checked="" type="checkbox"/>

8. ¿Cree que la falta de políticas y procedimientos contables afecta la elaboración y emisión de los Estados Financieros de la institución?

Si	<input checked="" type="checkbox"/>
No	<input type="checkbox"/>

9. ¿Considera Ud. que, la implementación de un manual de políticas contables en la empresa, optimizaría los recursos?

Definitivamente sí	<input checked="" type="checkbox"/>
Si	<input type="checkbox"/>
Tal Vez	<input type="checkbox"/>
No	<input type="checkbox"/>
Definitivamente no	<input type="checkbox"/>

10. ¿Considera Ud. que, la implementación de un manual de políticas contables en la empresa, facilitaría la toma de decisiones por los administradores?

Definitivamente si	<input checked="" type="checkbox"/>
Si	<input type="checkbox"/>
Tal Vez	<input type="checkbox"/>
No	<input type="checkbox"/>
Definitivamente no	<input type="checkbox"/>

➤ **Entrevistado Nro. 2: Asistente Contable**

1. ¿Cuándo inició a trabajar en la empresa, fue capacitado/a para las actividades que iba a desempeñar en el cargo en el cual había sido contratado/a, y fueron establecidas las funciones que debía cumplir?

Si	✓
No	

2. ¿Cuenta con una guía para el cumplimiento de las actividades diarias en el área contable?

Si	✓
No	

3. ¿Considera que la inexistencia de políticas y procedimientos contables afecta a la empresa?

Si	✓
No	

4. ¿En qué procesos, considera que existen debilidades?

Inventarios	✓
Cuentas por cobrar	✓
Cuentas por pagar	
Obligaciones Tributarias	

5. ¿Si se implementara, un manual de políticas contables en la empresa, estaría dispuesto a aplicarlo?

Siempre	✓
A veces	
Casi nunca	
Nunca	

6. ¿Cuáles son los problemas que Ud. ha percibido a falta de un manual de políticas y procedimientos contables en la empresa?

Irregularidades en los procesos	
Incumplimiento de obligaciones (proveedores, agentes reguladores)	
Información financiera deficiente	
Todas las anteriores	✓

7. ¿Qué beneficios cree que tendría el diseño de un manual de políticas contables en la empresa?

Información Financiera Confiable	
Eficacia en procesos contables	

Mayor Rentabilidad	<input type="checkbox"/>
Organización	<input type="checkbox"/>
Todas las anteriores	<input checked="" type="checkbox"/>

8. ¿Cree que la falta de políticas y procedimientos contables afecta la elaboración y emisión de los Estados Financieros de la institución?

Si	<input checked="" type="checkbox"/>
No	<input type="checkbox"/>

9. ¿Considera Ud. que, la implementación de un manual de políticas contables en la empresa, optimizaría los recursos?

Definitivamente sí	<input type="checkbox"/>
Si	<input type="checkbox"/>
Tal Vez	<input checked="" type="checkbox"/>
No	<input type="checkbox"/>
Definitivamente no	<input type="checkbox"/>

10. ¿Considera Ud. que, la implementación de un manual de políticas contables en la empresa, facilitaría la toma de decisiones por los administradores?

Definitivamente si	<input type="checkbox"/>
Si	<input type="checkbox"/>
Tal Vez	<input checked="" type="checkbox"/>
No	<input type="checkbox"/>
Definitivamente no	<input type="checkbox"/>

➤ **Entrevistado Nro. 3: Asistente Administrativo**

1. ¿Cuándo inició a trabajar en la empresa, fue capacitado/a para las actividades que iba a desempeñar en el cargo en el cual había sido contratado/a, y fueron establecidas las funciones que debía cumplir?

Si	✓
No	

2. ¿Cuenta con una guía para el cumplimiento de las actividades diarias en el área contable?

Si	
No	✓

3. ¿Considera que la inexistencia de políticas y procedimientos contables afecta a la empresa?

Si	✓
No	

4. ¿En qué procesos, considera que existen debilidades?

Inventarios	✓
Cuentas por cobrar	✓
Cuentas por pagar	
Obligaciones Tributarias	

5. ¿Si se implementara, un manual de políticas contables en la empresa, estaría dispuesto a aplicarlo?

Siempre	✓
A veces	
Casi nunca	
Nunca	

6. ¿Cuáles son los problemas que Ud. ha percibido a falta de un manual de políticas y procedimientos contables en la empresa?

Irregularidades en los procesos	✓
Incumplimiento de obligaciones (proveedores, agentes reguladores)	
Información financiera deficiente	✓
Todas las anteriores	

7. ¿Qué beneficios cree que tendría el diseño de un manual de políticas contables en la empresa?

Información Financiera Confiable	
Eficacia en procesos contables	

Mayor Rentabilidad	
Organización	
Todas las anteriores	✓

8. ¿Cree que la falta de políticas y procedimientos contables afecta la elaboración y emisión de los Estados Financieros de la institución?

Si	✓
No	

9. ¿Considera Ud. que, la implementación de un manual de políticas contables en la empresa, optimizaría los recursos?

Definitivamente sí	
Si	✓
Tal Vez	
No	
Definitivamente no	

10. ¿Considera Ud. que, la implementación de un manual de políticas contables en la empresa, facilitaría la toma de decisiones por los administradores?

Definitivamente si	✓
Si	
Tal Vez	
No	
Definitivamente no	

Anexo 4.2- Tabulación de la Encuesta

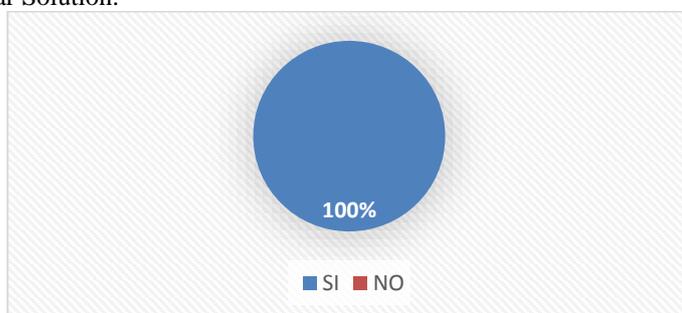
1. ¿Cuándo inició a trabajar en la empresa, fue capacitado/a para las actividades que iba a desempeñar en el cargo en el cual había sido contratado/a, y fueron establecidas las funciones que debía cumplir?

Tabla 7: Actividades a Desempeñar en el Cargo

Opción de respuesta	Cantidad de Encuestados	Porcentaje
Si	3	100%
No	0	0%
Total:	3	100%

Nota: Tabulación de encuestas aplicadas al personal administrativo de Total Car Solution.

Figura 1: Actividades a desempeñar en el cargo. Tabulación de encuestas aplicadas al personal administrativo de Total Car Solution.



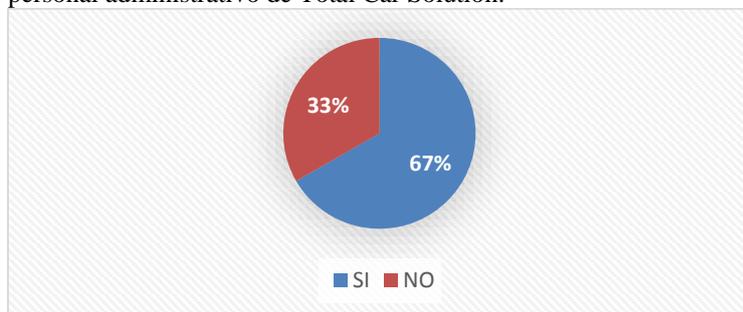
2. ¿Cuenta con una guía para el cumplimiento de las actividades diarias en el área contable?

Tabla 8: Guía para el Cumplimiento de Actividades en el Área Contable

Opción de respuesta	Cantidad de encuestados	Porcentaje
Si	2	66.6666667%
No	1	33.3333333%
Total:	3	100%

Nota: Tabulación de encuestas aplicadas al personal administrativo de Total Car Solution.

Figura 2: Guía para el cumplimiento de actividades en el área contable. Tabulación de encuestas aplicadas al personal administrativo de Total Car Solution.



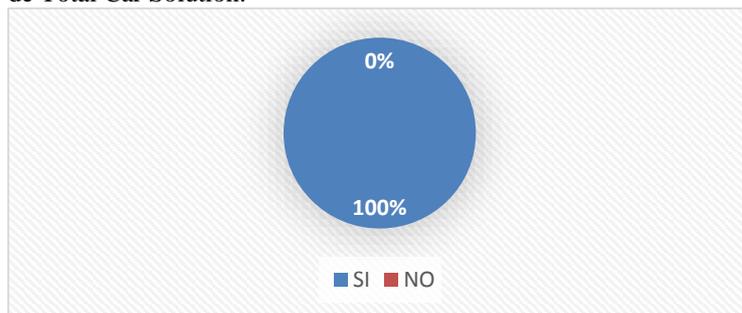
3. ¿Considera que la inexistencia de políticas y procedimientos contables afecta a la empresa?

Tabla 9: Inexistencia de Políticas Contables

Opción de respuesta	Cantidad de encuestados	Porcentaje
Si	3	100%
No	0	0%
Total:	3	100%

Nota: Tabulación de encuestas aplicadas al personal administrativo de Total Car Solution.

Figura 3: Inexistencia de políticas contables. Tabulación de encuestas aplicadas al personal administrativo de Total Car Solution.



4. ¿En qué procesos, considera que existen debilidades?

Tabla 10: Procesos con Debilidades

Opción de respuesta	Cantidad de encuestados	Porcentaje
Inventarios	3	50 %
Cuentas por cobrar	3	50 %
Cuentas por pagar	0	0 %
Obligaciones tributarias	0	0 %
Total:	6	100%

Nota: Tabulación de encuestas aplicadas al personal administrativo de Total Car Solution.

Figura 4: Procesos con debilidades. Tabulación de encuestas aplicadas al personal administrativo de Total Car Solution.



5. ¿Si se implementara, un manual de políticas contables en la empresa, estaría dispuesto a aplicarlo?

Tabla 11: Aplicación de un Manual de Políticas Contables

Opción de respuesta	Cantidad de encuestados	Porcentaje
Siempre	3	100 %
A veces	0	0 %
Casi nunca	0	0 %
Nunca	0	0 %
Total:	3	100%

Nota: Tabulación de encuestas aplicadas al personal administrativo de Total Car Solution.

Figura 5: Aplicación de un manual de políticas contables. Tabulación de encuestas aplicadas al personal administrativo de Total Car Solution.



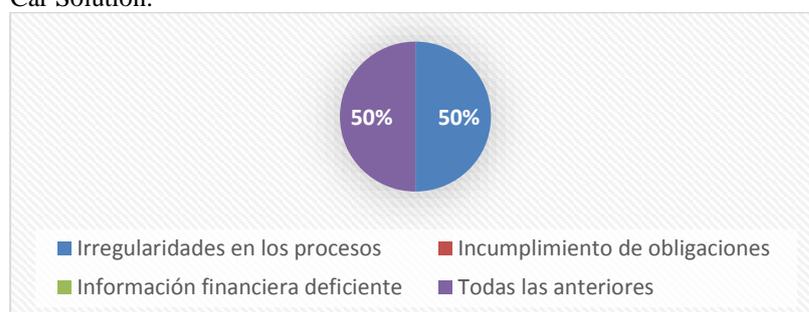
6. ¿Cuáles son los problemas que Ud. ha percibido a falta de un manual de políticas y procedimientos contables en la empresa?

Tabla 12: Problemas Contables en la Empresa

Opción de respuesta	Cantidad de encuestados	Porcentaje
Irregularidades en los procesos	2	66.6666667 %
Incumplimiento de obligaciones (proveedores, agentes reguladores)	0	0 %
Información financiera deficiente	0	0 %
Todas las anteriores	1	33.3333333 %
Total:	3	100%

Nota: Tabulación de encuestas aplicadas al personal administrativo de Total Car Solution.

Figura 6: Problemas en la empresa. Tabulación de encuestas aplicadas al personal administrativo de Total Car Solution.



7. ¿Qué beneficios cree que tendría el diseño de un manual de políticas contables en la empresa?

