

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 DE LA EMPRESA VEHITRAC S A

1.-INFORMACION GENERAL

VEHITRAC S A es una empresa PYMES y se registra como Sociedad Anónima radicada en Guayaquil, inicio sus actividades el 12 de Marzo de 1999 y su domicilio fiscal es en la ciudad de Guayaquil, en las calles Tulcán N0.1408 y Sucre; su número de identificación tributaria es 0992170522001 y su expediente societario 84318

ACTIVIDADES PRINCIPALES

Importación de Repuestos para maquinarias pesadas; compras locales para su comercialización al menor y mantenimiento preventivo como correctivo de equipos, maquinarias, tractores; es especializada en la venta local de repuestos Caterpillar

INICIO DE ACTIVIDADES

La empresa Vehitrac S A inició sus actividades el 20/03/1999 con un capital suscrito y pagado de OCHOCIENTOS DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA , moneda funcional que adoptó el Ecuador desde el año 2.000 con ochocientas acciones ordinarias y nominativas de un dólar cada una de ellas suscritas y pagadas por dos accionistas.

2.- BASE DE ELABORACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

La empresa VEHITRAC S A ha adoptado las Normas Internacionales de Información Financiera que se aplican en el Ecuador como empresa PYMES en el registro y contabilización de sus cuentas así como en los Estados Financieros 2019

3.- POLITICAS CONTABLES

Estas políticas contables son aplicadas y descritas en los saldos de las cuentas que se utilizan en los presente Estados Financieros.

3,1.-Ingresos de actividades Ordinarias

Vehitrac realiza sus ventas desde su oficina almacén situado en Tulcán 1.408 y Sucre, en compras directas o por pedido telefónico o por internet a las empresas que requieren sus productos.

AÑOS	2019	2018	DECREMENTO
VENTAS	\$1.500.344,64	\$1.802. 129.19	-311. 186.91
OTROS INGRESOS	\$339.190.44		

La empresa aplica la política de ventas directas todas gravadas con el 12% y tarifa 0% .También realiza otras actividades referentes a la venta de repuestos Caterpillar como son Mantenimiento Preventivo, Revisión, Montaje y Desmontaje de componentes del motor; Reparaciones y Mano de Obra .

3.2.- COSTO DE VENTAS

AÑOS	2019	2018	DECRECIMIENTO
IMPORTACIONES	738123.60	782.580.20	-44456.60
COMPRAS	274885.87	349.705.95	-74820.08

Estos rubros representan el Costo de Ventas que para este año 2019 ha sufrido una disminución en comparación con el 2018.

La empresa realizo dentro de sus Ingresos reparaciones y mantenimiento de equipos por ello dentro del rubro de Costo de Ventas gasto en Mantenimiento \$229.254,26 que serían costos directos, deducibles de los ingresos

3.3.- GASTOS DE SUELDOS Y SALARIOS A EMPLEADOS.

AÑOS	2018	2019	INCREMENTO
SUELDOS	70.233,84	89409.47	+19.175.63
BENEFICIOS	13.3292,80	18316.44	+4923.64
APORTE IESS	15.170,51	19088.87	+3918.36

Para el año 2019 se aumentó el Sueldo al Administrador como consecuencia de ello se pagó mayor sueldos, beneficios y aportes al IESS en la modalidad de Contrato directo donde se incluye el, pago de los aportes de los empleados.

3.4.- MANTENIMIENTO DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS PARA SERVICIOS

AÑOS	2018	2019	DECREMENTO
Mantenimiento y Reparaciones	229.254,26	219984.26	-9270.00

La empresa registra un valor menor este año 2019 por concepto de este rubro en reparación de maquinarias y mantenimiento , que es otra fuente de ingreso

3.5.- SUMINISTROS Y MATERIALES

AÑOS	2018	2019	DECREMENTO
SUMINISTROS	117.149.16	34698.19	-80650.99

En este rubro la empresa realizo reparaciones y mantenimiento a las MAQUINARIAS de sus clientes, por lo que utilizo mano de obra calificada contratada .

3.5.- Impuestos y Contribuciones

AÑOS	2018	2019	IN/DECREMENTO
Imp. Salida Capital	24.510.59	24.450.67	-59.92
Aranceles Aduana	30.585.66	38016.69	7.431,03

En esta cuenta la empresa cancelo Tasas, Aranceles e Impuestos del 5%, Salvaguardas que son gastos obligatorios e impositivos.

