

FILTROS INDUSTRIALES LAA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NEC CORRESPONDIENTE AL
PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
(En dólares Americanos)

NOTA 1

OPERACIONES

FILTROS INDUSTRIALES LAA S.A., Es una Empresa legalmente constituida en el Ecuador, según escritura del 16 de febrero del 2012, otorgada por el Notario Sexto del Cantón Machala. OBJETO SOCIAL: La empresa se dedica a la Comercialización de Filtros para Motores. DOMICILIO PRINCIPAL DE LA EMPRESA: El Oro / Machala / Marcel Laniado No.- 1520 y Vela.

DOMICILIO FISCAL: En la ciudad de Machala con RUC: 0791755999001

RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS

CONTABLES a) Preparación de los estados financieros-

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para la PYMES), adoptadas por la Superintendencia de Compañías. Los Estados Financieros se han elaborado de acuerdo con el enfoque del costo histórico.

A menos que se indique lo contrario, todas las cifras presentadas en las notas están expresadas en dólares estadounidenses.

La preparación de estados financieros de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera involucra la elaboración de estimaciones contables que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos y en la determinación de los resultados, así como en la revelación de activos y pasivos contingentes. Debido a la subjetividad en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

b) Ingresos.- Política

Contable

Las ventas por la Comercialización de Filtros para Motores se reconocen cuando se emite la factura por la venta de estos bienes; es decir se reconoce el ingreso cuando se transfieren los beneficios y riesgos al comprador.

Políticas comerciales importantes:

La compañía tiene como políticas comerciales significativas a las siguientes:

Las ventas de Filtros para motores se las realiza de contado y a crédito. En caso de vender al contado se trabaja con los precios PVP y se concede el 2% de descuento, los pagos por las ventas de contado deben ser con cheques, en efectivo o con transferencia la cuenta de la compañía. Las ventas a crédito se otorgan plazos de 30 y 60 días con respaldo de los cheques girados a fecha. En caso de que el crédito esté vencido se cobra una tasa de interés del 2% mensual por mora.

c) Efectivo y equivalentes

Composición

Cuentas		2015
EFFECTIVO O EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	0	1625.23
	0	
TOTAL	0	1625.23

Notas:

1) Los sobregiros bancarios se muestran en el pasivo en el rubro obligaciones financieras.

2) No hay fondos restringidos

d) Cuentas por Cobrar

Políticas Contables:

Las cuentas por cobrar son registradas al costo histórico. Las cuentas por cobrar incluyen la venta de Filtros para motores, que fueron vendidos a 2 meses plazo sin cargo de intereses.

Se reconoce una provisión para incobrables del 1% de la cartera comercial concedida durante el año.

Composición:

Cuentas		2015
Cuentas por Cobrar Relacionados	0	2550.00
Cuentas por Cobrar No Relacionados	0	2086.84

Cheques pendientes de Clientes	0	
Cuentas por Cobrar Tarjetas de Crédito	0	
(-)Provisión Cuentas Incobrables	0	(2 0 . 8 6)
Otras cuentas	0	
TOTAL	0	4 6 1 5 . 9 8

Notas:

Tarjetas de crédito incluye ventas corriente o diferido, los precios por venta de tarjetas de créditos son diferentes a los PVP.

e) Otras cuentas por Cobrar

Composición:

Cuentas	2015	
Anticipo a Proveedores		
Otras Cuentas por Cobrar		
Prestamos Empleados		
Cuentas por Cobrar Consignación		
Anticipos en Importación		
Crédito tributario Iva		142.48
Crédito tributario Renta		62.49
TOTAL		204.97

Notas:

1. Anticipos a proveedores: incluye anticipos entregados a proveedores de servicios que se cancelan el próximo año con la entrega del comprobante de venta
2. Otras Cuentas por Cobrar: Corresponde a crédito tributario de IVA acumulado y de retenciones fuente.
3. Prestamos Empleados: Incluye prestamos realizados a empleados teniendo la empresa como política un plazo máximo de hasta 6 meses
4. Anticipos en Importación; Corresponde a valores entregados a proveedores del exterior por importaciones de mercaderías más las cancelaciones a empresas nacionales relacionadas con la importación.
5. Cuentas por Cobrar Accionistas: Corresponde a valores por cobrar a socios

del capital suscrito de la compañía.

f) Inventarios.- Políticas

contables:

Las compras artículos de Filtros para Automotores son registradas cuando los inventarios llegan a las bodegas de la compañía. El costo de venta se reconoce en el mismo momento en que se registra la venta de los bienes.

Los inventarios se presentan al costo histórico, utilizando el método promedio simple para la imputación de las salidas de dichos inventarios. Las bajas de inventario se registran cuando se prepara el acta de baja de inventarios

Composición:

Cuentas		2015
Inventario de Mercadería		971.64
TOTAL		971.64

Notas:

- 1) El último conteo de inventarios de mercadería reportó la existencia de inventarios obsoletos, en mal estado o que sirven de muestras los cuales están contabilizados en la cuenta Inventarios de Mercadería Siniestrada.
- 2) Los inventarios de la compañía son productos importados y nacionales

g) Activos fijos -

Políticas contables:

Los activos fijos se muestran al costo histórico, menos la depreciación acumulada; el monto neto de los activos fijos no excede su valor de utilización económica.

El valor de los activos de los elementos vendidos o retirados se descarga de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro y el resultado de dichas transacciones se registra cuando se causa. Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se cargan a los resultados del año.

La depreciación de los activos se registra con cargo a las operaciones del año, utilizando la vida útil del activo, siguiendo el método de la línea recta.

Composición:

Movimientos del activo fijo durante el año:

Cuentas		2015
Terrenos		
Edificio		
Construcciones en curso		
Equipo de Computación		
TOTAL		

h) Cuentas por Pagar y Otras Cuentas por Pagar a Proveedores.

Políticas contables:

Incluye compras a proveedores nacionales de mercadería, los cuales nos otorgan plazos de 30 días. Respecto a los proveedores del exterior nos otorgan plazo de 90 y 120 días.

También incluyen pagos de impuesto a la renta de ejercicio y pago de participaciones de trabajadores.

CUENTAS		2015
Proveedores Locales		110.94
Proveedores del Exterior		
Impuesto a la Renta		68.21
15% Participación de Trabajadores		

i) Prestamos de Socios.-

Política contable:

Incluye valor por la compra de mercadería importada con dineros de los socios, valor que a futuros servirá para aumento del capital social

Composición:

Cuentas		2015
Cuentas por Pagar Socios		4 596.83
TOTAL		4 596.83

Resumen de conciliaciones tributarias.

CUENTAS		2015
		2 226.77
Pérdida antes de participación de trabajadores		
(-) Gastos no Deducibles		(2 111.10)
Pérdida sujeta a amortización en periodos siguientes		1 15.67

j) Utilidad por acción

Política contable.

La compañía muestra la utilidad por acción según la Norma Ecuatoriana de Contabilidad No.23 "Utilidades por Acción". Según este pronunciamiento, las utilidades por acción se deben calcular dividiendo la utilidad o pérdida neta del periodo atribuible a los accionistas ordinarios para el número promedio ponderado de acciones ordinarias en circulación durante el periodo.

De acuerdo con la ley ecuatoriana, las acciones comunes en ocasiones son emitidas después de algunos meses de haber recibido el capital por dichas acciones. Sin embargo, para propósitos de calcular el promedio ponderado del número de acciones comunes vigentes, las acciones comunes son consideradas vigentes desde la fecha en la cual se realizó el aporte de capital.



Ing. William Ojeda Loayza
CONTADOR

