

POLITICAS CONTABLES

1. LA EMPRESA MANTIENE UN EFECTIVO PARA CAMBIOS
2. SE REALIZAN LAS CONCILIACIONES BANCARIAS MENSUALES LAS MISMAS QUE SON REVISADAS Y APROBADAS POR EL CONTADOR
3. A LOS CLIENTES SE LES OTORGAN CREDITO UNICAMENTE CON AUTORIZACION DE GERENCIA SIENDO EL TIEMPO MAXIMO DE CREDITO DE 45 DIAS
4. A LOS EMPLEADOS SE LES OTORGA ANTICIPOS SEMANALES DE ACUERDO A SUS NECESIDADES
5. LAS DEPRECIACIONES SE LAS REALIZA UTILIZANDO EL METODO LINEAL
6. SE ESTABLECE LOS VALORES RESIDUALES DEL 1% EN PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
7. A LOS PROVEEDORES SE LES CANCELA AL CONTADO EXCEPTO POR AQUELLOS VALORES QUE SON SIGNIFICATIVOS EN LOS CUALES LA EMPRES NEGOCIA UN TIEMPO DE CREDITO
8. SE CONTABILIZAN LOS ROLES Y LAS PROVISIONES DE MANERA MENSUAL
9. TODOS LOS GASTOS SON CONTABILIZADOS EN FORMA OPORTUNA PARA LA CORRESPONDIENTE DECLARACION DE IMPUESTOS.
10. LOS GASTOS DE LA EMPRESA SON SOPORTADOS CON LAS FACTURAS CORRESPONDIENTES QUE ESTAN DEBIDAMENTE LEGALIZADOS
11. TODOS LOS GASTOS SIN SOPORTE SERAN CONSIDERADOS COMO GASTOS NO DEDUCIBLES DE IMPUESTO A LA RENTA
12. LA EMPRESA CUENTA CON UN REGLAMENTO INTERNO DEBIDAMENTE APROBADO POR EL MINISTERIO DE TRABAJO.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

INDUSTRIA DE RADIADORES Y REPUESTOS LUPI CIA. LTDA.

2017

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO: En esta cuenta se registra los valores en efectivo que quedo en caja y el las cuentas corrientes de los bancos que maneja la empresa esto es así:

Caja	1.020.02
Banco del Austro	4.808.75
Banco de Machala	2.50
Banco del Pichincha	1.631.48
Unibanco	8.83
Banco Bolivariano	17.03

Cabe señalar que el dinero en las cuentas del banco de Machala y en Unibanco serán liquidadas el próximo año ya que no han existido movimiento alguno y no representan mayor dinero y serán liquidados contra gastos no deducibles.

CUENTAS POR COBRAR A AL ADMINISTRACION TRIBUTARIA: Aquí están aquellos valores que la empresa tiene a favor y que serán liquidadas en el mes de enero sus saldos son:

Retenciones Iva Ventas	52.78
Iva Pagado	117.02

En estas cuentas se reflejan los saldos de cuentas que acumulan valores a cobrar y que representan un crédito tributario para la empresa

Retenciones en la Fuente Imp. Renta	3.246.38
Anticipo del Impuesto a al Renta	529.04
Impuesto a la salida de divisas	2.124.31

CUENTAS POR COBRAR A CLIENTES: Valores que al 31 de diciembre se encuentran pendientes de cancelación por parte de nuestros clientes básicamente esta conformado por:

CARTONES NACIONALES	228.90
CONTINENTAL TIRE ANDINA	548.86
JIMMY PILCO	159.42
TARJETA DE CREDITO VISA	63.80
TARJETA DINERS CLUB	84.00

IMPORTACIONES EN TRANSITO: Se ha procedido a registrar la cantidad de 12.500.08 como anticipo a la importación que se esta realizando de estaño puro desde la ciudad de lima, estamos a la espera del retorno del señor gerente para que autorice la desaduanización correspondiente y proceder a liquidar oportunamente los valores.

ANTICIPO A PROVEEDORES: Se registró aquellos valores que están pendientes de facturar el próximo año y se liquiden contra factura.

INVENTARIOS: Los inventarios de la empresa registrar valores tanto de materia prima como de producto terminado, cabe señalar que el inventario de materia prima es de 3.849.86 como en ningún año lo que demuestra que la gerencia ya no esta incentivada a seguir produciendo, es una lastima porque el sitial que hemos logrado por estos años tiende a desaparecer. Y el inventario de productos terminados también se encuentra a la baja esperando que se termine de vender para tomar una decisión.

ACTIVOS FIJOS: La empresa no ha realizado la inversión en propiedad planta y equipo en estos últimos años por lo que no ha sufrido variación alguna solo la cuenta de depreciación acumulada se incremento y corresponde al edificio que fue revalorado, constituyendo en gasto no deducible dicha depreciación.

ANTICIPOS DE CLIENTES: Aquellos valores que han sido entregados por nuestros clientes y que el próximo mes serán liquidados contra facturas distribuidor así:

Anticipo Sr. Cristobal Herrera	104.00
Anticipo Victor Cayo	100.00
Anticipo Sr. Lojano	550.00

DIVIDENDOS PORPAGAR SOCIO MAYORITARIO: El valor que le corresponde como utilidades a nuestro socio principal sigue pendiente de pago dado la situación crítica que atraviesa la empresa y este valor es de 5.606.71

Los otros pasivos reflejan los valores pendientes tanto con la administración tributaria como es el SRI, obligaciones con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social y con nuestros empleados a través de sus provisiones por beneficios sociales.

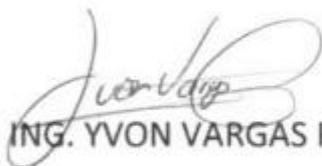
PRESTAMOS DE SOCIOS: Esta cuenta es relevante considerarla porque debido a las escasas ventas, los socios tuvieron las necesidades de realizar inyección de capital a la empresa para poder cubrir los préstamos que tiene, ya que la empresa por sí sola no ha sido capaz de pagar estos préstamos. Y asciende a la cantidad de 17653.59 que serán cancelados en periodos mayores a un año.

LAS VENTAS: Este rubro representa el ingreso que obtuvo la empresa por ventas de radiadores y sus partes, y en comparación con años anteriores se puede ver que van cayendo todos los años lo que nos lleva a pensar que la gente se inclina por radiadores plásticos por su precio que son tan económicos y no por su calidad.

Esto nos conduce a que nuestra empresa cada vez más se vea afectada por esta situación porque el nivel de ventas ya no es el mismo que en años pasados y esto repercute en que la empresa no pueda pagar las obligaciones que contrae, siendo necesario recurrir a otros préstamos para cancelar los préstamos ya adquiridos anteriormente.

PERDIDA DEL EJERCICIO: Este rubro como el año anterior refleja todo el movimiento negativo que la empresa tiene porque como se indicó anteriormente las ventas no han podido cubrir los gastos y las deudas contraídas, y la junta como máxima autoridad tomará los correctivos necesarios que conduzcan a mejorar esta situación crítica que atraviesa la empresa.

Como factor relevante ante esta situación puedo señalar que se ha liquidado al personal en su mayoría ya que eran empleados que la fábrica no necesitaba y generaba mayor gasto, también se vio en la necesidad de prescindir de los servicios de la secretaria que ya mantenía años colaborando con la empresa y todo esto lo hizo con la proyección de liquidar el próximo año. Lamento sobremanera que una empresa de prestigio y de trayectoria tenga que cerrar sus puertas por falta de políticas que contribuyan a incentivar la producción nacional.



ING. YVON VARGAS PINOS