

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

#### NOTA A.- OBJETIVO DE LA COMPAÑÍA

La compañía **LONETCO S. A.**, inició sus actividades, el 4 de Mayo de 1999, con el objeto de dedicarse a la venta al por mayor y menor de substancias químicas, empaque y demás aditamentos para laboratorios de larvas de camarón.

#### NOTA B.- POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

**BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.-** Estos estados financieros consolidados se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en las unidades monetarias de dólares norte americanos, que es la moneda de presentación del grupo y la moneda funcional en el Ecuador.

En tal virtud al cierre del ejercicio 2014, se revela la siguiente información:

- Cambios en las políticas contables, criterios de medición y forma de presentación de los estados financieros.
- Un incremento significativo de la información incluida en las notas a los estados financieros.

**INVENTARIOS.-** Los inventarios de mercaderías que genera la actividad de la compañía para lo que fue constituida el valor de \$ 1.885.19, son registrados a la cuenta de activos y a en la medida que se realizan las ventas se descargan de la cuenta de Balance hacia la cuenta de Resultado correspondiente.

**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS.-** Las propiedades, planta y equipos se muestran al costo de conformidad con las disposiciones legales, menos la correspondiente depreciación acumulada.

La depreciación ha sido calculada sobre los valores contables originales, usando el método de la línea recta de acuerdo con las siguientes vidas útiles estimadas:

<u>ACTIVOS</u>	<u>AÑOS</u>
Instalaciones	10
Muebles y Enseres	10
Maquinarias y equipos	10
Equipos de computación	3
Vehículos	5



**NOTA C.- EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO.- CAJA Y BANCOS.-**

Al 31 de diciembre de 2014, la cuenta Efectivo y Equivalente al Efectivo, compuesta por el rubro Caja, Bancos, del grupo de los Activos Corrientes, consistía en:

**ACTIVO**

**ACTIVO CORRIENTE**

**Efectivo y equivalente al efectivo**

Caja, Banco

12.560,35

**TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO 12.560,35**

Incluye los depósitos a la vista mantenidos en la institución bancaria.

Estos rubros son registrados a su valor razonable el mismo que es muy aproximado a su valor nominal. Las partidas conciliatorias significativas son expuestas en las notas a los estados financieros.

**NOTA D.- ACTIVOS FINANCIEROS.- CUENTAS POR COBRAR.-**

Al 31 de diciembre del 2014, las cuentas de activos financieros cuentas cobrar clientes presenta el siguiente saldo \$ 34.809.87.

Durante el año 2014, el movimiento de la cuenta Reserva para Créditos incobrables es significativo y mantiene el valor de \$ 30.299.22, debido a la compañía LONETCO S. A. realiza ventas de mercaderías utilizando una política de crédito, adaptándose a las normas tributarias vigentes.

**NOTA E.- ACTIVO CORRIENTE.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.-**

**Activos por Impuestos Corrientes.-**

Crédito Tributario a favor del sujeto pasivo I.R. ( 2 )

4.978,25

Crédito Tributario a favor del sujeto pasivo IVA ( 3 )

1.282,62

**TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES 6.260,87**

- (2) Corresponde al crédito tributario por los años 2014 originados por retenciones en la fuente del impuesto a la renta hechas a la empresa; y,
- (3) Por crédito tributario de IVA por las compras realizadas, valores por recuperar en la operatividad de la empresa.

**NOTA F.- ACTIVOS NO CORRIENTES.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.-**

Al 31 de Diciembre de 2014, la cuenta de Activo No Corriente, presenta el siguiente saldo:



**ACTIVO NO CORRIENTE**

**Propiedad/Planta y Equipo**

Maquinarias, equipos e instalaciones ( 4 )	8.580,40
Vehiculos ( 5 )	16.419,64
(-) Depreciación acumulada maquinaria ( 6 )	(24.133,00)
<b>TOTAL DE ACTIVOS FIJOS</b>	<b>867,04</b>

( 4 ) Se deja en constancia el valor de la depreciación acumulada de éste activo, se hizo utilizando el método de línea recta, siendo el tiempo estimado de vida útil de diez años y aplicando el 10% del valor residual antes de establecer el valor de la depreciación.