Tabla 13: Posibles Beneficios con la Creación de un Manual de Políticas Contables

Opción de respuesta	Cantidad de encuestados	Porcentaje
Información financiera confiable	0	0 %
Eficacia en los procesos contables	0	0 %
Mayor rentabilidad	0	0 %
Todas las anteriores	3	100 %
Total:	3	100%

Nota: Tabulación de encuestas aplicadas al personal administrativo de Total Car Solution.

Figura 7: Posibles beneficios con la creación de un manual de políticas contables. Tabulación de encuestas aplicadas al personal administrativo de Total Car Solution.



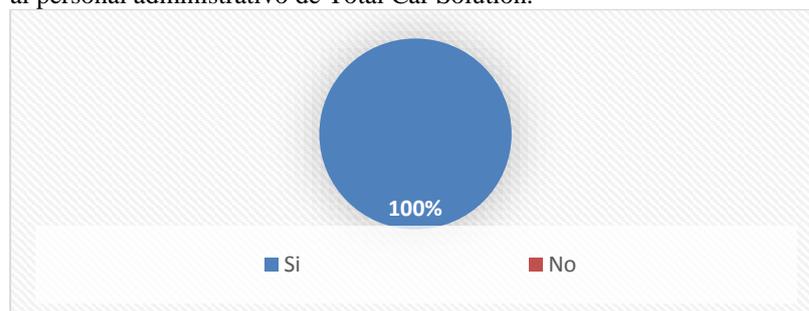
8. ¿Cree que la falta de políticas y procedimientos contables afecta la elaboración y emisión de los Estados Financieros de la institución?

Tabla 14: Problemas en la Elaboración y Emisión de Estados Financieros.

Opción de respuesta	Cantidad de encuestados	Porcentaje
Si	3	100 %
No	0	0 %
Total:	3	100%

Nota: Tabulación de encuestas aplicadas al personal administrativo de Total Car Solution.

Figura 8: Problemas en la elaboración y emisión de estados financieros. Tabulación de encuestas aplicadas al personal administrativo de Total Car Solution.



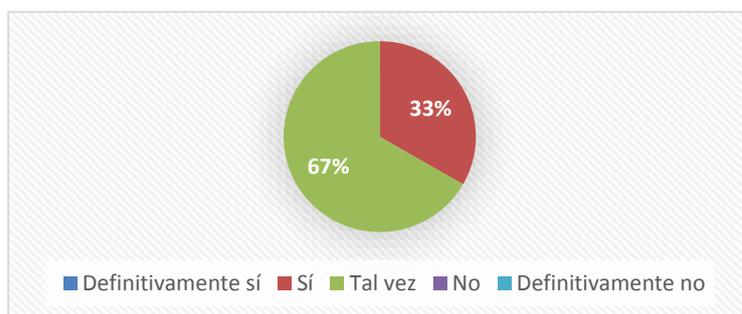
9. ¿Considera Ud. que, la implementación de un manual de políticas contables en la empresa, optimizaría los recursos?

Tabla 15: Manual de Políticas Contables y Recursos

Opción de respuesta	Cantidad de encuestados	Porcentaje
Definitivamente sí	0	0 %
Sí	1	33.3333333 %
Tal vez	2	66.6666667 %
No	0	0 %
Definitivamente no	0	0%
Total:	3	100%

Nota: Tabulación de encuestas aplicadas al personal administrativo de Total Car Solution.

Figura 9: Manual de políticas contables y recursos. Tabulación de encuestas aplicadas al personal administrativo de Total Car Solution.



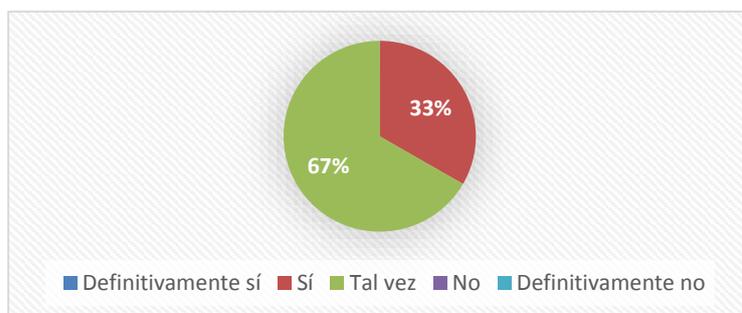
10. ¿Considera Ud. que, la implementación de un manual de políticas contables en la empresa, facilitaría la toma de decisiones por los administradores?

Tabla 16: Manual de Políticas Contables y Toma de Decisiones

Opción de respuesta	Cantidad de encuestados	Porcentaje
Definitivamente sí	0	0 %
Sí	1	33.3333333 %
Tal vez	2	66.6666667 %
No	0	0 %
Definitivamente no	0	0%
Total:	3	100%

Nota: Tabulación de encuestas aplicadas al personal administrativo de Total Car Solution.

Figura 10: Manual de políticas contables y toma de decisiones. Tabulación de encuestas aplicadas al personal administrativo de Total Car Solution.



POLÍTICAS CONTABLES BAJO NIC

TOTAL CAR SOLUTION



RIOBAMBA 2019-2020

INFORMACIÓN FINANCIERA A SER PRESENTADA CADA CIERRE DE PERIODO

Total Car Solution presentará informes financieros a los seis meses de iniciar un nuevo periodo económico, con el afán de informar a la gerencia la situación financiera de la empresa y recomendar medidas para efectivizar cada uno de los recursos de la misma.

Al finalizar cada periodo económico, el área contable preparará los siguientes informes financieros, de manera clara, precisa, comparable y confiable.

Todo informe financiero seguirá un único plan de cuentas, de forma flexible cuando así se lo requiera, de acuerdo al criterio del contador con la aprobación del gerente.

- 1. Estado de Situación Financiera**, se clasifica en partidas corrientes y no corrientes tanto en el activo como en el pasivo; cada una de ellas contará con sub-partidas las cuales reflejarán la situación financiera al cierre de un ciclo contable.
- 2. Estado de Resultados Integral**, refleja los resultados económicos de un periodo, separado en dos partes; la primera muestra resultados de las actividades y operaciones normales de la empresa, hasta la utilidad neta del giro del negocio; y, la segunda muestra otros resultados integrales de actividades no comunes en la empresa, los cuales de acuerdo a la naturaleza de Total Car Solution agrupan:
 - Ganancias o pérdidas de los activos financieros disponibles para la venta.
 - Superávit por revaluación de un activo, sí la empresa aplica la revaluación como medición de algún activo.
 - Ganancias o pérdidas actuariales, sobre beneficios de jubilación patronal y desahucio.
 - Otros impuestos generados a las ganancias por las cuentas de otros resultados integrales.
- 3. Estado de Cambios en el Patrimonio**, que muestre todos los cambios ocurridos en el patrimonio neto.
- 4. Estado de Flujos de Efectivo**, deberá indicar de manera clara como es generado y posteriormente utilizado el efectivo de la empresa, por el método directo, empleando las actividades de operación, inversión y financiamiento.
- 5. Notas Aclaratorias**, que expliquen las políticas contables empleadas en las partidas más significativas.

Datos Adicionales:

- Total Car Solution se basará en las NIIF plenas para desarrollar el siguiente manual de políticas contables.
- El diseño del manual de políticas contables para la empresa Total Car Solution se estructuró en base a los requerimientos de una política contable bajo NIIF, es decir cada política cuenta con el reconocimiento, medición inicial, medición posterior y la información a revelar requerida en la presentación de la información financiera.
- El manual se desarrolló con la intención de presentar una guía de principios y procedimientos a seguir para elaborar estados financieros que permitan a la empresa mejorar su situación administrativa y con el fin de obtener información financiera real.

1. ACTIVO

Total Car Solution reconocerá como activo a aquellas partidas que sean resultado de sucesos pasados, y de las que se espera obtener beneficios económicos en el futuro. Los activos se presentarán en el Estado de Situación Financiera en dos grupos, corrientes y no corrientes, reconociéndolos como tales cuando:

1.1 ACTIVOS CORRIENTES

- a) Se espera realizarlo o se tiene la intención de venderlo o consumirlo, dentro del ciclo normal de operación.
- a) El activo se mantiene principalmente con fines de negociación.
- b) Se pretende realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después de la fecha sobre el que se informa.

Los únicos activos corrientes que pueden ser mantenidos por un periodo mayor a doce meses, incluyen componentes como inventarios y deudores comerciales.

Un activo corriente es efectivo o equivalente al efectivo a menos que éste se encuentre restringido y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un ejercicio mínimo de doce meses después del ejercicio sobre la fecha que se informa, tal como se define en la NIC 7 (International Accounting Standards Committee, IASC, 2010).

Los activos que no sean claramente identificables en el ciclo normal de la operación, se presumirá que su duración es de doce meses.

1.1.1 Política contable para la cuenta efectivo y equivalentes al efectivo

Reconocimiento:

Total Car Solution reconocerá como efectivo a los valores mantenidos para cumplir con compromisos a corto plazo, más que para propósitos de inversión; y, reconocerá como equivalentes al efectivo a aquellos recursos de gran liquidez fácilmente convertibles en importes en efectivo en un periodo no mayor a 3 meses desde la fecha de su adquisición, sujetas a un riesgo mínimo de cambios en su valor.

Los rubros que componen esta cuenta son los siguientes: caja general, caja chica, bancos, depósitos a plazo, fondos rotatorios, sobregiros bancarios (restan del efectivo) e inversiones a corto plazo.

Medición Inicial:

El efectivo y equivalentes al efectivo se medirá inicialmente al precio de su transacción, en moneda de curso legal representada por el Dólar de los Estados Unidos de América.

En el caso de que la moneda sea extranjera, ésta se medirá en su equivalente a la moneda de curso legal en Ecuador, a la fecha en que se efectúen las transacciones, aplicando al importe en moneda extranjera la tasa de cambio entre ambas.

Medición Posterior:

Al finalizar cada periodo económico, las cuentas del efectivo y equivalentes al efectivo serán medidas nuevamente para ser registradas en los estados financieros.

Total Car Solution revelará en el estado de situación financiera los saldos contables de cada una de las cuentas que agrupan al efectivo y al equivalente al efectivo. Las notas aclaratorias detallarán aspectos relevantes sobre las cuentas, tasas de interés, tipos de medición, entre otros detalles relevantes.

El tratamiento contable para el efectivo, es decir los valores de caja general, caja chica y bancos mantendrán el saldo que reflejen cada una de las cuentas.

Los equivalentes al efectivo diferirán del tratamiento contable del efectivo, éstos pueden ser medidos al final de cada mes con la intención de reconocer, clasificar y medir cualquier cambio. Dichos cambios deberán ser registrados como ganancias o pérdidas en otros resultados integrales.

Información a Revelar:

La NIC 7 (International Accounting Standards Committee, IASC, 2010, págs. 15-16), establece que la empresa revelará en sus estados financieros, junto con un comentario de gerencia, los importes significativos de sus saldos de efectivo y equivalentes al efectivo que no están disponibles para ser utilizados por ésta.

Procedimientos de control Interno aplicable a Efectivo y Equivalentes al Efectivo

A continuación, se establecen algunos procedimientos recomendados para salvaguardar la integridad de las cuentas que integran al efectivo y equivalentes al efectivo:

- Arqueo de Caja.
- Conciliaciones bancarias.
- Verificación de documentos.
- Recálculo de valores.

1.1.2 Política contable para cuentas y documentos por cobrar

Las cuentas y documentos por cobrar son derechos contraídos por la empresa con la intención de conservar u atraer nuevos clientes, a través de la oferta de compras a crédito. Es necesario que la

empresa realice un estudio preliminar a los clientes para determinar si califican para hacer uso de este beneficio, con el fin de prevenir pérdidas por cuentas incobrables.

Reconocimiento:

La empresa Total Car Solution reconocerá las cuentas y documentos por cobrar cuando cumplan con los requerimientos de una obligación comercial.

Medición Inicial:

De acuerdo al párrafo 5.1.3 de la NIIF 9 (International Financial Reporting Standard, IFRS, 2018, pág. 26), las cuentas y documentos por cobrar comerciales, serán medidos inicialmente a su precio de transacción.

La empresa otorgará crédito a sus clientes por un plazo no mayor a 120 días, tomando en cuenta los procedimientos recomendados de control interno, además de esto, Total Car Solution no mantiene una política de cobro de interés por ventas a crédito.

