POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 DE LA EMPRESA VEHITRAC S.A.

1. Información general

VEHITRAC S.A. es una sociedad anónima radicada en el Ecuador y su domicilio principal centro del negocio es la ciudad de Guayaquil ,calle Sucre 1408 y Tulcán.

Sus actividades principales son:

Importación y Compra Interna de Repuestos, Equipos Y Maquinarias Para Equipos Pesados Marca Caterpillar.

Distribución y Venta De Equipos y Repuestos.

Inicio sus actividades económicas el 20/03/ 1999 con un capital suscrito y pagado de Ochocientos dólares de los Estados Unidos de América con un valor de UN dólar cada una de las acciones ordinarias nominativas emitidas.

2. Bases de elaboración

La empresa **VEHITRAC** S.A. ha elaborado los presentes estados financieros de conformidad con las *Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

Están presentados en dólar de los Estados Unidos de América que es la moneda de presentación del país y la moneda funcional de la compañía.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la *NIIF para las PYMES* exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos durante el ejercicio económico que para esta empresa comprende del 1 de Enero del 2.013 al 31 de Diciembre del 2.013

Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en anexos apartes.

En algunos casos, fue necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables.

Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables de la compañía son responsabilidad directa de la administración.

3. Políticas contables

Son descritas a continuación del desglose de cada una de las cuentas que intervienen en los Estados Financieros del 2.013.

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

	ANEXOS	Año 2.013	Año 2.012	Incremento
Ingresos por venta de bienes	1	732,492.01	419,821.95	312,670.06
COSTOS				
Inventario de Bienes terminados	2	18,307.02		18,307.02
Compras de Bienes Muebles	3	419,429.13	241,173.36	178,255.77
Importaciones	4	184,871.55	85,800.76	99,070.79
GASTOS				
Sueldos sectoriales	5	33,856.46	19,200.00	14,656.46
Beneficios sociales	5	9,302.48	3,852.00	5,450.48
Aportes al IESS	5	7,279.14	4,912.00	2,367.14
Gasto de Combustibles		2,239.18	3,960.00	-1,720.82
Provisiones para Jubilación Patronal		2821.37	1,920.00	901.37
Provisiones para Desahucio		2,821.37	1,920.00	901.37
Gastos de gestión		1615.81	-----	1,615.81
GASTOS DE VIAJE		9,865.45	-----	9,865.45
Impuestos Y Contribuciones		1,213.10	1,230.00	-16.90
Depreciaciones		18,854.21	8,530.89	10,323.32
Pagos por otros servicios		5,714.60	-----	5,714.60
Servicios básicos		2,403.00	984.00	1,419.00
Utilidad antes 15%		54,226.87	33,051.48	21,175.39

15% Participación de trabajadores	8,134.03	4,957.72	3,176.31
Utilidad gravable	46,092.84	28,093.76	17,999.08
Impuesto a la Renta causado	10,140.42	6,461.56	3,678.86

Este estado financiero fue elaborado de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera y cada una de las cuentas tanto de Ingresos, Costo de Ventas y Gastos de Venta son el resultado de la aplicación de rubros que se utilizaron para generar los ingresos.

Tienen los soportes contables en aplicación de la LORTI y su Reglamento.

Existe un incremento de Ventas Netas 12% por el alza de los bienes muebles que la empresa importa en los Estados Unidos de América y los repuestos Caterpillar que distribuye.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

	AÑO		INCREMENTO
	2013	2012	
Efectivo y equivalentes	31,916.21	9,801.25	22,114.96
Cuentas x cobrar no relacionados	-----	43,010.00	-43,010.00
Crédito Tributario Renta	7,324.92	4,198.22	-3,126.70
Inventario de productos terminados	18,307.02	-0-	18,307.02
(1) TOTAL ACTIVO CORRIENTE	57,548.15	57,009.59	538.56
ACTIVO NO CORRIENTE			
Muebles y Enseres	20,088.70	20,088.70	-0-
Instalaciones	26,190.00	26,190.00	-0-
Equipos de Cómputos	7,920.00	7,920.00	-0-
Vehículos	58,063.70	58,063.70	-0-
Depreciación PPE			
(2) TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	112,262.40	112,262.70	-0-
TOTAL ACTIVOS (1+2)			
PASIVO			

PASIVO CORRIENTE

Cuentas por pagar No relacionadas	6,426.90	0-0	6,426.90
Proveedores	6,426.00		
Otras cuentas por pagar no relacionadas	1,676.39	0-0	1,676.39
IESS a Diciembre	786.81		
Rte.Fte.Rta Dcbre	568.22		
IVA x pagar Diciembre	321.36		
Participación de Trabajadores	8,134.03	6,461.56	1,672.47
Impuesto a la Renta	9,002.01	4,957.72	4,004.29
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	25,239.33	11,419.28	36,658.61