3.6 GASTO DEPRECIACION

AÑOS	2018	2019	DIFERENCIA
GASTO	33618.97	40.508.26	+6.889.29
DEPREC. PPYE			

La empresa en aplicación de las NIIF y de las disposiciones de la LORTI y su RLORTI ha deducido de sus Propiedades, Planta y Equipos, la cuenta Gastos de depreciaciones y Depreciación Acumulada, de acuerdo a los porcentajes que señala la norma tributaria.

3.7.-GASTOS DE GESTION EMPRESARIAL

AÑOS	2018	2019	AUMENTO
Gasto Gestión	11357.20	33812.35	22.455,15

3.8.-GASTOS DE ENCOMIENDA Y TRANSPORTE

Para poder realizar sus ventas internas o fuera de la provincia, la compañía utiliza las agencias de transportes que realizan el servicio de Encomiendas dentro del país; y este rubro representa una política de venta cada año

AÑOS	2018	2019	INCREMENTO
ENCOMIENDAS	1383.30	9421.59	8.038,29

3.9.- PROMOCION Y PUBLICIDAD.

Para la promoción de sus productos se realizó Promociones, Carteles y Publicidad en ferias y lugares distintos a la ubicación de la compañía y es allí que este rubro se considera por un valor de :

AÑOS	2018	2019	INCREMENTO
PUBLICIDAD	16129.30	18710.00	2580.70

3.10.- AGASAJO NAVIDEÑO

Con el fin de incentivar a los empleados y darles motivación; la empresa realizo Agasajos por Motivos de Navidad y de Fin de Año, entregándoles canastas y homejandolo con un festival por fin de año.

AÑOS	2018	2019	AUMENTO
AGASAJO	8470.60	21199.76	17620.06

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

3.11.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

AÑOS	2018	2019	DIFERENCIA
BCO PICHINCHA	87362.97	87.930,17	+567.20

La compañía informante para realizar sus actividades de venta y servicios ha sufrido un aumento en sus depósitos bancarios y en sus valores en caja. Todas sus ventas se depositan en cheques en el banco del Pichincha e igualmente sus pagos por compra de bienes o servicios, así como sus Importaciones.

Cuando los pagos son menores se conservan en la Caja General hasta tener un mayor valor y se envían a depositar en el Banco.

3.12.- CREDITOS TRIBUTARIOS SRI

AÑOS	2018	2019	DIFERENCIA
IVA	16696.14	24985.61	+8289.47
RENTA	16548.67	14135.76	-2412.91

La compañía informante para realizar sus actividades de venta y servicios ha sufrido un aumento en sus créditos tributarios productos de la importación, compra y venta de sus productos

En lo referente al Crédito Tributario Impuesto a la Renta ha sufrido una baja porque también se realizó Ventas a Consumidores Finales que no están obligados a retener por sus pagos.

3.13.- PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS

AÑOS	2018	2019	DIFERENCIA
PPY EQUIPOS	165.954,18	285105.87	+119.151,69
DEPREC.ACUMULA.	165954.19	206.462,45	+40.508,26

3.14.- CUENTAS POR PAGAR

AÑOS	2018	2019	DIFERENCIA
IMPTO RENTA	18562.51	14363.87	-4198.64
PART.TRABAJ.	13102.95	10.139,20	-2.963.75

La compañía cancela la Participación de las Utilidades a los empleados de acuerdo al plazo que señala el Código de Trabajo. También cumple con el Servicio de Rentas Internas hasta el 12 de Marzo con la Obligación de enviar la Declaración de Rentas consolidada con la Intendencia de Compañías..

3.15.- PATRIMONIO NETO

AÑOS	2018	2019	DIFERENCIA
CAPITAL PAGADO	800.00	800.00	
APOORTE ACCIONISTA	35553.70	222.729,44	187.175,74

RESERVA LEGAL	8.721.50	13.030.66	+4.309.16
UTILIDADES	70.537.52	61.270.98	-9.266.54
EJERCICIO			
PATRIMONIO NETO	115.612.72	310.617.85	195.005,13

La compañía incremento su Patrimonio en \$195.005,13 como consecuencia del Aporte de Accionistas por la compra de tres vehículos para la empresa y por aumento en la Cuenta Reserva Legal .

Estas son todas las Notas y Políticas Contables que utiliza la empresa Vehitrac S. A para realizar sus actividades de Importación, Compra y Venta local de Repuestos para maquinarias pesada de la marca Caterpillar y sigue siendo una empresa PYMES ya que según sus Ventas y Activos la empresa no llega a una inversión para ser considerada una empresa especial o que debe utilizar las NIIF completa.