Las cuentas y documentos por pagar serán identificadas con el plazo con que fueron entregadas, a 30, 60, 90 u 120 días.

Medición Posterior:

Al finalizar cada periodo económico, las cuentas y documentos por cobrar se medirán al valor razonable o, en otros términos, al valor de la transacción efectuada en un inicio.

Aquellas cuentas que hayan vencido al cierre del periodo y no hayan sido canceladas o re acordada la fecha de pago, serán categorizadas como cuentas y documentos incobrables.

Información a Revelar:

La empresa revelará en las notas a los estados financieros el método que se utiliza para medir la cuenta.

Procedimientos de control interno aplicable a cuentas y documentos por cobrar

A continuación, se establecen algunos procedimientos recomendados para salvaguardar la integridad de las cuentas y documentos por cobrar y así evitar problemas de liquidez:

- Estudio preliminar a clientes calificados para compras a crédito.
- Solicitar garantías en ventas superiores a \$200.

1.1.3 Política contable para provisión de cuentas y documentos incobrables

Total Car Solution se basará en la Ley de Régimen Tributario Interno, artículo 10 numeral 11, para calcular la provisión de cuentas y documentos de difícil recuperación para no generar diferencias en valores por deterioro y provisiones ante el FISCO.

Nota:

La Normativa Internacional de Información Financiera, no reconoce a las “provisiones” como cuentas de los activos, por lo que se ha determinado que aquellas empresas que se encuentren en la transición a la adopción de NIIF, ajustarán aquellas provisiones con la cuenta de utilidades retenidas, y posteriormente se empezará a calcular el denominado “deterioro” para las cuentas y documentos incobrables de manera individual.

En ciertas ocasiones y según amerite el caso, la empresa puede considerar dar de baja esos rubros.

Medición:

Las cuentas y documentos que hayan vencido al finalizar el periodo contable deberán calcular una provisión del 1% del valor total, mismo que será registrado como un gasto deducible para el cálculo del impuesto a la renta al finalizar el periodo contable, siempre que la acumulación no supere el 10% del valor total de cartera.

Las cuentas incobrables se clasificarán de acuerdo al tiempo que lleven vencidas. Un ejemplo se presenta a continuación.

Días de mora	Saldo por Cobrar	% Provisión incobrables	Valor
1-30 días	1.500,00	1%	15,00
31-60 días	1.890,00	1%	18,90
61-90 días	2.200,00	1%	22,00
91-120 días	5.500,00	1%	55,00
TOTAL:	11.090,00	1%	110,90

Creación de la Provisión

Fecha	Detalle	Debe	Haber
	-1-		
31/12/2019	Gasto provisión cuentas incobrables	110,90	
	Provisión de cuentas incobrables		110,90
	P/r provisión de cuentas incobrables año 2019.		

Cancelación

Si al transcurrir el tiempo, esta cuenta es cancelada, se registrará de la siguiente forma:

Fecha	Detalle	Debe	Haber
	-1-		
20/01/2020	Provisión de cuentas incobrables	200,00	
	Cuentas por cobrar		200,00
	P/r provisión de cuentas incobrables año 2019.		

Baja de Cuentas

El Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno (2018), artículo 28, numeral 3 establece que una cuenta puede ser dada de baja siempre y cuando haya cumplido las siguientes condiciones:

- Haber constado como tales, durante 2 años o más en la contabilidad.
- Haber transcurrido más de 3 años desde la fecha de vencimiento original del crédito.
- Haber prescrito la acción para el cobro del crédito.
- Haberse declarado la quiebra o insolvencia del deudor.
- Si el deudor es una sociedad que haya sido cancelada.

Ejemplo:

La empresa ha determinado que cierto cliente en definitiva no podrá cancelar el saldo de una cuenta por cobrar. El valor de la deuda al cierre del periodo contable es de \$200. La empresa para eliminar esta cuenta, deberá cargarla a las provisiones y resultados del ejercicio en la parte que no cubra la provisión.

El proceso para dar de baja la cuenta, será el siguiente:

Fecha	Detalle	Debe	Haber
	-1-		
31/12/2019	Provisión de cuentas incobrables	110,90	
	Pérdida por cuentas incobrables	89,10	
	Cuentas por cobrar		200,00
	P/r baja de la cuenta por cobrar del cliente X.		

Recuperación de una cuenta dada de baja

En caso de que el cliente se presente en un futuro a cancelar su deuda, la empresa deberá revertir el cargo a la provisión de cuentas incobrables, registrándolo de la siguiente forma:

Fecha	Detalle	Debe	Haber
	-1-		
20/01/2020	Cuentas por cobrar	200,00	
	Provisión de cuentas incobrables		110,90
	Ingresos por cuentas incobrables		89,10
	P/r cancelación cuenta por cobrar del cliente X.		

Fecha	Detalle	Debe	Haber
	-2-		
20/01/2020	Bancos	200,00	
	Cuentas por cobrar		200,00
	P/r cancelación cuenta por cobrar del cliente X.		

Información a Revelar:

La empresa revelará en las notas aclaratorias, el porcentaje del cálculo de la provisión para cuentas incobrables.

También se revelará los motivos por los cuales se haya dado de baja una cuenta por cobrar.

Procedimientos de control interno aplicable a provisión de cuentas y documentos

A continuación, se establecen algunos procedimientos recomendados para calcular adecuadamente el valor de las provisiones de cuentas y documentos por cobrar para salvaguardar los riesgos de incobrabilidad:

- Llevar un registro de cuentas y documentos por cobrar.
- Verificar la fecha de creación y el plazo.
- Actualizar el registro constantemente.
- Recordar a los clientes las fechas de vencimiento.

1.1.4 Política contable para inventarios

Los inventarios de Total Car Solution agrupan todos los repuestos de diferentes marcas, modelos y años que fueron adquiridos con la intención de ser mantenidos para la venta en el transcurso normal de sus actividades.

Para la determinación del reconocimiento y medición, la empresa tomará como referencia la NIC 2, denominada inventarios.

Reconocimiento:

Los inventarios serán reconocidos en el momento de adquisición (transacción de compra); el costo de ventas de los inventarios se deberá reconocer en la medida que se vayan vendiendo los bienes (bajo el sistema de inventarios permanente o perpetuo) utilizando para su determinación el método del costo promedio ponderado.

Medición Inicial:

De acuerdo a la NIC 2 (International Accounting Standards Committee, IASC, 2005, pág. 9), los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea el menor.

El costo de adquisición de los inventarios, estará compuesto por el precio de compra más otros costos necesarios para que la mercadería se encuentre lista para la venta. La fórmula para el cálculo del costo de adquisición es la siguiente:

COSTO DE ADQUISICIÓN	
	Precio de compra
+	Aranceles de importación y otros impuestos no recuperables
+	Transporte
+	Demás costos atribuibles a las mercancías
-	Descuentos comerciales, rebajas y otras partidas similares
<hr/>	
Fuente: (International Accounting Standards Committee, IASC, 2005, pág. 9)	

Los intereses de las compras a crédito, no se cargarán al costo del inventario, la diferencia se reconocerá como un gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación, el cual se registrará en el estado de resultados.

Nota:

El costo de venta de los inventarios se determinará a medida que se vaya vendiendo la mercadería bajo el sistema de inventarios permanentes con el método de promedio ponderado.

Medición Posterior:

Al final del periodo los inventarios se medirán al costo del valor en libros más o menos cualquier costo en los que se haya incurrido para mantener el inventario, bajo el método de promedio ponderado.

La empresa deberá inspeccionar el inventario para valorar el estado y verificar los saldos que refleja el sistema contable, con el fin de determinar el valor realizable de las mercancías para realizar los ajustes correspondientes en libros.

Información a Revelar:

Total Car Solution revelará la siguiente información:

- Método adoptado para la medición de los inventarios, incluyendo su fórmula.
- El valor total del importe en libros.
- El importe reconocido como un gasto.
- Pérdidas por deterioro reconocidas o revertidas según aplique el caso.
- Detalles de los inventarios dados de baja.

Procedimientos de control interno aplicable a inventarios

A continuación, se establecen algunos procedimientos recomendados para mantener a salvo la integridad de las mercancías de la empresa:

- Cuando se reciba la mercadería en bodega, se verificarán el número de bultos receptados con los registrados en la guía de remisión.
- El encargado de bodega posterior a la recepción de la mercadería, revisará el estado de cada uno de los repuestos para descartar posibles devoluciones por daños o errores por envíos equívocos.
- Se registrarán las compras con afectación al inventario, inmediatamente se recepte la factura de compra.
- Los pedidos de mercadería se realizarán únicamente previa autorización del gerente.
- Conteo físico del inventario mínimo 1 vez al año.
- Realizar verificaciones al azar de ciertos repuestos.
- El encargado de bodega, deberá revisar periódicamente la mercadería, y verificar que se encuentre organizada y bien ubicada, con el objetivo de prevenir daños que deterioren su valor.
- En caso de encontrar mercadería con daños, comunicar al gerente y administrador para proceder al cálculo del deterioro.
- Determinar cantidades mínimas y máximas para cada grupo de repuestos e informar al auxiliar contable y bodeguero.
- El auxiliar contable de la empresa informará oportunamente al gerente cuando el inventario de la mercadería con mayor rotación sea bajo para evitar desabastecimiento de ciertos repuestos.

1.1.5 Política contable para la obsolescencia y deterioro del valor de los inventarios

La empresa al finalizar cada periodo económico evaluará los inventarios para informar posibles deterioros que afectan el valor de la mercadería. En este sentido, toda la mercancía que presente daños por manipulación interna que desvaloricen su valor en libros o que no sean completamente recuperables, serán reconocidos como inventarios deteriorados u obsoletos según aplique el caso.

Un inventario deteriorado puede ser vendido en las condiciones que se encuentre para no dar por perdido todo su valor, por otro lado, un inventario obsoleto o hurtado solo puede ser dado de baja.

Esta política se basa en lo establecido en la NIC 2.

Reconocimiento de un inventario deteriorado:

La rebaja del valor de los inventarios, genera pérdidas para la empresa, lo cual se produce cuando el importe en libros es superior a su importe recuperable.

Reconocimiento del deterioro

Si existe mercadería deteriorada, la empresa reducirá el valor en libros del inventario al precio más fiable según la información que disponga. Esa reducción es una pérdida por deterioro del valor y se reconoce inmediatamente en resultados. El asiento contable para reconocer el deterioro es el siguiente:

Fecha	Detalle	Debe	Haber
	-1-		
31/12/2019	Pérdida por deterioro de valor de inventarios	600,00	
	Deterioro de valor de inventarios		600,00
	P/r deterioro de inventarios.		

Deterioros Reversibles

Existirán casos en que la empresa pueda vender la mercancía deteriorada por lo que es necesario que al cierre del siguiente ejercicio se realice un ajuste por el valor que fue recuperado en la venta de la mercancía.

Fecha	Detalle	Debe	Haber
	-1-		
31/12/2019	Deterioro de valor de inventarios	200,00	
	Reversión del deterioro de valor de inventarios		200,00
	P/r deterioro de inventarios.		

Reconocimiento para inventarios obsoletos:

El Reglamento de la LORTI establece que, ante la ley ecuatoriana, una empresa que requiera dar de baja inventarios obsoletos, deberá ser justificada mediante declaración juramentada ante la presencia de un notario o juez, el representante legal, bodeguero y contador de la empresa, donde se establecerá el destino de los bienes, la destrucción o la donación, procediendo a levantar el acta correspondiente.

Las bajas de inventarios son reconocidas como gastos deducibles, por lo que, al finalizar el periodo económico, el Servicio de Rentas Internas podría solicitar al notario esta información en cualquier momento, quien deberá entregarla en los plazos y medios solicitados.

El registro contable para la baja de inventarios sería el siguiente:

Fecha	Detalle	Debe	Haber
	-1-		
31/12/2019	Gasto por baja de inventarios	600,00	
	Inventarios		600,00
	P/r baja de inventarios.		

Información a Revelar:

Se revelará en los estados financieros:

- El importe de las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en resultados durante el período.

1.2 ACTIVOS NO CORRIENTES

Los activos que por su naturaleza sean a largo plazo, es decir una duración mayor a doce meses, son considerados como activos no corrientes, estos incluyen activos tangibles, intangibles y financieros.

