

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.-T R O C O P E R S A S. A. **DICIEMBRE 31 DEL 2016.**

Empresa que inicia su actividad económica a partir de Agosto 1 del 2014, es el primer ejercicio económico

Actividad Económica.

Empresa que se dedica a la venta de productos de acero inoxidable y de Lencerías, para lo cual recepta los pedidos de los clientes nacionales y los importa. Realiza por cada pedido una importación.

Proveedores Extranjeros.

Los productos de acero inoxidable los importa desde el país de Colombia a la Cía. Socoda SAS

Los productos de Lencería los importa desde el país de Colombia a la Cía. CI Distrihogar SAS

Cobertura.

Nuestra cobertura está dirigida en los productos de acero inoxidable al mercado de Hospitales, Colegios y Centros Comerciales de las ciudades de Guayaquil, Quito, Machala y expandir a otros mercados.

Y con los productos de Lencería nuestra cobertura está dirigida al mercado de Hospitales, Hoteles y Centros Comerciales de las ciudades de Guayaquil, Quito, Machala y expandir a otros mercados.

Procedimiento Contable:

Al receptar los pedidos del Cliente, la empresa solicita un anticipo, el mismo que es depositado en la Cta. Cte. del banco del Pichincha de la Cía. Trocopersa SA y para el control se registra en la Cuenta Anticipo de Clientes.

Se procede inmediatamente a tramitar la importación desde Colombia con su respectivo anticipo el mismo que es girado de la cuenta del banco del Pichincha de Trocopersa. Una vez que llega la mercadería y pagado todos los gastos de nacionalización a la aduana y los gastos internos al agente de aduana se procede a realizar la respectiva Liquidación de Importación, para la cual se ha creado una cuenta contable en el Activo Mercaderías en Tránsito por cada pedido.

Luego se notifica al cliente de la llegada de la mercadería y se procede a Facturar y por el saldo pendiente se concede crédito máximo de 15 días, y en la contabilidad se registra en la Cuenta Ventas y el IVA en una cuenta de Pasivo, para su posterior declaración, el mismo que se realiza mensualmente en el formulario 104 y luego se presenta el respectivo ATS al SRI.

Los Pagos a los proveedores se realizan de la cuenta del Banco del Pichincha y/o se realizan reembolsos a la Gerente cuando los paga directamente.

En el Ejercicio económico 2015 tenemos crédito fiscal por IVA que asciende a US 31.104.66 y los mismos se debe a que nuestro mayor volumen de venta se realiza a Clientes que están calificados como contribuyente Especial, clientes que nos retiene el 30% del IVA que facturamos, lo que produce el Crédito Tributario y afecta la liquidez de la empresa.

En el presente ejercicio 2016 se gestionó ante el Sri por intermedio de una empresa que se dedica a tramites tributarios de Devolución del IVA, el mismo que fue aceptado por el SRI y emito Nota de Crédito Desmaterializada, la misma que fue utilizada por la empresa en el pago de IVA en liquidación de importaciones y pagos de declaraciones mensuales de IVA y retenciones mensuales.

La empresa en el presente año pago el impuesto a la Renta Mínimo de US 8.954,31 por cuanto el impuesto a la renta de acuerdo a las utilidades asciendo a US 2.550,06 y al ser menor, es obligación pagar el mínimo y la diferencia de US 6.404,25 se usó de las utilidades no distribuidas hasta el año 2015.

Los precios de Ventas de productos de lencerías se obtiene ganancia mínima, por cuanto están afectados por las salvaguardas e impuesto de salida y estos productos tiene competencia nacional.


TROCOPERSA S.A.
Juan Torres Reyes
CONTADOR GENERAL
COD. 12.622

Al recibir los pedidos del Cliente, la empresa solicita un anticipo, el mismo que es depositado en la Cta. Cie. del Banco del Pichincha de la Ger. Trocopersa SA y para el control se registra en la Cuenta Anticipo de Clientes.

Se procede inmediatamente a tramitar la importación desde Colombia con su respectivo anticipo el mismo que es guardo de la cuenta del Banco del Pichincha de Trocopersa. Una vez que llega la mercadería y pagado todos los gastos de nacionalización a la aduana y los gastos internos el agente de aduana se procede a realizar la respectiva liquidación de importación, para lo cual se ha creado una cuenta contable en el Activo Mercaderías en Tránsito por cada pedido.

Luego se notifica al cliente de la llegada de la mercadería y se procede a facturar y por el saldo pendiente se concede crédito máximo de 15 días, y en la contabilidad se registra en la Cuenta Ventas y el IVA en una cuenta de Pasivo, para su posterior deducción, el mismo que se realiza mensualmente en el formulario I04 y luego se presenta el respectivo AT2 al SRI.