Atentamente



ENRIQUE O. PEREZ ONOFRE
GERENTE GENERAL
VEHITRAC S A
EXPEDIENTE 84.318

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 DE LA EMPRESA VEHITRAC S A

1.-INFORMACION GENERAL

VEHITRAC S A es una empresa PYMES y se registra como Sociedad Anónima radicada en Guayaquil, inicio sus actividades el 12 de Marzo de 1999 y su domicilio fiscal es en la ciudad de Guayaquil, en las calles Tulcán N0.1408 y Sucre; su número de identificación tributaria es 0992170522001 y su expediente societario 84318

ACTIVIDADES PRINCIPALES

Importación de Repuestos para maquinarias pesadas; compras locales para su comercialización al menor y mantenimiento preventivo como correctivo de equipos, maquinarias, tractores; es especializada en la venta local de repuestos Caterpillar

INICIO DE ACTIVIDADES

La empresa Vehitrac S A inició sus actividades el 20/03/1999 con un capital suscrito y pagado de OCHOCIENTOS DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA , moneda funcional que adoptó el Ecuador desde el año 2.000 con ochocientas acciones ordinarias y nominativas de un dólar cada una de ellas suscritas y pagadas por dos accionistas.

2.- BASE DE ELABORACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

La empresa VEHITRAC S A ha adoptado las Normas Internacionales de Información Financiera que se aplican en el Ecuador como empresa PYMES en el registro y contabilización de sus cuentas así como en los Estados Financieros 2019

3.- POLITICAS CONTABLES

Estas políticas contables son aplicadas y descritas en los saldos de las cuentas que se utilizan en los presente Estados Financieros.

3,1.-Ingresos de actividades Ordinarias

Vehitrac realiza sus ventas desde su oficina almacén situado en Tulcán 1.408 y Sucre, en compras directas o por pedido telefónico o por internet a las empresas que requieren sus productos.

AÑOS	2019	2018	DECREMENTO
VENTAS	\$1.500.344,64	\$1.802. 129.19	-311. 186.91
OTROS INGRESOS	\$339.190.44		

La empresa aplica la política de ventas directas todas gravadas con el 12% y tarifa 0% .También realiza otras actividades referentes a la venta de repuestos Caterpillar como son Mantenimiento Preventivo, Revisión, Montaje y Desmontaje de componentes del motor; Reparaciones y Mano de Obra .

3.2.- COSTO DE VENTAS

AÑOS	2019	2018	DECRECIMIENTO
IMPORTACIONES	738123.60	782.580.20	-44456.60
COMPRAS	274885.87	349.705.95	-74820.08

Estos rubros representan el Costo de Ventas que para este año 2019 ha sufrido una disminución en comparación con el 2018.

La empresa realizó dentro de sus Ingresos reparaciones y mantenimiento de equipos por ello dentro del rubro de Costo de Ventas gastó en Mantenimiento \$229.254,26 que serían costos directos, deducibles de los ingresos

3.3.- GASTOS DE SUELDOS Y SALARIOS A EMPLEADOS.

AÑOS	2018	2019	INCREMENTO
SUELDOS	70.233,84	89409.47	+19.175.63
BENEFICIOS	13.3292,80	18316.44	+4923.64
APORTE IESS	15.170,51	19088.87	+3918.36

Para el año 2019 se aumentó el Sueldo al Administrador como consecuencia de ello se pagó mayores sueldos, beneficios y aportes al IESS en la modalidad de Contrato directo donde se incluye el pago de los aportes de los empleados.

3.4.- MANTENIMIENTO DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS PARA SERVICIOS

AÑOS	2018	2019	DECREMENTO
Mantenimiento y Reparaciones	229.254,26	219984.26	-9270.00

La empresa registra un valor menor este año 2019 por concepto de este rubro en reparación de maquinarias y mantenimiento, que es otra fuente de ingreso

3.5.- SUMINISTROS Y MATERIALES

AÑOS	2018	2019	DECREMENTO
SUMINISTROS	117.149.16	34698.19	-80650.99

En este rubro la empresa realizó reparaciones y mantenimiento a las MAQUINARIAS de sus clientes, por lo que utilizó mano de obra calificada contratada.

3.5.- Impuestos y Contribuciones

AÑOS	2018	2019	IN/DECREMENTO
Imp. Salida Capital	24.510.59	24.450.67	-59.92
Aranceles Aduana	30.585.66	38016.69	7.431,03

En esta cuenta la empresa canceló Tasas, Aranceles e Impuestos del 5%, Salvaguardas que son gastos obligatorios e impositivos.