1.2.1 Política contable para propiedad, planta y equipo

Reconocimiento:

Las propiedades, planta y equipo son bienes tangibles adquiridos por la empresa para ser utilizados en el desarrollo de sus actividades. El párrafo 7 de la NIC 16 (International Accounting Standards Committee, IASC, 2016, pág. 9), determina que para que un activo sea considerado como PP&E debe cumplir con las siguientes características:

- a) Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el elemento.
- b) El costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

Algunos elementos pertenecientes a esta cuenta son los siguientes:

- Terrenos.
- Edificios.
- Maquinaria.
- Vehículos.
- Mobiliario y enseres.
- Equipo de oficina.

Medición Inicial:

Durante el reconocimiento, la empresa medirá los elementos de PP&E a su costo, el cual incluye el precio de adquisición y los demás costos para que el bien pueda ser utilizado.

Componentes del costo

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo de acuerdo al párrafo 16 de la NIC 16 (International Accounting Standards Committee, IASC, 2016, pág. 11), comprende:

Componentes del costo

- a) El precio de adquisición, incluidos aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.
- b) Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.
- c) La estimación inicial de los costos de desmantelamiento y retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal periodo.

Fuente: (International Accounting Standards Committee, IASC, 2016, pág. 11)

Costos Atribuibles

El párrafo 17 de la NIC 16 (International Accounting Standards Committee, IASC, 2016, pág. 11), determina algunos ejemplos de costos atribuibles, por la actividad de Total Car Solution, se tomarán en cuenta solamente algunos de ellos.

Costos atribuibles

- a) Los costos de beneficios a los empleados (según se definen en la NIC 19) que procedan directamente de la construcción o adquisición de un elemento de PP&E.
- b) Los costos de preparación del emplazamiento físico.
- c) Los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior.
- d) Los costos de instalación y montaje.
- e) Los honorarios profesionales.

Fuente: (International Accounting Standards Committee, IASC, 2016, pág. 11)

Medición Posterior:

La medición posterior de PP&E requiere el cálculo de la depreciación acumulada mes tras mes. De acuerdo al párrafo 30 de la NIC 16 (International Accounting Standards Committee, IASC, 2016, pág. 14), una entidad medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

Los costos de mantenimiento deberán ser reconocidos al momento en el que ocurren, viéndose reflejados al final del periodo en los balances.

Baja en Cuentas:

Un elemento de propiedades, planta y equipo se dará de baja, por disposición, o cuando ya no se espere tener beneficios económicos futuros por su uso.

Las pérdidas o ganancias generadas por dar de baja un elemento deberán ser registradas en los resultados del periodo sobre el que se realizó la baja.

La empresa no deberá clasificar las ganancias o pérdidas por la baja de un elemento de PP&E como ingresos de actividades ordinarias.

Información a Revelar:

Se considera necesario revelar en los estados financieros la siguiente información:

- La base de medición utilizada, vida útil de cada elemento de propiedad, planta y equipo.
- Método de depreciación utilizado.
- El importe en libros, depreciación acumulada y pérdida por deterioro del valor, tanto al principio como al final del período contable sobre el que se informa.
- Conciliación de valores al inicio y final del período contable que informe: adiciones, disposiciones, incrementos o disminuciones por revaluaciones, pérdidas por deterioro, depreciación y otros cambios.
- La existencia de restricciones de titularidad por efectos de garantía de una obligación.

1.2.1.1 Depreciación de Propiedad Planta y Equipo

Reconocimiento:

La depreciación de PP&E empezará desde el momento en que el bien este disponible para el uso de la empresa.

Medición Inicial:

Del párrafo 61 de la NIC 16 (International Accounting Standards Committee, IASC, 2016, pág. 19), se debe revisar el método de depreciación empleado a un activo, como mínimo, al finalizar cada periodo contable y, si existieran cambios significativos en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados al activo, se cambiará para reflejar el nuevo patrón.

Método de línea recta

Consiste en dividir el costo total del elemento de PP&E entre los años de vida útil que le corresponden.

$$\text{Depreciación por línea recta: } \frac{\text{Valor del vehículo} - \text{valor residual}}{\text{Años de vida útil}} = \frac{35.000,00}{5 \text{ años}} = 7.000,00 \text{ anual}$$

Propiedades, planta y equipo	Periodo	Valor en libros	% de depreciación	Valor depreciación anual
	0	35.000,00	-	0,00
Camioneta	1	28.000,00	20%	7.000,00
Chevrolet D MAX	2	21.000,00	20%	7.000,00
2019	3	14.000,00	20%	7.000,00
	4	7.000,00	20%	7.000,00
	5	0,00	20%	7.000,00

Medición Posterior:

Para que la depreciación de un activo de PP&E sea deducible, se deberá acoger a la siguiente vida útil:

Activos depreciables	Años de vida útil	Tasa anual
Inmuebles	20 años	5%
Instalaciones, maquinarias, equipo y muebles	10 años	10%
Vehículos	5 años	20%
Equipos de cómputo y software	3 años	33%

Fuente: (RLORTI, 2018)

La empresa puede cambiar el método de depreciación en caso de observar que la vida esperada difiera de la vida útil, por algún factor incontrolable.

Información a Revelar:

En necesario revelar si existieran cambios en el patrón esperado de consumo de beneficios.

1.2.1.2 Deterioro de Propiedad, Planta y Equipo

Reconocimiento:

El deterioro de valor de un elemento de PP&E, se reconocerá si, y solo si el importe recuperable sea inferior al importe en libros. Esa reducción resulta una pérdida por deterioro de valor según la NIC 36 (International Accounting Standards Committee, IASC, 2014).

Nota:

El párrafo 60 de la NIC 16 (International Accounting Standards Committee, IASC, 2016, pág. 19) dice que: la pérdida por deterioro del valor se reconocerá inmediatamente en el resultado del periodo, a menos que el activo se contabilice por su valor revaluado de acuerdo con otra Norma. Para el registro de la afectación por deterioro, véase el párrafo 61.

Medición Inicial:

Total Car Solution deberá evaluar sus activos de PP&E en busca de indicios que determinen un deterioro, algunos factores podrían ser:

- Disminución significativa del valor del activo en el mercado.
- Cambios significativos adversos en el entorno legal, tecnológico, económico o del mercado al que está destinado el bien.

Si existiera alguno de estos indicios, la empresa debe estimar el valor recuperable, para corregir el importe en libros.

Medición Posterior:

Una vez determinado el deterioro, la empresa deberá ajustar la vida útil, método de depreciación y valor residual, del bien identificado.

En la fecha sobre la que se informa, se debe incluir datos sobre deterioros anteriores, que hayan podido haber desaparecido o disminuido con un nuevo avalúo. Este cambio, se deberá revelar en los resultados del periodo.

Información a Revelar:

Total Car Solution deberá presentar la siguiente información sobre PP&E deteriorada:

- El importe de las pérdidas por deterioro.
- Reversiones identificadas en el periodo.
- La partida en la que se registra la pérdida, o reversión.

1.2.2 Políticas contables para intangibles

Los activos intangibles no poseen carácter monetario ni apariencia física, algunos ejemplos de ellos son: conocimiento científico o tecnológico, diseño o implementación de nuevos procesos o sistemas, licencias o concesiones, propiedad intelectual, conocimientos comerciales o marcas, programas informáticos, patentes, derechos de autos, listas de clientes.

Reconocimiento:

El párrafo 21 de la NIC 38 (International Accounting Standards Committee, IASC, 2016, pág. 15) determina que un activo intangible se reconocerá si, y sólo si:

- a) Es probable que los beneficios económicos futuros que se han atribuido al mismo fluyan a la entidad.
- b) El costo del activo puede medirse con fiabilidad.

Medición Inicial:

Los activos intangibles deberán medirse por separado al costo.

Medición Posterior:

Después del reconocimiento, la empresa medirá el activo intangible a su costo de adquisición, menos cualquier amortización acumulada y/o deterioro.

Los activos intangibles deben calcular una amortización sistemática, para lo cual necesitan saber la vida útil del intangible, de acuerdo a la norma, la vida útil puede ser finita o indefinida si no puede ser medida con fiabilidad. En estos casos la empresa considerará la mejor opción para su medida.

La empresa Total Car Solution tomará la vida aproximada para un activo intangible de acuerdo a la (RLORTI, 2018), que son 20 años, para lo cual la empresa empleará el método lineal. Al finalizar el periodo, las amortizaciones se identificarán como gastos en los resultados.

Las amortizaciones cesaran hasta cuando el activo vaya a ser categorizado como activo mantenido para la venta, o cuando fuera ser dado de baja.

Información a Revelar:

Total Car Solution revelará la siguiente información para cada clase de activos intangibles:

- Vida útil o tasa de amortización.
- Método de amortización utilizada.
- Importe en libros bruto y cualquier amortización acumulada.
- Importe de pérdidas por deterioro o reversiones de valor reconocidas en resultados durante el período.

2. PASIVO

De acuerdo a normas internacionales, un pasivo es una obligación presente contraída para financiar su actividad económica, para lo cual la empresa debe desprenderse de recursos económicos para cancelar las cuentas. Los pasivos se clasifican en dos grupos, corrientes y no corrientes.

2.1 PASIVO CORRIENTE

De acuerdo a la NIC 1 (International Accounting Standards Committee, IASC, 2016, pág. 25), un pasivo se clasifica como corriente cuando:

- a) Espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación.
- b) Mantiene el pasivo principalmente con el propósito de negociar.
- c) El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa.

- d) La entidad no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa.

2.1.1 Política contable para cuentas y documentos por pagar (Proveedores)

Reconocimiento:

La empresa reconocerá una cuenta o documento por pagar dentro del pasivo corriente cuando exista la obligación de cancelarlo; por consecuencia la empresa deberá desprenderse de recursos económicos para liquidarla.

Medición Inicial:

La empresa medirá una cuenta o documento por pagar corriente por su valor razonable, el precio de la transacción.

Medición Posterior:

La cuenta o documento por pagar corriente, se medirá al importe no descontado del efectivo. Se dará de baja cuando se haya liquidado por completo.

Información a Revelar:

La empresa deberá revelar el importe en libros, la composición y el método adoptado para el cálculo de las cuentas y documentos por pagar al finalizar el periodo sobre el que se informa.

2.1.2 Política contable para beneficios a empleados

La empresa Total Car Solution se basará en lo establecido en la NIC 19, Beneficios a los empleados.

Reconocimiento:

La empresa reconocerá todos los beneficios a los empleados por derechos ganados por servicios prestados a la empresa a corto plazo o durante el periodo sobre el que se informa.

Los beneficios a los empleados a corto plazo incluyen:

- a) Sueldos, salarios y aportaciones a la seguridad social.
- b) Derechos por permisos retribuidos y ausencia retribuida por enfermedad.
- c) Participación en ganancias e incentivos; y
- d) beneficios no monetarios a los empleados actuales (tales como atenciones médicas, alojamiento, automóviles y entrega de bienes y servicios gratuitos o parcialmente subvencionados).

Los beneficios post-empleo, son aquellos que se pagan después de haber cumplido su periodo de empleo en la empresa; incluyen beneficios por retiro, seguros de vida y atención médica.

Se reconocerá como beneficios a largo plazo a aquellos que su pago no vence dentro del periodo en el cual el empleado prestó sus servicios, tales como:

- a) Las ausencias retribuidas a largo plazo, tales como vacaciones tras largos periodos de servicio o años sabáticos.
- b) Los premios de antigüedad u otros beneficios por largo tiempo de servicio; y
- c) los beneficios por invalidez permanente.
- d) Participación en ganancias e incentivos; y
- e) retribuciones diferidas.

Total Car Solution reconocerá el costo esperado de la participación en las utilidades de la empresa si, y sólo si:

- a) La entidad tiene una obligación presente, legal o implícita, de hacer tales pagos como consecuencia de sucesos pasados; y
- b) pueda realizarse una estimación fiable de la obligación.

También se reconocerán beneficios por terminación de contrato, antes de finalizar el plazo de vigencia, ya sea por decisión de la empresa o por decisión del trabajador. La empresa reconocerá estos beneficios como un gasto, porque no proporcionan beneficios económicos futuros.

