

Notas a los Estados Financieros

- 1) Existen gastos no deducibles en los rubros de mantenimiento y reparaciones, suministros, gastos de viaje, otros servicios por cuánto existe el gasto pero no se tiene el sustento tributario que es la factura.
- 2) Se calcula jubilación patronal para provisionar según NIIFS pero no es deducible porque no se tienen empleados por más de 10 años.
- 3) Intereses pagados a terceros, no son deducibles porque no se tiene el comprobante de venta respectivo.

Políticas contables de la Empresa VANSERVICE INTERNACIONAL CIA LTDA

Efectivo y efectivo equivalente

Se comprende por efectivo o su equivalente los saldos en caja, bancos y depósitos a plazo y valores negociables siendo estos corrientes, cumpliendo un riesgo no significativo o poco a su cambio del valor, en la empresa es necesario el manejo de caja chica la misma que tendrá como fondo 700,00 dólares, se pagara únicamente gastos inferiores a 45,00 dólares, y se realizara las reposiciones cuando sea necesario.

Cuentas por cobrar y Clientes

Las cuentas por cobrar tendrán un máximo de crédito de un máximo de 30 días y ha empresas públicas 45 días y con esto se tiene una solvencia que mantenga a la empresa en liquidez.

Crédito Tributario en impuestos a la renta

El impuesto a la renta por cobrar, tendrá que recuperarse con un máximo de dos años, se realizara los trámites necesarios en el Servicio de Rentas Internas para la devolución del mismo.

Existencias

Las existencias comprenden los repuestos para dar mantenimiento y reparación a los vehículos.

Los suministros se tiene un inventario lo que corresponde a hojas membretadas, tinta de impresora, papel bond, hojas volantes y publicidad.

Propiedad, planta y Equipo

La propiedad, planta y equipo se toma al costo histórico menos depreciación acumulada, se tomara en cuenta los gastos incurridos en la adquisición del bien hasta llegar a su destino. En el caso de ganancias y pérdidas se compara los procedimientos y se determina al comparar las ventas con los valores que hay en libros, los bienes que se son revaluados los montos incluidos en la reserva de excedentes de reevaluación son transferidos al resultado acumulado.

Equipos de computación

En cuanto a equipos de oficina serán depreciados a los tres años, debido al cambio acelerado de la tecnología tanto en software como hardware.

Muebles y Enseres

En todo lo referente a muebles y enseres tendremos una depreciación, de diez años, para la adquisición deberán realizarse tomando en cuenta tanto los precios como la calidad de los bienes a adquirirse.

Vehículos

Los vehículos tendrán una vida útil de 5 años puesto que en los concursos que se ofertan en el portal de compras públicas piden vehículos de máximo 3 años atrás y además se cumple con la normativa contable vigente en el Servicio de Rentas Internas

Cuentas por pagar proveedores

Los proveedores deberán ser cancelados como máximo de 90 días, los pagos se realizarán únicamente con transferencia bancaria o cheque girado a nombre del proveedor que nos ofrezca el bien o servicio.

Tarjetas de crédito por pagar

Las tarjetas de crédito corporativas se usarán únicamente en compras en las cuales el proveedor no pueda darnos crédito directo con documentos por pagar.

Anticipo a la renta por pagar

Como indica la ley el anticipo del impuesto a renta debe cancelarse la primera cuota en julio y la segunda en septiembre de cada año

Impuestos por pagar

El impuesto a la renta será presentado por los montos que se espera recuperar o pagar al fisco. Estos cálculos serán los actuales y a fecha de cierre de los estados financieros. Los impuestos se medirán por las tasas impositivas que se aplicaron en el ejercicio o periodo se fundamentara en base a la legislación vigente al cierre del ejercicio.

Sueldos

Los sueldos se cancelarán como máximo hasta 5 días posteriores al mes que ha laborado el empleado, el pago de sueldos se lo realizará a través de cheque de cada empleado, en la quincena se le podrá pagar como máximo el 10% del valor del sueldo como anticipo, sin tener derecho a suplidos de tal manera que su remuneración a fin de mes no se vea afectada.

IESS por pagar

El 9.35% de valor aportable al seguro lo realizará como indica la ley cada empleado y el 12.15% restante lo asumirá el empleador, el valor aportable al seguro social será el sueldo, horas extras, comisiones, bonos de eficiencia, el bono que no será aportable para el seguro social puede ser como máximo del 20% al valor del sueldo.

Participación de trabajadores por pagar

La participación de trabajadores por pagar será equivalente al 15% de la utilidad bruta que arroje cada año la empresa, el mismo que será repartido en forma proporcional a los días laborados en el periodo contable, siendo el 10% para los trabajadores y el 5% de acuerdo a las cargas familiares, el pago antes mencionado se deberá realizarlo antes del 15 de abril del año siguiente al periodo contable cerrado.

Instituciones de crédito

Los Activos financieros abarcan principalmente a inversiones. Los Pasivos financieros corresponden principalmente a préstamos bancarios, y obligaciones con terceros, son medidos a los costos amortizados y reconocidos cuando la empresa sea parte de los acuerdos contractuales de los mismos.

Capital social

El Capital Social es de acuerdo a lo que se designe en la Súper de Compañías.

Reserva legal

La reserva legal será con un máximo en la suma del 50% del capital si se va a realizar una inversión el siguiente año.

Utilidad por acción

La utilidad por acción se calcula dividiendo la utilidad del ejercicio, por el número de acciones ordinarias emitidas y en circulación, si son acciones preferentes tendrán preferencia en el reparto de las utilidades, en este caso quedan la participación de las acciones ordinarias del saldo que quede de las utilidades del ejercicio.

Bases de medición

Los estados financieros consolidados se prepararan en base al costo histórico de la empresa.

Base de consolidación

Los Estados Financieros Consolidados comprenden los estados financieros de de la empresa VANSERVICE INTERNACIONAL CIA LTDA Cía. Ltda., al 31 de diciembre de cada año.

Uso de estimaciones y juicios

La gerencia realizara juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas de contabilidad al momento de preparar en informe de los estados financieros.

Instrumentos financieros

El activo financiero abarca las inversiones realizadas en el ejercicio fiscal., los pasivos financieros serán los prestamos de bancos a terceros, se medirán al costo amortizados.

Arrendamiento de activos

Los arriendos que mantiene la empresa tendrán el gasto y depende si la empresa asume la responsabilidad de arreglos al bien lo que traería gastos a la empresa, el activo si se asume como activo es contabilizado de acuerdo a las políticas contables para esos activos. En el arrendamiento de otros activos de se tomara netamente como operativos.

Provisiones

Las provisiones se reconocen de un consecuencia anterior, el Grupo posee una obligación legal o implícita que puede ser estimada de forma, al ser de años anteriores la experiencia de las provisiones son viables y confiables, con su respectiva revisión siendo al cierre del año los ajustes de cada estado financiero.

Ingresos

La empresa reconoce como ingreso, el servicio de transporte de pasajeros, a los lugares que el cliente requiera, a nivel Nacional, Colombia y Perú

Atentamente,



Ing. Xavier Álvarez Romero
Contador