PATRIMONIO

Capital suscrito y pagado	800.00	800.00	-0-
Aportes para capitalización	35,553.70	35,553.70	-0-
Ganancia del ejercicio	31,916.21	21,632.20	10,284.01

4.-Ingresos de actividades ordinarias

AÑOS	2013	2012	INCREMENTO
Ventas Netas locales gravadas 12%	732,492.08	\$419,821.96	312,670.12

Es el valor que representa la totalidad de las ventas realizadas durante el ejercicio económico 2013 por todas las facturas validas emitidas a la mayoría de los clientes que mantiene la empresa desde muchos años; tales como el Grupo Quirola, EcuEstibas S.A. , Omarsa S.A, empresas que mantienen un ritmo o promedio de compras mensuales en su mayoría a crédito sin intereses en vista de ser ese el compromiso con estas empresas en el 2013.

Para este año se ha realizado un Incremento de \$312,670.12

5. Costo de Ventas (compras e importaciones)

Las siguientes partidas se han reconocido como gastos (ingresos) al determinar la ganancia antes de impuestos: 2013			
USA.		2013	2012.
Compras a proveedores locales	419,429.13		241,173.36
Importaciones	184,871.55		85,800.76
Inventario Final de Ventas	18,307.02		

La suma de estos dos rubros representa el Costo de Ventas \$ 585,993.66 que han sido declarados de conformidad con la Ley y Reglamento de Régimen Tributario Interno en los meses que se realizaron estos flujos de gastos y las compras locales a proveedores .

6.-Ganancia por Impuesto a las ganancias

Año	2.012	2013
Utilidad gravable	28.093,76	46,092.94
Impuesto corriente 23% U.G.	6.461,56	10,140.24

El impuesto a la ganancia se calcula sobre la tasa impositiva del 22% que rige para el año 2.013 según la disposición del Código de Fomento de la Producción aplicada y aprobada por el Servicio de Rentas Internas, entidad rectora de los tributos en el Ecuador

7.- Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados

Para este año la empresa no mantiene saldos del total de los Ingresos facturados por la compañía en el **año 2.013** que cobrar.

8.- Activos por Impuestos Corrientes

Años	2013	2012	Incremento
Crédito Tributario Renta 1% sobre Vtas	7,324.92	4,198.22	3,126.70

En el casillero 1010502 aparece el saldo de las Retenciones en la Fuentes del 1% sobre las Ventas realizadas a los diversos clientes durante el ejercicio económico 2.012 y ese es el saldo del valor presente a la fecha.

9.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

NOMBRE	2013	2012
Muebles y Enseres	20,088.70	20,088.70
Instalaciones	26,190.00	26,190.00
Equipo de cómputos	7,920.00	7,920.00
Vehículos	58,063.70	58,063.70

En este rubro se han registrado todas las Propiedades, Planta y Equipos que la empresa VEHITRAC S.A posee a la fecha de este informe.

10.- DEPRECIACION ACUMULADA

	2013	2012	
Depreciación PPE	76,301.31	57,447.10	18,854.20

La depreciación se ha realizado de acuerdo al Art. 10 de la LRTI para evitarse notificaciones o sanciones por parte del Servicio de Rentas Internas, pues los gastos de depreciación no han generados Impuestos diferidos.

11.- PASIVOS CORRIENTES

11.A.- CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADAS

PROVEEDORES LOCALES 6,426.90

AIRTRANS S.A 3,145.10

TRACTO PARTES CIA LTDA 3,281.80

11.-B.-OTRAS CUENTAS POR PAGAR CORRIENTES

Impuesto al Valor Agregado y Rte.Fte SRI 889.58

Impuesto a la Renta 2013 9,002.01

Aportes por Pagar IESS 786.80

Participación de Trabajadores 8,134.01

En estas cuentas la empresa refleja las obligaciones que tiene pendiente son Proveedores por un valor de \$ 6,426.90 . Y por otra parte las obligaciones con el SRI a partir de la fecha de vencimiento de la declaraciones tanto de IVA como de Retenciones en la Fuente por \$889.80 más el Impuesto a la Renta Causado que para el año 2013 es un porcentaje del 22% sobre la Utilidad antes de Impuesto por lo que el Impuesto Causado es de \$ 9,002.01 que restado de las Retenciones 1% sale a pagar una diferencia de \$1,677.09.

La otra cuenta es por el pago de la Participación de trabajadores que se debe cancelar hasta el 15 de Abril del 2.014 por un valor de \$8,134.01.

12.- Capital suscrito

Los saldos al 31 de diciembre de 2013. comprenden 800 acciones ordinarias con un valor nominal de \$1,00 emitidas y pagadas en su totalidad.

Por lo que el capital de la empresa VEHITRAC S.A es por OCHOCIENTOS DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA.