Medición:

Los beneficios a empleados serán medidos como un pasivo, menos cualquier importe ya satisfecho.

Si las aportaciones pagadas fuera superiores a las aportaciones debidas durante el periodo que se informa, estas se reconocerán como un pago anticipado (activo), que da lugar a una reducción de pagos futuros o a un reembolso del efectivo.

Las ausencias retribuidas de carácter acumulativo de acuerdo al párrafo 16, de la NIC 19 (International Accounting Standards Committee, IASC, 2016, pág. 11), se medirán al costo esperado, que la empresa espera pagar como consecuencia de los derechos no usados por los empleados en el período que se informa. Este beneficio se presentará como un pasivo.

Las ausencias retribuidas no acumulativas caducan si no son utilizadas en el periodo presente.

Información a revelar:

La NIC 19 no requiere información a revelar, pero la NIC 1 requiere que las empresas presenten información sobre los gastos a empleados.

2.2 PASIVO NO CORRIENTE**2.2.1 Política contable para cuentas y documentos por pagar (financieros)****Reconocimiento:**

La empresa reconocerá una cuenta o documento por pagar dentro del pasivo corriente cuando exista una obligación o un contrato que genere una obligación legal de cancelarlo; por consecuencia la empresa deberá desprenderse de recursos económicos para liquidarla.

Medición inicial:

La empresa medirá inicialmente un pasivo financiero de acuerdo al párrafo 5.1.1 de la NIIF 9 (International Financial Reporting Standard, IFRS, 2018, pág. 26), por su valor razonable, el precio de la transacción.

La empresa medirá una cuenta o documento por pagar al valor presente de los pagos futuros descontados a la tasa de interés fijada por la institución que le otorga el crédito, siempre y cuando el acuerdo constituye una transacción de financiación.

Medición posterior:

La empresa medirá los pasivos, cuentas pagarés o préstamos por pagar, al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo, al final de cada período.

En transacciones de financiación, se medirá al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

La empresa dará de baja una cuenta o documento por pagar cuando la obligación haya sido pagada.

Información a revelar:

Total Car Solution revelará en los Estados Financieros y las notas explicativas la siguiente información acerca de las cuentas y documentos por pagar financieras.

- El importe en libros a la fecha.
- Método de amortización.
- Plazos, tasas de interés, vencimientos.
- Detalles de incumplimiento, si los existiera.

- Negociaciones y condiciones de pago.

2.2.2 Política contable para provisiones

Reconocimiento:

Las provisiones serán reconocidas de acuerdo al párrafo 14 de la NIC 37 (International Accounting Standards Committee, IASC, 2013, pág. 13) cuando la empresa posea una obligación presente como resultado de un suceso pasado; cuando sea probable que tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación; y, cuando el importe de la obligación pueda ser estimado con fiabilidad.

Medición inicial:

La empresa estimará el importe necesario para cancelar la obligación en la fecha sobre la que se informa.

Medición posterior:

La provisión se medirá posteriormente, cargando contra ella únicamente los desembolsos para los cuales fue reconocida inicialmente.

Información a revelar:

La empresa revelará de acuerdo al párrafo 84 de la NIC 37 (International Accounting Standards Committee, IASC, 2013, pág. 25), para cada tipo de provisión lo siguiente:

- a) Un informe con el importe en libros al principio y al final del periodo, además de dotaciones efectuadas en el periodo, incluyendo también los incrementos en las provisiones existentes, los importes utilizados y no utilizados que han sido objeto de liquidación o reversión en el periodo y cualquier incremento durante el periodo en el importe; y
- b) una breve descripción de la naturaleza de la obligación contraída, así como el calendario esperado de las salidas de beneficios económicos, producidos por la misma.

3. PATRIMONIO

El patrimonio de una empresa es el resultado residual de los activos menos los pasivos. Representa los bienes materiales e inmateriales de la empresa, los beneficios y reservas generados por la operación normal de sus actividades.

3.1 Política contable para patrimonio

Reconocimiento:

Total Car Solution reconocerá su patrimonio al valor residual resultante de sus activos menos sus pasivos. El rubro representará el valor de los bienes materiales e inmateriales de la empresa, producto de las actividades desempeñadas desde el inicio de la empresa.

Medición:

Los rubros de patrimonio serán medidos al valor razonable en efectivo que se pretende recibir.

La utilidad calculada resultante entre los ingresos y gastos formará parte del patrimonio, así como también la utilidad de ejercicios anteriores.

4. INGRESOS

Un ingreso es el resultante de un incremento en los activos o un decremento en los pasivos de una empresa, por lo que significa que representa beneficios económicos futuros, siempre que puedan ser medidos con fiabilidad.

4.1 Política contable para ingresos

Reconocimiento:

- Total Car Solution reconocerá al importe registrado en el rubro de ventas como ingresos de actividades ordinarias.
- También reconocerá los ingresos por intereses ganados en las cuentas de ahorro de la empresa, utilizando el método de interés efectivo.

Medición inicial:

Los ingresos serán medidos al valor de la transacción, incluyendo cualquier descuento o rebaja.

Información a revelar:

La empresa revelará el importe de los distintos tipos de ingresos percibidos durante el período, tales como la venta de repuestos, venta de bienes, intereses y cualquier otro tipo de ingresos.

Las políticas contables utilizadas para el reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias se revelarán de forma separada a aquellas para los importes procedentes de la venta de bienes.

5. EGRESOS

5.1 Política contable para egresos

Reconocimiento:

Se reconocerán como egresos de la empresa Total Car Solution a todos aquellos costos y gastos incurridos para el desarrollo de las actividades ordinarias de la empresa siempre y cuando cuenten con un comprobante de venta válido.

Los costos de venta se reconocerán como egreso durante el periodo.

La empresa reconocerá gastos de operación, administración y de ventas, y otros gastos en su estado de resultados. Algunos ejemplos son los siguientes:

- Gastos de operación.
 - Energía eléctrica.
 - Servicio de telefonía e internet.
 - Seguridad.
 - Impuestos, tasas y contribuciones.
 - Intereses bancarios.
 - Costos de financiación.
- Gastos administrativos y de ventas.
 - Sueldos y salarios.
 - Participación trabajadores.
- Otros gastos.
 - Deterioro de inventarios.
 - Cuentas incobrables.

Medición:

Los costos de venta se medirán bajo el sistema de inventarios permanentes con el método promedio ponderado.

Los gastos se medirán al valor de la transacción efectuada, todos los egresos deberán contar con un comprobante de venta válido.

Información a revelar:

- La composición del costo de ventas.

- La composición de los otros costos operacionales.
- El importe de depreciaciones, amortizaciones, deterioro de activos.
- El importe de gastos en personal.
- Tributos,
- y cualquier otro gasto.

5.2 Política para hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

La empresa se basará en lo que establece la NIC 10, hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa, para registrar ajustes necesarios por hechos que se conocieron después de presentar los estados financieros.

Reconocimiento:

La empresa procederá a realizar ajustes a los estados financieros para reflejar la incidencia de hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa por haber sido conocidos después de la presentación de los estados financieros, sean favorables o desfavorables.

Algunos ejemplos que implican realizar ajustes de acuerdo a la NIC 10 (International Accounting Standards Committee, IASC, 2005, pág. 7), son los siguientes:

- La resolución de un litigio judicial, posterior al periodo sobre el que se informa, que confirma que la entidad tenía una obligación presente al final del periodo sobre el que se informa.
- La recepción de información, después del periodo sobre el que se informa, que indique el deterioro del valor de un activo al final del periodo sobre el que se informa, o de que el importe de un deterioro de valor anteriormente reconocido para ese activo necesita ajustarse.
- La determinación, después del periodo sobre el que se informa, del costo de activos adquiridos o del importe de ingresos por activos vendidos antes del final del periodo sobre el que se informa.
- La determinación, después del periodo sobre el que se informa, del importe de la participación en las ganancias netas o de los pagos por incentivos.
- El descubrimiento de fraudes o errores que demuestren que los estados financieros eran incorrectos.

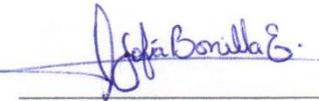
La empresa modificará los importes si los hechos son considerados material.

Información a revelar:

La empresa necesita actualizar la información a revelar en sus estados financieros para reflejar la información recibida después del periodo sobre el que se informa, incluso cuando dicha información no

afecte a los importes que la entidad haya reconocido en los estados financieros (International Accounting Standards Committee, IASC, 2005).

Elaborado por:



Sofia Bonilla Erazo

Revisado por:



Msc. Gema Paula Alarcón

Aprobado por:



Gerente General
Raúl Bonilla Castillo

Anexo 6.- Activo Corriente

Anexo 6.1.- Efectivo y equivalentes al efectivo

Anexo 6.1.1.- Bancos

BANCO INTERNACIONAL		ESTADO DE CUENTA	
BANCO INTERNACIONAL S.A. (A.G.) C. 1790010937001 Av. Patria 14-23 y B de Octubre, Quito, Teléfono: 593-2251 1000 1000 Contribuyente Especial Res. 5342 del 2 de junio de 1995.		Diciembre Página 1 de 2	
BONILLA CASTILLO RAUL PATRICIO CUENTA # 300-XXXXX7-8-USD 060228949-8 ALMAGRO SN PEDRO BEDON PUEBLO UNIDO 1 1			
RESUMEN DE SALDOS			
Periodo	Desde 01 - Dic - 2019	Hasta 30 - Dic - 2019	
Saldo anterior			\$ 12,778.10
Saldo efectivo			\$ 10,305.49
Saldo en cheques			\$ 614.00
Saldo total			\$ 10,920.49
Saldo promedio			\$ 5,545.25

BANCO PICHINCHA		ESTADO DE CUENTA	
En confianza.			
BONILLA CASTILLO RAUL PATRICIO CUENTA 2202458683 CHIMBORAZO 16-02 ALMAGRO CICLO 1 C.I./RUC: 0602289498		FECHA ÚLTIMO CORTE (FACTURA) 08-11-2019 FECHA ESTE CORTE 06-12-2019 ESTIMADO Banco Pichincha nunca solicita información confidencial como claves, usuarios o contraseñas por ningún medio.	
ASESOR: VIZUETE BASANTES MARIA PAULINA EMAIL: mpvizuet@pichincha.com			
Hay muchas cosas que no puedes planificar, tu ahorro programado sí. Mejor tasa + Bono especial			
BANCO PICHINCHA C.A. 1790010987001 RESOLUCION SRI 5368 DEL 09-06-2015 OTRO DOCUMENTO AUTORIZADO (Según ART. 4. Del Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Complementarios) 001-170-050348334		CONCILIACIÓN FECHA ÚLTIMO CORTE (FACTURA) 08-11-2019 FECHA ESTE CORTE (FACTURA) 06-12-2019 SALDO ANTERIOR 702.24 DEPÓSITO / CRÉDITOS (8) 1523.05 CHEQUES / DÉBITOS (12) 1339.69 INTERÉS PERIODO 0.05 SALDO ACTUAL 885.60 SALDO PROMEDIO EFECTIVO 688.71	
TIPO DE EMISION: ORIGINAL OFICINA: GUANO DIRECCION: GARCIA MORENO Y LEON HIDALGO GUANO RIO * BASE IMPONIBLE 0%: 0.00 VALOR IVA COBRADO: 0.00 ** BASE IMPONIBLE 12%: 0.60 VALOR IVA COBRADO: 0.08 *** VALORES SUJETOS A RETENCION			
Daremos por recibida su conformidad al presente estado de cuenta, a menos que en 30 días recibamos su aviso por escrito de algún reparo			

0006 04442 5 CED/RUC:0602289498 DIC.2019



BANCO DEL AUSTRO

Sucre y Borrero Esq. Cuenca-Ecuador
Ruc:0190055965001

BONILLA CASTILLO RAUL PATRICIO
OROZCO ENTRE DIEGO DE IBARRA Y URUGUAY N
HIELO
TEL. 2945431 RET.RIOBAMBA



OCEE31120006044425 -1A00
RB GUEVARA, MARCELA 195 TEL.000000000 EXT.0000

ESTADO DE CUENTA USD\$

CORTE AL	SALDO ANTERIOR	HOJA
31DIC2019	52,02	1/1

MENSAJES

ESTIMADO CLIENTE NUESTROS ESTADOS FINANCIEROS SON AUDITADOS POR KPMG DEL ECUADOR CIA.LTDA.; POR CONSIGUIENTE, EN CASO DE TENER ALGUN DESACUERDO CON EL SALDO DEL ESTADO DE CUENTA, POR FAVOR REMITIR SU DISCREPANCIA A LA CASILLA 17-15-0038-B O AL MAIL:freddymonge@kpmg.com/genesiszambzano@kpmg.com. SE DARA POR ACEPTADA SU CONFORMIDAD SI NO HAY RESPUESTA EN 30 DIAS POSTERIOR A LA FECHA DE CORTE.