3.6 GASTO DEPRECIACION

AÑOS	2018	2019	DIFERENCIA
GASTO	33618.97	40.508.26	+6.889.29
DEPREC. PPYE			

La empresa en aplicación de las NIIF y de las disposiciones de la LORTI y su RLORTI ha deducido de sus Propiedades, Planta y Equipos, la cuenta Gastos de depreciaciones y Depreciación Acumulada, de acuerdo a los porcentajes que señala la norma tributaria.

3.7.-GASTOS DE GESTION EMPRESARIAL

AÑOS	2018	2019	AUMENTO
Gasto Gestión	11357.20	33812.35	22.455,15

3.8.-GASTOS DE ENCOMIENDA Y TRANSPORTE

Para poder realizar sus ventas internas o fuera de la provincia, la compañía utiliza las agencias de transportes que realizan el servicio de Encomiendas dentro del país; y este rubro representa una política de venta cada año

AÑOS	2018	2019	INCREMENTO
ENCOMIENDAS	1383.30	9421.59	8.038,29

3.9.- PROMOCION Y PUBLICIDAD.

Para la promoción de sus productos se realizó Promociones, Carteles y Publicidad en ferias y lugares distintos a la ubicación de la compañía y es allí que este rubro se considera por un valor de :

AÑOS	2018	2019	INCREMENTO
PUBLICIDAD	16129.30	18710.00	2580.70

3.10.- AGASAJO NAVIDEÑO

Con el fin de incentivar a los empleados y darles motivación; la empresa realizo Agasajos por Motivos de Navidad y de Fin de Año, entregándoles canastas y homejandolo con un festival por fin de año.

AÑOS	2018	2019	AUMENTO
AGASAJO	8470.60	21199.76	17620.06

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

3.11.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

AÑOS	2018	2019	DIFERENCIA
BCO PICHINCHA	87362.97	87.930,17	+567.20

La compañía informante para realizar sus actividades de venta y servicios ha sufrido un aumento en sus depósitos bancarios y en sus valores en caja. Todas sus ventas se depositan en cheques en el banco del Pichincha e igualmente sus pagos por compra de bienes o servicios, así como sus Importaciones.

Cuando los pagos son menores se conservan en la Caja General hasta tener un mayor valor y se envían a depositar en el Banco.

3.12.- CREDITOS TRIBUTARIOS SRI

AÑOS	2018	2019	DIFERENCIA
IVA	16696.14	24985.61	+8289.47
RENTA	16548.67	14135.76	-2412.91

La compañía informante para realizar sus actividades de venta y servicios ha sufrido un aumento en sus créditos tributarios productos de la importación, compra y venta de sus productos

En lo referente al Crédito Tributario Impuesto a la Renta ha sufrido una baja porque también se realizó Ventas a Consumidores Finales que no están obligados a retener por sus pagos.

3.13.- PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS

AÑOS	2018	2019	DIFERENCIA
PPY EQUIPOS	165.954,18	285105.87	+119.151,69
DEPREC.ACUMULA.	165954.19	206.462,45	+40.508,26

3.14.- CUENTAS POR PAGAR

AÑOS	2018	2019	DIFERENCIA
IMPTO RENTA	18562.51	14363.87	-4198.64
PART.TRABAJ.	13102.95	10.139,20	-2.963.75

La compañía cancela la Participación de las Utilidades a los empleados de acuerdo al plazo que señala el Código de Trabajo. También cumple con el Servicio de Rentas Internas hasta el 12 de Marzo con la Obligación de enviar la Declaración de Rentas consolidada con la Intendencia de Compañías..

3.15.- PATRIMONIO NETO

AÑOS	2018	2019	DIFERENCIA
CAPITAL PAGADO	800.00	800.00	
APORTE ACCIONISTA	35553.70	222.729,44	187.175,74

RESERVA LEGAL	8.721.50	13.030.66	+4.309.16
UTILIDADES	70.537.52	61.270.98	-9.266.54
EJERCICIO			
PATRIMONIO NETO	115.612.72	310.617.85	195.005,13

La compañía incremento su Patrimonio en \$195.005,13 como consecuencia del Aporte de Accionistas por la compra de tres vehículos para la empresa y por aumento en la Cuenta Reserva Legal .

Estas son todas las Notas y Políticas Contables que utiliza la empresa Vehitrac S. A para realizar sus actividades de Importación, Compra y Venta local de Repuestos para maquinarias pesada de la marca Caterpillar y sigue siendo una empresa PYMES ya que según sus Ventas y Activos la empresa no llega a una inversión para ser considerada una empresa especial o que debe utilizar las NIIF completa.

Atentamente



ENRIQUE O. PEREZ ONOFRE
GERENTE GENERAL
VEHITRAC S A
EXPEDIENTE 84.318