

Notas a los estados financieros consolidados Al 31 de diciembre de 2016 Expresado en dólares de Estados Unidos de Norteamérica.

1. Operaciones

La actividad principal de la EMPRESA LOMUCIA CIA. LTDA. Venta al por mayor y menor de aceites, lubricantes, llantas servicio de cambio de aceite

2. Resumen de principales políticas de contabilidad

Cuentas por cobrar.- El riesgo de crédito se considera bajo, aun así se realizará e implementará análisis periódicos de recuperación o deterioro de partidas financieras reportadas como activos para asegurar su adecuada valuación y revelación en los estados financieros.

Inventarios.- Los inventarios físicos se realizan en forma regular y a la fecha de emisión oficial de la información financiera y son medidos al costo siempre que este no supere el valor neto de realización. Para tal efecto también se incluirán las estimaciones de la gerencia en cuanto a asuntos de obsolescencia.

Propiedad planta y equipo.- Es importante realizar una conciliación de existencias físicas versus registros contables para los ítems relevantes. Adicionalmente será necesaria la evaluación de criterios de vida útil y depreciación que puedan requerir ajustes bajo la normativa NIIF para Pymes, y en ciertos casos de revisión del valor razonable (revaluó) de activos materiales (inmuebles y terrenos) si ellos difieren significativamente del valor en libros. Finalmente es necesario implementar de manera periódica una revisión de deterioro al que pudieren verse expuestos ciertos activos utilizados en las operaciones de la empresa.

Cuentas por pagar.- Se realiza un proceso periódico de evaluación de razonabilidad de partidas reportadas como pasivos para asegurar su adecuada valuación y revelación en los estados financieros.

Beneficios de empleados.- Se requerirá de manera anual los correspondientes informes actuariales para la estimación de la provisión anual de desahucio y jubilación patronal.

Impuestos corrientes y diferidos.- Se requerirá implementar un proceso anual para el control de la base fiscal y de la base contable que produzcan diferencias temporales a ser contabilizadas como activos o pasivos por impuestos diferidos.

Ingresos.- Las políticas contables bajo NIIF para Pymes son muy claras y transparentes, por lo tanto es necesario el análisis de los contenidos de los contratos para el tratamiento adecuado del reconocimiento de ingresos en sus contratos de construcción, lo cual puede requerir un adecuado sistema de control para reporte contable.

Costos.- Debido a lo mencionado en la sección de ingresos precedente, será necesario el análisis sobre el sistema actual de control de proyectos de construcción en proceso para obtener información que permita el tratamiento contable adecuado en los requerimientos NIIF para Pymes. Se analizarán así mismo las políticas utilizadas para capitalización de costos para ver si existen diferencias que conciliar.

Las políticas de contabilidad que siguen la compañía están de acuerdo con las Normas de Internacionales de Información Financiera para Pymes, como principios de contabilidad en el Ecuador. que se encuentran aplicando en el Ecuador desde el año 2011, los cuales requieren que la Gerencia efectúe las estimaciones y provisiones correspondientes, para determinar la valuación de algunas de las partidas incluidas en los estados financieros y para efectuar las revelaciones que se requiere.

Notas a los estados financieros:

El efectivo y equivalente de efectivo se compone de los saldos del efectivo disponible en caja y bancos e inversiones a corto plazo.

Los activos disponibles para la venta son las inversiones que no se cotizan en el mercado de valores y que la compañía mantiene al costo, los inventarios se determinan por el método del costo promedio.

La propiedad planta y equipo

Esta cuenta es valorizada al costo menos la depreciación acumulada, el costo incluye los gastos que son atribuibles a la adquisición del activo fijo, la depreciación se reconoce y se calcula por el método de línea recta con base a las vidas útiles estimadas para cada componente.