TRANSACCIONES

FECHA	LUGAR	CAJA	REFERE	VALOR	SALDO	MOTIVO
5DIC2019	CUEN	110	220192	299,32	351,34	C/FACTURACION T/C VISA
6DIC2019	CUEN	110	320200	142,93	494,27	C/FACTURACION T/C VISA
9DIC2019	CUEN	110	410197	60,33	554,60	C/FACTURACION T/C VISA
10DIC2019	CUEN	110	510274	85,39	639,99	C/FACTURACION T/C VISA
13DIC2019	CUEN	110	740200	1.376,97	2.016,96	C/FACTURACION T/C VISA
16DIC2019	CUEN	110	800222	88,78	2.105,74	C/FACTURACION T/C VISA
18DIC2019	CUEN	110	30201	71,57	2.177,31	C/FACTURACION T/C VISA
19DIC2019	CUEN	110	140186	68,68	2.245,99	C/FACTURACION T/C VISA
19DIC2019	RIOB	857	256	2.100,00-	145,99	CHEQUE PAGADO
23DIC2019	CUEN	110	470210	227,38	373,37	C/FACTURACION T/C VISA
24DIC2019	CUEN	110	540296	301,05	674,42	C/FACTURACION T/C VISA
26DIC2019	CUEN	110	620208	538,55	1.212,97	C/FACTURACION T/C VISA
30DIC2019	CUEN	110	810218	68,18	1.281,15	C/FACTURACION T/C VISA

TOTALES

+ SALDO ANTERIOR		52,02	SALDO PROMEDIO 1	860,46
+ DEPOSITOS			SALDO PROMEDIO 2	846,44
+ NOT.CREDITOS	12	3.329,13	SALDO PROMEDIO 3	2.470,03
- CHEQUES	1	2.100,00	SALDO PROMEDIO 4	2.368,01
- NOT.DEB.&CHQ.CERT		0,00	SALDO PROMEDIO 5	801,09
- ATM + P.O.S.			RET.CHEQ.PROPIOS	
- SALDO ACTUAL		1.281,15	RET.CHEQ.LOCALES	

IMPORTANTE: Si dentro de los 30 dias posteriores a la fecha de corte de este ESTADO DE CUENTA, no recibimos de su parte reporte de alguna inconformidad, contractualmente nos da su aceptacion satisfactoria y por tanto nos exime de toda responsabilidad posterior

+ a gil + seguro

Anexo 6.1.2.- Caja



TOTAL CAR SOLUTION
ARQUEO DE CAJA

FECHA: 31/12/2019

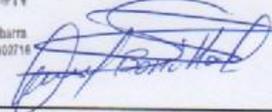
SALDO SEGÚN LIBROS		\$ 759,82
DETALLE DEL ARQUEO:		
BILLETES		
CANTIDAD	VALOR	VALOR TOTAL
1	100	\$ 100,00
	50	\$ -
28	20	\$ 560,00
7	10	\$ 70,00
4	5	\$ 20,00
	1	\$ -
TOTAL BILLETES:		\$ 750,00
DETALLE DEL ARQUEO:		
MONEDAS		
CANTIDAD	VALOR	VALOR TOTAL
9	1	\$ 9,00
	0,5	\$ -
2	0,25	\$ 0,50
3	0,10	\$ 0,30
	0,05	\$ -
2	0,01	\$ 0,02
TOTAL MONEDAS:		\$ 9,82
DETALLE DEL ARQUEO:		
CHEQUES		
NUMERO	BANCO	VALOR TOTAL
TOTAL CHEQUES:		
TOTAL ARQUEO:		\$ 759,82
FALTANTE:		\$ -
SOBRANTE:		\$ -

OBSERVACIONES:


 CAJERO



TOTAL CAR SOLUTION
Dir: Orozco 35-40 entre Diego de Ibarra y Huesped. Telf: 004028410 - 002802718


 GERENTE

Anexo 6.2.- Cuentas por cobrar

**TOTAL CAR SOLUTION
CUENTAS POR COBRAR**

NRO.	CLIENTE	N° DOCUMENTO	FECHA DE EMISIÓN	MONTO	DIAS DE CRÉDITO	FECHA VENCIMIENTO	CANCELO?	ESTADO	DÍAS DE MORA	ABONOS		SALDO
										VALOR	FECHA	
1	Abad Patricio	6488	28/2/2018	463,00	60	29/4/2018	No	Vencida	611	-		463,00
2	Almeida Luis	11272	28/11/2019	33,00	30	28/12/2019	No	Vencida	3	12,00		21,00
3	Almeida Luis	10698	9/12/2019	82	30	8/1/2020		Pendiente	0	62		20,00
4	Almeida Nelson	10691	9/12/2019	152	60	7/2/2020		Pendiente	0	0		152,00
5	Altamirano Raúl	10877	10/9/2019	154,00	60	9/11/2019	No	Vencida	52	130,00		24,00
6	Andino Javier	8985	2/5/2019	50,00	30	1/6/2019	No	Vencida	213	45,00		5,00
7	Armas Garcés Ángel	10964	23/10/2019	75,00	30	22/11/2019	No	Vencida	39	50,00	29/10/2019	25,00
8	Asqui Carlos	11523	30/12/2019	60	30	29/1/2020		Pendiente	0	40		20,00
9	Asqui Juan	8719	15/1/2019	80,00	30	14/2/2019	No	Vencida	320	-		80,00
10	Asqui Marco	11350	12/9/2019	26,00	30	12/10/2019	No	Vencida	80	-		26,00
11	Asqui Marco	11495	26/12/2019	65	30	25/1/2020		Pendiente	0	0		65,00
12	Asqui Marco	11340	12/6/2019	26,00	30	12/7/2019	No	Vencida	172	-		26,00
13	Asqui Marco	11439	18/12/2019	139	60	16/2/2020		Pendiente	0	0		139,00
14	Balseca Nicolay	9185	26/2/2019	102,00	60	27/4/2019	No	Vencida	248	56,42		45,58
15	Balseca Nicolay	10033	14/6/2019	110,00	60	13/8/2019	No	Vencida	140	-		110,00
16	Balseca Nicolay	9973	6/7/2019	30,00	30	5/8/2019	No	Vencida	148	-		30,00
17	Benítez Juan	10514	28/7/2019	90,00	30	27/8/2019	No	Vencida	126	50,00	13/9/2019	40,00
18	Bonilla Klever	7773	13/7/2018	76,00	30	12/8/2018	No	Vencida	506	22,00	3/11/2019	54,00
19	Bonilla Klever	5336	23/3/2017	243,00	60	22/5/2017	No	Vencida	953	180,00	16/5/2017	63,00
20	Caguano Miriam	11091	11/6/2019	270,00	60	10/8/2019	No	Vencida	143	50,00		220,00
21	Cali Juan	6539	23/3/2019	66,00	30	22/4/2019	No	Vencida	253	-		66,00
22	Cárdenas Marco	451	27/2/2014	95,00	30	29/3/2014	No	Incobrable	2103	50,00		45,00
23	Casa Repuestos Japonés	11362	12/10/2019	25,00	30	11/11/2019	No	Vencida	50	-		25,00
24	Casa Repuestos Japonés	10399	27/6/2019	7,00	30	27/7/2019	No	Vencida	157	-		7,00
25	Cayambe José	10143	27/6/2019	1.025,00	120	25/10/2019	No	Vencida	67	720,00		305,00
26	Cayambe José	9433	26/3/2019	567,00	90	24/6/2019	No	Vencida	190	519,59		47,41
27	Cayambe José	9432	26/3/2019	497,80	60	25/5/2019	No	Vencida	220	-		497,80
28	Coloma Galo	4165	28/7/2016	380,00	60	26/9/2016	No	Incobrable	1191	60,00		320,00
29	Cruz Patricio	9895	25/5/2019	21,00	30	24/6/2019	No	Vencida	190	15,50		5,50
30	Cubi Carolina	27423	17/11/2018	398,00	60	16/1/2019	No	Vencida	349	-		398,00

31	Cunalata Xavier	4568	27/10/2019	48,80	30	26/11/2019	No	Vencida	35	-		48,80
32	Cunalata Xavier	4522	14/10/2019	38,00	30	13/11/2019	No	Vencida	48	-		38,00
33	Cunalata Xavier	4334	8/1/2016	177,00	60	8/3/2016	No	Incobrable	1393	98,00	10/6/2016	79,00
34	Elfas Jorge	11565	30/12/2019	1132	120	28/4/2020		Pendiente	0	487,5		644,50
35	Endara Wilmer	10893	15/10/2015	584,00	90	13/1/2016	No	Incobrable	1448	-		584,00
36	Endara Wilmer	10858	10/4/2019	427,00	60	9/6/2019	No	Vencida	205	-		427,00
37	Endara Wilmer	10743	18/9/2019	220,00	60	17/11/2019	No	Vencida	44	-		220,00
38	Endara Wilmer	10342	24/7/2019	804,00	90	22/10/2019	No	Vencida	70	-		804,00
39	Endara Wilmer	11081	11/5/2019	283,00	60	10/7/2019	No	Vencida	174	-		283,00
40	Endara Wilmer	11464	23/12/2019	383	60	21/2/2020		Pendiente	0	0		383,00
41	Endara Wilmer	11496	26/12/2019	211	60	24/2/2020		Pendiente	0	131	27/12/2019	80,00
42	Endara Wilmer	11508	27/12/2019	400	60	25/2/2020		Pendiente	0	0		400,00
43	Endara Wilmer	11519	30/12/2019	350	60	28/2/2020		Pendiente	0	0		350,00
44	Escobar Flory	10290	17/7/2019	19,00	30	16/8/2019	No	Vencida	137	-		19,00
45	Escobar Flory	10259	7/11/2019	405	60	6/1/2020		Pendiente	0	300		105,00
46	Flor Jaime	11483	24/12/2019	28	30	23/1/2020		Pendiente	0	0		28,00
47	Flor Jaime	10245	7/10/2019	235,00	60	6/12/2019	No	Vencida	25	125,00		110,00
48	Flores Alfonso	11322	12/4/2019	38,00	30	12/5/2019	No	Vencida	233	-		38,00
49	Flores Daicy	8679	24/12/2018	106,00	60	22/2/2019	No	Vencida	312	80,00	27/06/2019	26,00
50	Flores Rubén	11307	12/2/2019	7,00	30	14/3/2019	No	Vencida	292	-		7,00
51	Freire Luis	11346	12/9/2019	34,00	30	12/10/2019	No	Vencida	80	-		34,00
52	Freire Luis	10808	27/9/2019	32,00	30	27/10/2019	No	Vencida	65	-		32,00
53	Freire Luis	11241	23/11/2019	55,00	30	23/12/2019	No	Vencida	8	-		55,00
54	Freire Luis	10870	10/7/2019	28,00	30	9/8/2019	No	Vencida	144	-		28,00
55	Freire Luis	11053	10/1/2019	45,00	30	9/2/2019	No	Vencida	325	-		45,00
56	Freire Luis	10647	9/5/2019	161,00	60	8/7/2019	No	Vencida	176	-		161,00
57	Freire Luis	11025	29/10/2019	50,00	30	28/11/2019	No	Vencida	33	-		50,00
58	Freire Luis	10727	16/9/2019	93,00	30	16/10/2019	No	Vencida	76	-		93,00
59	Freire Luis	10741	18/9/2019	55,00	30	18/10/2019	No	Vencida	74	-		55,00
60	Galagarra Marco	7810	19/7/2019	1.627,90	120	16/11/2019	No	Vencida	45	-		1.627,90
61	Galagarra Marco	7516	3/8/2018	1.303,70	120	1/12/2018	No	Vencida	395	1.000,00		303,70
62	Gálvez Virgilio	10790	25/9/2019	75,00	30	25/10/2019	No	Vencida	67	-		75,00
63	Girón Fausto	7507	23/5/2018	790,00	90	21/8/2018	No	Vencida	497	735,00		55,00
64	Girón Fausto	10213	7/8/2019	600,00	90	5/11/2019	No	Vencida	56	405,00		195,00
65	Girón Marco	9198	27/2/2019	58,00	30	29/3/2019	No	Vencida	277	-		58,00
66	Girón Marco	9168	23/2/2019	13,00	30	25/3/2019	No	Vencida	281	-		13,00
67	Girón Marco	8403	11/10/2018	10,00	30	10/11/2018	No	Vencida	416	-		10,00
68	Girón Marco	8416	14/11/2018	36,00	30	14/12/2018	No	Vencida	382	-		36,00
69	Haro Sófocles	8227	10/9/2019	250,00	60	9/11/2019	No	Vencida	52	150,00		100,00
70	Hidalgo Diego	11206	19/11/2019	292	60	18/1/2020		Pendiente	0	0		292,00
71	Hidalgo Xavier	11492	26/12/2019	70	30	25/1/2020		Pendiente	0	0		70,00

