

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 DE LA EMPRESA VEHITRAC S.A.

1. Información general

VEHITRAC S.A. es una sociedad anónima radicada en el Ecuador y su domicilio fiscal es la ciudad de Guayaquil en las calles Tulcán. 1408 y Sucre

Sus actividades principales son:

Importación y Compras locales de Repuestos, Equipos Y Maquinarias Para Equipos Pesados Marca Caterpillar.

Distribución y Venta De Equipos y Repuestos.

Inició 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 nominal de cada una de las acciones ordinarias nominativas emitidas UN dólar

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 2.014 al 31 de Diciembre del 2.014

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 2.014.

3.1.-Ingresos de actividades ordinarias

AÑOS	2014	2013	INCREMENTO
Ventas Netas locales gravadas 12%	\$987,584.11	732,492.08	255,092.03

Es el valor que representa la totalidad de las ventas realizadas durante el ejercicio económico 2.014 por todas las facturas validas emitidas a la mayoría de los clientes que mantiene la empresa desde muchos años; 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 2014.

Para este año se ha realizado un Incremento de \$255,092.13

3.2. Costo de Ventas (compras e importaciones)

<u>Las siguientes partidas se han reconocido como COSTOS (ingresos) al determinar la ganancia antes del 15% trabajadores e impuestos: 2014</u>			
<u>USA</u>		<u>2014</u>	<u>2013</u>
<u>Compras a proveedores locales</u>	<u>546,893.85</u>		<u>419,429.13</u>
<u>Importaciones</u>	<u>200,875.72</u>		<u>184,871.55</u>
<u>Inventario Final de Ventas</u>	<u>18,307.02</u>		<u>18,307.02</u>

La suma de estos dos rubros representa el Costo de Ventas \$ 766,076.59 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 .

3.3. Gastos de Venta

Se realizaron pagos por concepto de Mantenimiento y Reparaciones de equipos utilizados en los procesos de reparaciones de piezas , motores y otros por un valor de \$9,355.22

Para la movilización de recepción y retiro de repuestos desde la terminal aduanera; y entrega hacia el terminal terrestre se utiliza un vehículo de la empresa que utiliza combustibles por un monto de \$ 2,444.56

Entre otros rubros también se gastó \$ 26,049.84 para pagos extras de la empresa por retiros en container.

3.4.- Gastos de Administración

La empresa Vehitrac S.A dentro de sus oficinas laboran cinco empleados de venta y una auxiliar administrativa por lo que se pago \$ 59,499.40 de Sueldos y 12,757.60 de Aportes al IESS más las Bonificaciones Legales \$3.332,45.

3.5- Impuestos a la Salida de Divisas

La empresa para realizar sus importaciones cancelo por este impuesto la suma de \$4.583.09 incluidos las Tasas municipales y permisos operacionales.

3.6 Gastos de Servicios Basicos

Dentro de la oficina se utilizaron \$ 2,221.90

3.7.- Gastos de Depreciación de Propiedades, Planta y Equipos

Se aplicó la Normativa del SRI y se dedujeron \$18,877.897 por el año 2014.

3.8.- Utilidad antes del 15% de Trabajadores

El saldo es de \$82.382,49

3.9.- Participación de Trabajadores

Se tiene que repartir la suma de \$ 12,357.82 entre los empleados de la empresa por este rubro.

3.10.- Utilidad Gravable del Impuesto a la Renta

La Base Imponible de este impuesto 22% es la suma de \$70,024.67

3.11. Impuesto a La Renta Causado 2014

Por esta cuenta se aplico el 22% y resulta la suma de \$ 15,405.43

3.12.- Reserva Legal

La empresa considero una deducción para este año del 10% de la Utilidad después de Impuesto, que es la suma de \$ 5,461.92

3.13.- UTILIDAD NETA OPERACIONAL

La cantidad de \$ 49,157.32 debe repartirse entre los dos accionistas de la empresa Vehitrac S.A en dividendos y aplicarle la Retención en la Fuente.