13.- RESERVA PARA FUTURA CAPITALIZACION

Saldo al 31/12/2013 \$ 35,553.70

Refleja el aporte del accionista mayoritario de uno de los vehículos de la compañía , que sirve para realizar las gestiones de compra, desaduanización, transporte de ventas y otras actividades.

14.- RESULTADOS DEL EJERCICIO

GANANCIA NETA DEL AÑO 2013 \$31,916.21

Esta cuenta representa y refleja el porcentaje de UTILIDAD/VENTAS NETAS que la empresa se ha marginado en el presente año y que debe repartirse en Dividendos a los accionistas en sus porcentajes **respectivos**

15.- DIVIDENDOS

Enrique Pérez Onofre	93%	29,921.45
Walter Naranjo duarte	7%	1,274.76

La repartición de la UTILIDAD NETA se ha efectuado en la forma descrita de acuerdo al porcentaje de acciones de cada uno de los miembros del directorio.

Antes del pago se realizó la Retención en la Fuente del 1% sobre cada dividendo en aplicación de la Norma tributaria.

16.- Efectivo y equivalentes al efectivo 2013-2012

Cuenta	Banco	Moneda	Años	
		\$ US..	2013	2012
Efectivo en Banco	Pichincha	Dólares	31,916.21	9,801.25

17-- Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

A la fecha de presentación de estas Notas no han surgido hechos que informar o revelar después de haberse aprobado los Estados financieros 2013.

18.- Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas el 10 de Marzo del 2013 en cumplimiento a las disposiciones de las resoluciones y de la Ley de Compañías.

3. POLÍTICAS CONTABLES

3.1.-Bases de elaboración

Los estados financieros de la Compañía han sido realizados utilizando y aplicando la política de la empresa en lo referente a la utilización de las Normas Internacionales de Contabilidad; las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes y las Interpretaciones emitidas para cada NIIF o NIC de acuerdo al Plan de Cuentas de la compañía **VEHITRAC S.A. S.A** en todas las transacciones, saldos, ingresos, gastos y en sus inicios con estas Normas.

3.2.- Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de bienes se reconoce cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad en todo su dominio.

El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la entrega efectuada o por cobrar, neta de descuentos e impuestos.

3.3.- Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido que para este año no hay.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

3.4.- *Propiedades, planta y equipo*

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada en base a la aplicación de las disposiciones de la Ley y Reglamento de Régimen Tributario Interno.

La depreciación anual se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal.

En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas anuales:

Muebles y Enseres	10 por ciento
Equipos de Computación	33,33 por ciento
Vehículos	20%

3.5.- *Deterioro del valor de los activos*

En cada fecha sobre la que se informa, se revisaran las propiedades, planta y equipo, para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor.

De existir indicios de un posible deterioro del valor, se estimara y comparara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta.

Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores.

Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

3.6.- *Inventarios*

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de importación los impuestos aduaneros y la venta. El costo se calcula aplicando el método de primera entrada, primera salida (FIFO).

3.7.- *Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar*

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables.

Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

3.8.- Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de las cuentas comerciales por pagar, se cancelan normalmente cada quince días los días Viernes en la tarde dependiendo del tipo de proveedor sobre el que se ha realizado un convenio verbal tácito para estos créditos

3.9.- Efectivo y equivalentes de efectivo.

Se registrarán diariamente de acuerdo a si es ingreso de efectivo o desembolso de efectivo por pagos a importación o a proveedores de bienes y de servicios registrando dichas transacciones o flujos de efectivo en la cuentas que la empresa mantiene en el Banco del Pacifico y del Pichincha.

En esta cuenta se incluirán los valores por cheques o efectivos cancelados por los clientes o pagados a los proveedores, empleados o accionistas.

La política de la empresa también incluye la determinación de los saldos de esta cuenta ; en sus depósitos; pagos de cheques, notas de debito o crédito para que sean conciliados en el ciclo diario de la compañía utilizando las técnicas del programa contable que se utiliza para su registro

3.10.- Aportes de Socios para Futura de Capitalizaciones

La empresa mantiene un valor de \$35.553,70 producto del aporte de un vehículo de un accionista para realizar el traslado de las mercancías desde el lugar de destino a la empresa para su registro y comercialización.

3.11.- Ganancias acumuladas

Este saldo representa la utilidades acumuladas no repartidas de los socios que a la fecha no existen.

3.12.- Ganancias del ejercicio 2.013

Es el saldo de la utilidad gravable antes de Impuesto menos el impuesto causado del ejercicio a repartirse como dividendos entre los dos accionistas en los porcentajes de sus acciones.

Para este año la GANANCIA NETA del período es de \$31,926.21 que representa en porcentaje UTILIDAD/VENTAS NETAS = $31,926.21/732,492.08 = 0.0435$