

SMARTCARGO CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE DICIEMBRE DEL 2014

Objetivos

Revisar que la información que se registra en el sistema contable este siendo revelada de manera que no existan distorsiones y los saldos se ajusten a la realidad, de acuerdo a las Normas de Información Financiera, Niif's.

Procedimiento.-

Tomando el balance al 31 de diciembre , se revisa cuenta por cuenta del balance tomando en cuenta procesos de control de cada una.

Resultados.-

BANCOS.- se revisaron mes a mes los estados de cuenta y sus respectivas conciliaciones bancarias y están completas, y no presentan distorsiones en su saldo.

FONDOS ROTATIVOS

Caja Mayor.- En esta cuenta se encuentran transacciones que corresponden a anticipos de viaje, cuentas por pagar a las tarjetas de crédito, y que por las características particulares de cada una de estas transacciones se deberían manejar por separado para que sea fácilmente entendible lo que pasa en el mayor de esta cuenta. Igualmente al 31 de diciembre hacer una conciliación de esta cuenta y ver que todos estas transacciones se haya cerrado. La principal recomendación para el 2013 seria manejar cuentas diferentes, para el tema de anticipos de viaje, y gastos pagados con las tarjetas de crédito.

ANTICIPO IMPUESTOS

IVA.- Cobax es una compañía en la que pueden presentarse distintos escenarios con respecto a esta cuenta de IVA.

1. El segundo, en que la compañía, tenga ventas locales e igualmente se tome el crédito tributario de las compras
2. Como sus principales clientes son contribuyentes especiales, la retención de iva constituye un crédito tributario que hay que ir monitoreando para poder hacer los correspondientes reclamos de pago en exceso.

En consecuencia el ajuste de acuerdo al escenario se debe hacerlo mes a mes, y la recomendación es que se revisen esos asientos contables y se determine si existe o no diferencia con lo declarado para poder hacer el ajuste correspondiente.

Anticipo retenciones en la fuente.- Aquí se registran las retenciones que le efectúan a Smartcargo y que son un anticipo del impuesto a la renta que se cruza al final del año con el impuesto causado, normalmente ha sido mayor. Tal vez es importante revisar si hay como recuperar ese crédito tributario.

CUENTAS POR COBRAR

Accounts receivable.- Se detallan las cuentas por cobrar de lo que cabe destacar que existe cartera de mas de 90 días por lo que la gestión de cobranzas debería ser mas oportuna y de esta manera mejorar el flujo de efectivo.

Anticipo quincenas.- Después de cerrado el mes con los roles de pago debe quedar en cero esta cuenta y no con saldos aunque sean pequeños. Revisar mes a mes que se cierre o sino justificar las diferencias-

Provisión cuentas incobrables.- En esta cuenta se registra anualmente una provisión de las cuentas incobrables y que sirve como gasto deducible para el periodo.

ACTIVOS FIJOS

Equipos de rastreo satelital.- Los activos mas importantes en esta categoría son los equipos que se han importado para poder brindar el servicio, y que se vienen depreciando de acuerdo a la normativa legal.

PASIVOS

Cuentas por pagar.- En esta cuenta igualmente, se encuentran transacciones que corresponden a prestamos personales a terceros, cuentas por pagar a las tarjetas de crédito, anticipos varios y que por las características particulares de cada una de estas transacciones se debería manejar por separado para que sea fácilmente entendible lo que pasa en el mayor de esta cuenta. Al 31 de diciembre hacer una conciliación de esta cuenta y ver que todos estas transacciones se haya cerrado.

Cuentas por pagar a Empleados.- Básicamente en este grupo de cuentas se requiere que el mayor de la cuenta less por pagar se vaya cerrando mensualmente con los roles de pagos y pago del formulario en el banco.

Impuestos por pagar.- Esta grupo de cuentas refleja el movimiento de retenciones en la fuente por concepto de iva y renta.

Anticipo de clientes.- Esta es una cuenta transitoria en donde se registran pagos por servicios que se darán en un futuro., que ya ha sido cerrada satisfactoriamente en el año.

PATRIMONIO

La compañía no ha distribuido sus utilidades, lo cual la fortalece patrimonialmente.

Asignar usuarios para el manejo de Quickbooks con el fin de realizar auditorias transaccionales y cerrar balances para que no puedan ser modificados.

Cerrar balances mensuales con control en todas sus cuentas de balance, y no solo con la presentación de los impuestos.

Implementar un sistema de control interno para controlar que los documentos fuente estén realizándose oportunamente y que el archivo sea igualmente mensual, así como el respaldo magnético de la contabilidad, especialmente con la facturación electrónica que se debe implementar próximamente

Ing. Susana Silva
CPA 26901

31 de Diciembre del 2014