3.14.- ANTICIPO DETERMINADO 2015

De acuerdo a las normas del Servicio de Rentas Internas se debe calcular un Anticipo del Impuesto a la Renta 2015, a pagarse en el año 2016, de acuerdo a los Activos e Ingresos en un 0.4%; y los Costos y Gastos como el Patrimonio en un 0.2%, lo que resulta la cantidad de \$ 4,770.77

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 25% respecto al año 2013 ya que la empresa importa en los Estados Unidos de América y los repuestos Caterpillar que distribuye y también en sus Costos.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

	AÑO	AÑO	INCREMENTO DECREMENTO
	2014	2013	
Efectivo y equivalentes	83,349.05	31,916.21	51,432.84
Crédito Tributario Renta	9,968.13	7,324.92	2,643.21
Inventario de productos terminados -0-		18,307.02	(18,307.02)
(1) TOTAL ACTIVO CORRIENTE	93,317.18	57,548.15	(35,769.03)
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	83,063.20	58,063.70	25,000.00
Depreciación PPE	95,179.28	76,301.31	18,877.97
(2) TOTAL PROPIEDADES Y EQ.	42,082.62	35,961.09	(6,121.52)
TOTAL ACTIVOS (1+2)	135,399.80	93,509.24	41,890.56

PASIVO

PASIVO CORRIENTE

Cuentas por pagar No relacionadas	16,663.61	6,426.90	10,236.71
Participación de Trabajadores	12,357.82	8,134.03	4,223.79
Impuesto a la Renta	15,405.43	9,002.01	6,403.42
TOTAL PASIVO CORRIENTE	44,426.86	25,239.33	19,187.53

PATRIMONIO

Capital suscrito y pagado	800.00	800.00	-0-
Aportes para capitalización	35,553.70	35,553.70	-0-
Reserva Legal	5,461.92	0.00	5,461.92
Ganancia del ejercicio	49,157.32	31,916.21	17,241.11

6.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

NOMBRE	2014	2013
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	83,063.70	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. SE adiciono el valor de un vehículo por negociación directa con un cliente .

7.-OTRAS CUENTAS POR PAGAR CORRIENTES

Impuesto a la Renta 2014 15,405.43

Participación de Trabajadores 12,357.82

En estas cuentas la empresa refleja las obligaciones que tiene pendiente por el Impuesto a la Renta Causado que para el año 2014 es un porcentaje del 22% sobre la Utilidad antes de Impuesto por lo que el Impuesto Causado es de \$ 15,405.43 .

La otra cuenta es por el pago de la Participación de trabajadores que se debe cancelar hasta el 15 de Abril del 2.015 por un valor de \$12,357.82.

8.- Capital suscrito

Los saldos al 31 de diciembre de 2014. 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.

9.- RESERVA PARA FUTURA CAPITALIZACION

Saldo al 31/12/2014 \$ 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.

10.- RESULTADOS DEL EJERCICIO

GANANCIA NETA DEL AÑO 2014 \$49,157.32

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**

11.- DIVIDENDOS

Enrique Pérez Onofre 93% 45,716.31

Walter Naranjo duarte 7% 3,441.01

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

12.- Efectivo y equivalentes al efectivo 2014-2013

Cuenta	Banco	Moneda	Años Fin periodo	Inicio periodo
		\$ US.,	2014	2013
Efectivo en Banco	Pichincha	Dólares	83,349.05	31,916.21

En esta cuenta existe un incremento de \$ 51,432,84 producto de las ventas del año 2014.

13-- 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.

14.- Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas el 31 de Marzo del 2015 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.** 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 del ejercicio 2.014

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 periodo es de \$49,157.32 que representa en porcentaje UTILIDAD/VENTAS NETAS = $49,157.32/987,584.11 =$