72	Hidalgo Xavier	11499	27/12/2019	38	30	26/1/2020		Pendiente	0	0		38,00
73	Hidalgo Xavier	11433	17/12/2019	193	60	15/2/2020		Pendiente	0	0		193,00
74	Hidalgo Xavier	11207	19/11/2019	39,00	30	19/12/2019	No	Vencida	12	-		39,00
75	Hidalgo Xavier	10948	21/10/2019	45,00	30	20/11/2019	No	Vencida	41	-		45,00
76	Hidalgo Xavier	10927	17/10/2019	33,00	30	16/11/2019	No	Vencida	45	-		33,00
77	Hidalgo Xavier	11024	29/10/2019	30,00	30	28/11/2019	No	Vencida	33	-		30,00
78	Hidalgo Xavier	10457	8/8/2019	74,00	30	7/9/2019	No	Vencida	115	-		74,00
79	Hidalgo Xavier	9800	29/8/2019	812,00	90	27/11/2019	No	Vencida	34	-		812,00
80	Hidalgo Xavier	10459	8/7/2019	80,00	30	7/8/2019	No	Vencida	146	-		80,00
81	Hidalgo Xavier	10374	29/7/2019	215,00	60	27/9/2019	No	Vencida	95	-		215,00
82	Ilbay Ángel	8567	12/6/2019	85,00	30	12/7/2019	No	Vencida	172	80,00		5,00
83	Illicachi Segundo	8122	19/9/2018	100,00	30	19/10/2018	No	Vencida	438	85,00		15,00
84	Jácome Cristian	10702	9/12/2019	301	60	7/2/2020		Pendiente	0	0		301,00
85	Lara Mario	10637	9/3/2019	10,00	30	8/4/2019	No	Vencida	267	-		10,00
86	Lemache Carlos	11292	29/11/2019	354	60	28/1/2020		Pendiente	0	62	12/12/2019	292,00
87	Lemache Carlos	11398	13/12/2019	10	30	12/1/2020		Pendiente	0	0		10,00
88	Lemache Carlos	11453	20/12/2019	190	60	18/2/2020		Pendiente	0	0		190,00
89	León Luis	6522	23/1/2019	408,00	60	24/3/2019	No	Vencida	282	207,00	8/4/2018	201,00
90	León Mauro	10869	10/7/2019	306,00	60	8/9/2019	No	Vencida	114	102,00		204,00
91	León Paulo	11143	11/12/2019	355	60	9/2/2020		Pendiente	0	60		295,00
92	Llerena Oswaldo	10849	10/3/2019	64,00	30	9/4/2019	No	Vencida	266	-		64,00
93	Marco Servientrega	8527	29/11/2018	15,00	30	29/12/2018	No	Vencida	367	-		15,00
94	Mariño David	11175	14/11/2019	1127	120	13/3/2020		Pendiente	0	187		940,00
95	Masalema Fernando	11431	17/12/2019	100	30	16/1/2020		Pendiente	0	70		30,00
96	Masalema Fernando	11221	21/11/2019	322	60	20/1/2020		Pendiente	0	300	30/11/2019	22,00
97	Mayorga Mario	11319	12/4/2019	40,00	30	12/5/2019	No	Vencida	233	-		40,00
98	MERQUI AUTO	10021	6/12/2019	381,76	60	4/2/2020		Pendiente	0	0		381,76
99	Moncayo Mariano	5981	15/8/2017	51,00	30	14/9/2017	No	Vencida	838	-		51,00
100	Mora Fernando	11065	10/1/2019	150,00	60	11/3/2019	No	Vencida	295	50,00		100,00
101	Moreta Mario	11297	30/11/2019	132	60	29/1/2020		Pendiente	0	60		72,00
102	Moreta Mario	11479	24/12/2019	96	30	23/1/2020		Pendiente	0	0		96,00
103	Moreta Mario	11525	30/12/2019	510	90	29/3/2020		Pendiente	0	300		210,00
104	Moreta Mario	11270	27/11/2019	3010	120	26/3/2020		Pendiente	0	1045		1.965,00
105	Naranjo Ana	11448	19/12/2019	61	30	18/1/2020		Pendiente	0	0		61,00
106	Naranjo Carlos	11229	22/11/2019	77,00	30	22/12/2019	No	Vencida	9	-		77,00
107	Naranjo Fernando	10515	14/8/2019	593,00	90	12/11/2019	No	Vencida	49	-		593,00
108	Naranjo Fernando	10523	15/8/2019	210,00	60	14/10/2019	No	Vencida	78	-		210,00
109	Naranjo Fernando	10521	14/8/2019	148,00	60	13/10/2019	No	Vencida	79	-		148,00
110	Naranjo Fernando	10484	8/10/2019	178,00	60	7/12/2019	No	Vencida	24	-		178,00
111	Naranjo Fernando	10411	31/7/2019	49,00	30	30/8/2019	No	Vencida	123	-		49,00
112	Naranjo Fernando	10428	31/7/2019	498,00	60	29/9/2019	No	Vencida	93	-		498,00

113	Naranjo Fernando	10485	8/10/2019	62,00	30	7/11/2019	No	Vencida	54	-		62,00
114	Naranjo Fernando	10711	13/9/2019	71,00	30	13/10/2019	No	Vencida	79	-		71,00
115	Naranjo Fernando	10704	9/12/2019	335	60	7/2/2020		Pendiente	0	0		335,00
116	Naranjo Fernando	10714	13/9/2019	60,00	30	13/10/2019	No	Vencida	79	-		60,00
117	Naranjo Fernando	10721	14/9/2019	432,00	60	13/11/2019	No	Vencida	48	-		432,00
118	Naranjo Rolando	11310	12/3/2019	182,00	60	11/5/2019	No	Vencida	234	-		182,00
119	Naranjo Rolando	11094	11/6/2019	225,00	60	10/8/2019	No	Vencida	143	-		225,00
120	Naranjo Rolando	11478	24/12/2019	55	30	23/1/2020		Pendiente	0	0		55,00
121	Orozco Alberto	10824	30/9/2019	32,00	30	30/10/2019	No	Vencida	62	25,00		7,00
122	Orozco Armando	8283	23/10/2018	251,00	60	22/12/2018	No	Vencida	374	80,00	3/9/2019	171,00
123	Orozco Gonzalo	8577	12/7/2018	255,00	60	10/9/2018	No	Vencida	477	140,00		115,00
124	Orozco Gonzalo	8584	12/8/2018	76,00	30	11/9/2018	No	Vencida	476	-		76,00
125	Orozco Juan	11390	12/12/2019	115	60	10/2/2020		Pendiente	0	0		115,00
126	Orozco Juan	9806	14/5/2019	60,00	30	13/6/2019	No	Vencida	201	10,00	10/5/2019	50,00
127	Paguay Richard	9630	22/4/2019	25,00	30	22/5/2019	No	Vencida	223	-		25,00
128	Peña David	8818	1/3/2019	80,00	30	31/3/2019	No	Vencida	275	-		80,00
129	Pinta Danilo	7565	5/2/2019	30,00	30	7/3/2019	No	Vencida	299	20,00		10,00
130	Quezada Ángel	10886	14/10/2019	14,00	30	13/11/2019	No	Vencida	48	-		14,00
131	Quezada Angel	10909	16/10/2019	259,00	60	15/12/2019	No	Vencida	16	-		259,00
132	Quiroga Jhon	11474	23/12/2019	43	30	22/1/2020		Pendiente	0	0		43,00
133	Quishpe José	11485	25/12/2019	27	30	24/1/2020		Pendiente	0	0		27,00
134	Ramírez Manuel	11290	29/11/2019	5,00	30	29/12/2019	No	Vencida	2	-		5,00
135	Ramírez Manuel	11173	14/11/2019	55,00	30	14/12/2019	No	Vencida	17	20,00	12/9/2019	35,00
136	Ramírez Manuel	11179	15/11/2019	20,00	30	15/12/2019	No	Vencida	16	-		20,00
137	Ramírez Manuel	10185	7/3/2019	61,00	30	6/4/2019	No	Vencida	269	30,00		31,00
138	Ramírez Manuel	10042	17/6/2019	11,00	30	17/7/2019	No	Vencida	167	-		11,00
139	Ramírez Manuel	10040	15/6/2019	52,50	30	15/7/2019	No	Vencida	169	-		52,50
140	Ramírez Manuel	10000	6/11/2019	202	60	5/1/2020		Pendiente	0	0		202,00
141	Ramírez Manuel	10091	20/6/2019	42,00	30	20/7/2019	No	Vencida	164	-		42,00
142	Ramírez Manuel	10267	7/12/2019	40	30	6/1/2020		Pendiente	0	0		40,00
143	Ramírez Manuel	10424	8/2/2019	627,00	90	9/5/2019	No	Vencida	236	160,00	15/8/2019	467,00
144	Ramírez Manuel	10615	31/8/2019	110,00	60	30/10/2019	No	Vencida	62	70,00		40,00
145	Ramos Rafael	8673	22/12/2018	201,00	60	20/2/2019	No	Vencida	314	100,00		101,00
146	Rodríguez Miguel	11303	12/2/2019	66,84	30	14/3/2019	No	Vencida	292	-		66,84
147	Rodríguez Miguel	10804	26/9/2019	38,00	30	26/10/2019	No	Vencida	66	-		38,00
148	Rodríguez Miguel	10998	26/10/2019	420,00	60	25/12/2019	No	Vencida	6	-		420,00
149	Rodríguez Sandro	7343	18/4/2018	120,00	60	17/6/2018	No	Vencida	562	-		120,00
150	Roldan José Elías	11247	25/11/2019	720	90	23/2/2020		Pendiente	0	300		420,00
151	Rosales Jacinto	11507	27/12/2019	65	30	26/1/2020		Pendiente	0	0		65,00
152	Ruiz Cesar	11454	20/12/2019	140	60	18/2/2020		Pendiente	0	0		140,00
153	Ruiz Francisco	3108	22/10/2015	110,00	60	21/12/2015	No	Incobrable	1471	40,00		70,00

154	Sanguil Diego	9764	5/7/2019	508,00	90	3/10/2019	No	Vencida	89	450,00	13/12/2019	58,00
155	Santos Luis	11344	12/7/2019	185,00	60	10/9/2019	No	Vencida	112	-		185,00
156	Silva Carlos	11480	24/12/2019	47	30	23/1/2020		Pendiente	0	0		47,00
157	Silva Carlos	11386	12/12/2019	2	30	11/1/2020		Pendiente	0	0		2,00
158	Silva Carlos	11409	13/12/2019	122	60	11/2/2020		Pendiente	0	0		122,00
159	Valarezo Fabián	11511	28/12/2019	91	30	27/1/2020		Pendiente	0	0		91,00
160	Valarezo Fabián	10368	29/7/2019	75,00	30	28/8/2019	No	Vencida	125	-		75,00
161	Valarezo Fabián	10934	19/10/2019	94,00	30	18/11/2019	No	Vencida	43	-		94,00
162	Valverde	7401	5/4/2018	110,00	60	4/6/2018	No	Vencida	575	50,00		60,00
163	Yagos Diego	6814	27/10/2017	80,00	30	26/11/2017	No	Vencida	765	-		80,00
164	Yasaca Carlos	11459	21/12/2019	12	30	20/1/2020		Pendiente	0	0		12,00
165	Yupanqui Igidio	10684	9/10/2019	62,00	30	8/11/2019	No	Vencida	53	-		62,00
166	Zavala Jorge	10363	27/7/2019	113,00	60	25/9/2019	No	Vencida	97	-		113,00

SUMA: 26.092,29

Resumen de cuentas por cobrar

Días plazo	Saldo por Cobrar
30 días	820,00
60 días	4.561,76
90 días	630,00
120 días	3.549,50
TOTAL:	9.561,26

Anexo 6.3.- Provisión cuentas incobrables

Días de mora	Saldo por Cobrar	% Provisión incobrables	Valor
1-30 días	1.219,00	1%	12,19
31-60 días	4.530,70	1%	45,31
61-90 días	2.056,00	1%	20,56
91-120 días	1.289,00	1%	12,89
120 -360 días	4.650,63	1%	46,51
360 -720 días	1.493,70	1%	14,94
720- 1095 días	194,00	1%	1,94
TOTAL:	15.433,03	1%	154,33

Anexo 6.4.- Baja de cuentas incobrables.

