

SERVIHUAC CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2014

a) Información general

Serviuac Loja Y Asociados Cia. Ltda es una Sociedad de responsabilidad limitada con domicilio de su Almacén principal en la calle José Víctor Izquierdo 14-04 y Abdón Calderón, Cantón Paute, Provincia del Azuay, con sus socios, personas naturales, siendo su principal actividad la Venta al por mayor y menor de neumáticos y repuestos automotrices, constituida el 01 de Septiembre de 2013, con un capital social de 600.00 dólares de los Estados Unidos de Norteamérica.

b) Bases de elaboración y políticas contables

Serviuac Loja Y Asociados Cia. Ltda. A preparado los estados financieros consolidados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en las unidades monetarias dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, que es la moneda utilizada en el Ecuador. La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES.

Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias.

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de productos agropecuarios se reconoce cuando se facturan los productos y se entrega a los clientes. Los Otros ingresos como Intereses Ganados en las cuentas bancarias se reconocen al fin de mes cuando se reciben los estados de cuenta bancarios. El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e IVA.

Reconocimiento de egresos operacionales.

Los Egresos operacionales ocasionados por las ventas y administración de la empresa se reconocen en el momento que ocurran aun cuando su pago sea posterior, estos se miden razonablemente por los servicios recibidos más los recargos e impuestos que la ley exige, como los aportes a la seguridad social en las remuneraciones y el IVA en la compra de bienes y/o servicios con tarifa 12%.

Intereses Pagados por Préstamo Bancario.

Todos los costos por préstamos se reconocen en el periodo en el que se incurren, es decir cada vencimiento de la cuota de amortización, préstamo bancario que continua amortizándose en cuotas trimestrales hasta el 2017.

Impuestos a las Utilidades.

Los Impuestos por utilidades corresponden al 15% utilidad para los trabajadores, 22% Impuesto a la Renta y 5% de Reserva legal, valores que se pagan y reconocen contablemente en los primeros meses del 2015.

Cuentas y Documentos por cobrar.

Estos valores constituyen efectos a cobrar producto de las ventas a crédito, de acuerdo a la política de crédito de la empresa de 1,2 y 3 meses de plazo, sin embargo conscientes de la morosidad que existe en todo negocio donde se ofrezcan créditos, se provisiona la tasa del 1% para Cuentas Incobrables, valor que se reconoce al fin del año fiscal.

Retenciones en la Fuente de Impuestos.

Se realizan retenciones en la fuente de dos impuestos: Impuesto a la Renta e Impuesto al Valor Agregado en los porcentajes establecidos en la norma legal, Valores que son reconocidos en el momento que ocurre la compra de bienes y/o servicios y declarados al SRI, cancelando estos valores en los plazos establecidos para el efecto.

Valoración del Inventario

El Inventario de mercaderías está valorado por el método costo de mercado, es decir conforme el comportamiento de la oferta y la demanda. Este inventario no es susceptible de bajas por caducidad o defectos de los productos ofertados.

Propiedades, planta y equipo.

Estos Activos se miden al costo menos la depreciación acumulada. La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método legal de porcentajes vigente en el Ecuador. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas anuales: Muebles y Enceres 10%, Maquinaria y Equipo 10%, Equipo de computación y software 33%.

Cuentas comerciales por pagar.

Las cuentas comerciales por pagar a proveedores son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses y son corrientes liquidables en 1,2 y 3 meses máximos.

Cuentas Patrimoniales

Las cuentas que intervienen el patrimonio son el Capital Social constituido por el aporte de los socios, los Aportes para Futuras Capitalizaciones constituido por donaciones de fundaciones y las cuentas de Utilidades provenientes de la actividad principal de la empresa.

Ing. Com. Lucio Cabrera

CONTADOR