Notas:

1. Efectivo en caja y bancos

Al 31 de diciembre de 2016, el efectivo en caja y bancos se formaban de la siguiente manera:
\$ 397.423.05 de acuerdo a la conciliación bancaria realizada al 31 de diciembre de 2016

2. Cuentas por cobrar

Al 31 de diciembre de 2016, las cuentas por cobrar se formaban de la siguiente manera:
\$ 6614.88, valores por cobrar de los clientes quienes adquieren nuestros bienes.
\$ 3787.07, una provisión para créditos incobrables.
\$ 392249.06, por cuentas y documentos por cobrar comerciales corrientes no relacionadas locales.
\$5788.39, por otras cuentas y documentos por cobrar corrientes no relacionadas locales.
\$ 551.79, otros activos financieros corrientes a costo amortizado.
Todas estas cuentas se encuentran debidamente conciliadas y registradas en el sistema contable de la empresa.

3. Crédito tributario a favor de la empresa

I.R \$ 41596.93 valores que ha sido retenido durante el año 2016, por los clientes.
IVA \$ 0.00, obtenido por las compras realizadas durante el ejercicio fiscal, más crédito tributario del año anterior.

4. Inventario de productos terminados y mercadería en almacén (excluyendo obras/inmuebles terminados para la venta)

\$ 635449.46, inventario de productos destinados para la venta, mismo que es revisado mensualmente por el equipo de bodega, gerente y departamento de adquisiciones.

5. Propiedad, planta y equipo

Al 31 de diciembre de 2016, el saldo de propiedad, planta y equipo estaba formado de la siguiente manera:

Terrenos \$ 634040.74
Edificios y otros inmuebles \$ 244282.86
Muebles y enseres \$ 50631.74
Equipos de Computación \$ 27434.24
Maquinaria, equipos e instalaciones \$ 113868.27
Vehículos, Equipos de transporte y equipo caminero móvil \$ 237124.18
Otras propiedades planta y equipo \$ 4641.23
Con la correspondiente depreciación acumulada \$ 192722.91
Otros activos no corriente \$53189.05

6. Cuentas por pagar

Proveedores \$ 453684.73

Otras cuentas y documentos por pagar corrientes no relacionadas locales \$ 29132.61
Obligaciones con instituciones financieras corrientes no relacionadas locales \$ 410385.93
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio \$ 26020.0
Participación trabajadores por pagar del ejercicio \$ 16378.71
Obligaciones con el IESS \$ 5408.87
Otros pasivos corrientes por beneficios a empleados \$ 14586.85
Obligaciones con instituciones financieras no corrientes no relacionadas locales \$ 646663.50
Otras provisiones no corrientes \$ 200600.09, estas provisiones corresponden a gastos por mantenimiento y reparación de las empresas, debido a adecuaciones en el año 2015 y reparaciones post terremoto en el año 2016.

6. Patrimonio

Capital \$10000.00

Aportes de socios para futura capitalización \$ 590450.28
Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores \$171695.16
Utilidad del ejercicio \$ 66792.69, descontado la utilidad a trabajadores y el impuesto a la renta causado en el año 2016, pendiente de pago.

7. Ingresos neto

Durante el año, los ingresos se formaban de la siguiente manera:

Venta de repuestos, llantas y accesorios para vehículos \$ 3696320.09

Ingresos financieros y otros no operacionales

-Arrendamiento mercantil \$121.76

-Otros ingresos financieros \$10545.02

8. Costos y Gastos

Total de costos y gastos del ejercicio \$ 3597795.47

8. Reserva legal

\$ 6576.47

La ley requiere que se transfiera a la reserva legal por lo menos el 10% de la utilidad neta anual, hasta que la reserva llegue por lo menos al 50% del capital social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendo en efectivo, excepto en caso de liquidación de la compañía, se puede utilizar para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

9. Impuesto a la renta

(a) Situación fiscal

En la compañía no existen glosas de fiscalización pendientes

(b) Tasa de impuesto

El impuesto a la renta se calcula a una tasa del 22% sobre la utilidad impositiva, para el año 2015 la tasa del impuesto a la renta es del 22%.

10. Utilidad Gravable

\$ 118272.72



Limber Leonidas Loor Reyna

GERENTE GENERAL



Lorgia Idilia Loor Ponce

CONTADORA