Tiempo de mora	Saldo a dar de baja
más de 3 años	1,098.00
Total:	1,098.00

Anexo 6.5. Crédito Tributario IVA & Crédito Tributario I.R.

	Compras			Retenciones en Compras		Ventas			Retenciones en Ventas		Crédito Tributario Iva por adq próximo mes	Crédito Tributario Ret Iva	Crédito Tributario I.R. por retenciones próximo mes
	B.I. Tarifa 12%	Iva	Total	Ret. IVA	Ret. I.R.	B.I. Tarifa 12%	Iva	Total	Ret. IVA	Ret. I.R.			
Diciembre											20,664.08	3,729.19	0
Enero	40,936.61	4,912.39	45,849.00	29.27	451.64	26,708.75	3,205.05	29,913.80	6.81	8.42	22,371.42	3,736.00	8.42
Febrero	31,838.40	3,820.61	35,659.01	-	341.24	26,055.22	3,126.63	29,181.85	-	36.41	23,065.40	3,736.00	36.41
Marzo	35,880.39	4,305.65	40,186.04	53.58	412.22	27,357.87	3,282.94	30,640.81	45.50	52.43	24,088.11	3,781.50	52.43
Abril	42,362.25	5,083.47	47,445.72	26.79	463.21	29,136.11	3,496.33	32,632.44	-	81.15	25,675.25	3,781.50	81.15
Mayo	35,337.63	4,240.52	39,578.15	26.79	397.09	25,618.43	3,074.21	28,692.64	116.60	62.79	26,841.56	3,898.10	62.79
Junio	41,823.31	5,018.80	46,842.11	38.29	435.19	33,236.03	3,988.32	37,224.35	140.30	79.53	27,872.04	4,038.40	79.53
Julio	42,496.18	5,099.54	47,595.72	77.18	471.26	43,272.79	5,192.73	48,465.52	152.11	101.79	27,778.85	4,190.51	101.79
Agosto	29,726.79	3,567.21	33,294.00	30.67	354.55	37,600.93	4,512.11	42,113.04	177.17	98.45	26,833.95	4,367.68	98.45
Septiembre	42,688.81	5,122.66	47,811.47	35.75	459.41	30,079.16	3,609.50	33,688.66	58.08	30.49	28,347.11	4,425.76	30.49
Octubre	30,107.56	3,612.91	33,720.47	49.02	339.78	25,712.91	3,085.55	28,798.46	163.35	83.99	28,874.47	4,589.11	83.99
Noviembre	46,278.72	5,553.45	51,832.17	26.78	495.80	36,874.08	4,424.89	41,298.97	106.34	69.32	30,003.03	4,695.45	69.32
Diciembre	30,810.07	3,697.21	34,507.28	26.79	325.96	40,747.56	4,889.71	45,637.27	123.60	67.20	28,810.53	4,819.05	67.20
Totales:			504,321.14					428,287.81		771.97	28,810.53	4,819.05	771.97

Anexo 6.6.- Inventario

El inventario final de repuestos automotrices está valorado de acuerdo a los establecido en la política contable 1.1.4. bajo el método promedio ponderado. El valor en libros asciende a \$260.385,19 de acuerdo al sistema contable Ares Plus. La información fue proporcionada por la asistente contable que labora en la empresa.

Anexo 7.- Activo no corriente

Anexo 7.1.- Intangibles

Dentro de este componente se encontró que la empresa cuenta con un sistema contable adquirido hace más de 4 años, el cual empezó a ser utilizado a partir del 2019 por requerimiento del módulo de facturación electrónica. El sistema contable es ARIES PLUS, valorado en el mercado actual por \$1800.

Anexo 8.- Pasivo Corriente

Anexo 8.1.- Cuentas y documentos por pagar (proveedores)

El valor de cuentas por pagar de acuerdo a lo estimado por la empresa es de \$85.950,25.

Anexo 8.2.-IESS por pagar

Consolidado de Planillas											
Periodo	Cédula	Nombre	Rel. Trabajo	Sueldo	Días	Patronal	Individual	Aporte Adic	Cesantia	Valor CCC	Total Aporte
2019-12	0603947482	BONILLA ERAZO PAULINA DOLORES	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	401.64	30	44.78	37.96	0.00	0.00	4.02	82.74
2019-12	0604660478	GONZALEZ MOYA JORGE EFRAIN	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	394.00	30	43.93	37.23	0.00	0.00	3.94	81.16
2019-12	0603248402	NOBOA SALGUERO EVA ROBERTA	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	403.92	30	45.04	38.17	0.00	0.00	4.04	83.21
Totales :				1,199.56	90.00	133.75	113.36	0.00	0.00	12.00	247.11

Anexo 9.- Pasivo no corriente

Anexo 9.1- Obligaciones con Instituciones financieras



RESUMEN DE PRÉSTAMOS

Número de 300303545

Fecha Apertura: 27/06/2019

Fecha Vencimiento: 27/06/2024

Número de Cuota	Fecha de Pago de Cuota	Valor Capital	Saldo	Valor Interés	Interés de Mora	Otros	Total Cuota
1	2019-07-27	1,006.66	78,993.34	748.67	0.00	0.00	1,755.33
2	2019-08-27	991.44	78,001.90	763.89	0.08	0.00	1,755.41
3	2019-09-27	1,001.03	77,000.87	754.30	0.00	0.00	1,755.33
4	2019-10-27	1,034.73	75,966.14	720.60	0.00	0.00	1,755.33
5	2019-11-27	1,020.72	74,945.42	734.61	0.00	0.00	1,755.33
6	2019-12-27	1,053.97	73,891.45	701.36	0.00	0.00	1,755.33

Anexo 10.- Gastos

Anexo 10.1.- Sueldos y salarios, beneficios sociales, aporte a la seguridad social.

Consolidado de Planillas										
Periodo	Cédula	Nombre	Sueldo	F.R.	13° Sueldo	14° Sueldo	Patronal	Individual	Valor CCC	Total Aporte
2019-1	0603947482	BONILLA ERAZO PAULINA DOLORES	40164	33.46	33.47	32.83	44.78	37.96	4.02	82.74
2019-1	0602334120	ERAZO PINOS OLGA MIRIAM	398.33	33.18	33.19	32.83	44.41	37.65	3.98	82.06
2019-1	0603248402	NOBOA SALGUERO EVA ROBERTA	403.92	33.65	33.66	32.83	45.04	38.17	4.04	83.21
2019-2	0603947482	BONILLA ERAZO PAULINA DOLORES	40164	33.46	33.47	32.83	44.78	37.96	4.02	82.74
2019-2	0602334120	ERAZO PINOS OLGA MIRIAM	79.67	6.64	6.64	32.83	8.88	7.53	0.80	16.41
2019-2	0603248402	NOBOA SALGUERO EVA ROBERTA	403.92	33.65	33.66	32.83	45.04	38.17	4.04	83.21
2019-3	0603947482	BONILLA ERAZO PAULINA DOLORES	40164	33.46	33.47	32.83	44.78	37.96	4.02	82.74
2019-3	0603248402	NOBOA SALGUERO EVA ROBERTA	403.92	33.65	33.66	32.83	45.04	38.17	4.04	83.21
2019-4	0603947482	BONILLA ERAZO PAULINA DOLORES	40164	33.46	33.47	32.83	44.78	37.96	4.02	82.74
2019-4	0603248402	NOBOA SALGUERO EVA ROBERTA	403.92	33.65	33.66	32.83	45.04	38.17	4.04	83.21
2019-5	0603947482	BONILLA ERAZO PAULINA DOLORES	40164	33.46	33.47	32.83	44.78	37.96	4.02	82.74
2019-5	0603248402	NOBOA SALGUERO EVA ROBERTA	403.92	33.65	33.66	32.83	45.04	38.17	4.04	83.21
2019-6	0603947482	BONILLA ERAZO PAULINA DOLORES	40164	33.46	33.47	32.83	44.78	37.96	4.02	82.74
2019-6	0603248402	NOBOA SALGUERO EVA ROBERTA	403.92	33.65	33.66	32.83	45.04	38.17	4.04	83.21
2019-7	0603947482	BONILLA ERAZO PAULINA DOLORES	40164	33.46	33.47	32.83	44.78	37.96	4.02	82.74
2019-7	0603248402	NOBOA SALGUERO EVA ROBERTA	403.92	33.65	33.66	32.83	45.04	38.17	4.04	83.21
2019-8	0603947482	BONILLA ERAZO PAULINA DOLORES	40164	33.46	33.47	32.83	44.78	37.96	4.02	82.74
2019-8	0603248402	NOBOA SALGUERO EVA ROBERTA	403.92	33.65	33.66	32.83	45.04	38.17	4.04	83.21
2019-9	0603947482	BONILLA ERAZO PAULINA DOLORES	40164	33.46	33.47	32.83	44.78	37.96	4.02	82.74
2019-9	0603248402	NOBOA SALGUERO EVA ROBERTA	403.92	33.65	33.66	32.83	45.04	38.17	4.04	83.21
2019-10	0603947482	BONILLA ERAZO PAULINA DOLORES	40164	33.46	33.47	32.83	44.78	37.96	4.02	82.74
2019-10	0603248402	NOBOA SALGUERO EVA ROBERTA	403.92	33.65	33.66	32.83	45.04	38.17	4.04	83.21
2019-11	0603947482	BONILLA ERAZO PAULINA DOLORES	40164	33.46	33.47	32.83	44.78	37.96	4.02	82.74
2019-11	0603248402	NOBOA SALGUERO EVA ROBERTA	403.92	33.65	33.66	32.83	45.04	38.17	4.04	83.21
2019-12	0603947482	BONILLA ERAZO PAULINA DOLORES	40164	33.46	33.47	32.83	44.78	37.96	4.02	82.74
2019-12	1804660478	GONZALEZ MOYA JORGE EFRAIN	394.00	0.00	32.83	32.83	43.93	37.23	3.94	81.6
2019-12	0603248402	NOBOA SALGUERO EVA ROBERTA	403.92	33.65	33.66	32.83	45.04	38.17	4.04	83.21
Totales :			10,538.72	845.06	878.23	886.50	1,175.06	995.97	105.44	2,171.03

Anexo 10.4.- Transporte

	Transporte
Enero	47
Febrero	0
Marzo	0
Abril	0
Mayo	3
Junio	0
Julio	19.38
Agosto	0
Septiembre	3
Octubre	0
Noviembre	6.46
Diciembre	0
TOTAL:	78.84

Anexo 10.5.- Otros gastos

Dentro de este componente encontramos:

MOTIVO	VALOR
Gasto seguridad	180.00
Gasto gestión préstamo bancario	675.61
Gasto glosa IESS	93.91
Gasto intereses bancarios	134.55
TOTAL:	1,084.07