( 5 ) se deja constancia que el valor de la depreciación aculada de este activo, se realizó utilizando el método de línea recta, siendo el tiempo estimado de vida útil de cinco y aplacando el 10% del valor residual antes de establecer el valor de la depreciación.

( 6 ) El gasto por depreciación del costo histórico y la parte proporcional de los activos depreciables, fue reconocido como parte del resultado del periodo contable 2014 en un valor de US\$ 24.133.00.

Las propiedades, Planta y Equipos se reconocen a su costo de transferencia y/o adquisición, de acuerdo a la NIC#16. La compañía eligió como política contable el modelo de revaluación del párrafo 31, y aplicará esa política a todos los elementos que compongan estas cuentas.

**NOTA G.- PASIVO.- CUENTAS POR PAGAR.-**

Al 31 de diciembre del 2014, el rubro cuentas por pagar corresponden a obligaciones con proveedores por compras de bienes y servicios y con instituciones financieras adquiridos por la compañía LONETCO S. A., aporte 15% Participación Trabajadores entre otros rubros, todos significantes en la operatividad de la compañía:

**PASIVO**

**CORRIENTE**

**Cuentas Por Pagar**

Proveedores	14.689,83
Instituciones Financieras por pagar	7.221,35
Impuesto a la Renta Por Pagar ( 6 )	-
15% Participación Trabajadores ( 7 )	-
Otros por Pagar	-
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>21.911,18</b>

( 6 ) La provisión para impuesto a la renta se calculara mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables por el año, y se cargara a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. En el presente año los resultados originaron perdida.

( 7 ) La participación del 15% de participación trabajadores, se calcularan considerando los datos reflejados como utilidad del ejercicio, basados en cálculos aplicables de acuerdo a las Leyes vigentes. En el presente año los resultados originaron perdidas.

El Servicio de Rentas Internas, con el propósito de mejorar las recaudaciones tributarias en el país por medio de resoluciones publicadas en diversos Registros Oficiales, ha expedido las normas reglamentarias para lograr dicho objetivo, pudiendo existir alguna interpretación, que ocasione que la Compañía tenga que realizar provisión alguna.

#### **NOTA H.- PASIVO NO CORRIENTE.-**

Dentro del rubro de pasivo No corriente, se registrara todas las obligaciones de más de un año.

#### **NOTA I.- CAPITAL SOCIAL**

El Capital social al 31 de Diciembre del 2014, representa 200 acciones ordinarias y nominativas de US\$ 0.04 cada una, con la siguiente nómina:

<b>ACCIONISTA</b>	<b>VALOR</b>	<b>% PARTICIPACIÓN</b>
Seminario Davila Mario Luis Enrique	199,96	100%
Seminario Espinoza Luis David	0,04	0%
<b>TOTAL</b>	<b>200,00</b>	<b>100%</b>

La administración de la compañía inicio un aumento de capital que por asuntos administrativos aún no concluye.

#### **NOTA J.- PATRIMONIO**

El Patrimonio al 31 de Diciembre del 2014, presenta la siguiente estructura:

Capital suscrito y/o asignado	200,00	
Reserva Legal	1.386,21	
Otras Reservas	1.147,16	
Aporte futura capitalizacion	14.131,80	
Utilidad Años anteriores	-	
Pérdidas acumuladas	(12.296,44)	
Utilidad del Ejercicio	(395,81)	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b><u>4.172,92</u></b>

#### **NOTA K.- INGRESOS**

La compañía LONETSO S. A., en el ejercicio 2014, ha facturado la cantidad de USD\$ 114.626.71, lo que demuestra un movimiento económico muy moderado considerando el tiempo que lleva realizando su actividad comercial en el mercado local.

## NOTA L.- COSTOS Y GASTOS

El rubro de costos, contiene varias sub cuentas, las mismas que se revelan a continuación:

### COSTOS

Inventario	8.357,11	
Compras	78.341,68	
(-) Inv. Final	(1.885,19)	
<b>TOTAL COSTOS</b>		<b>84.813,60</b>

### GASTOS OPERACIONALES

#### **De Administración**

Sueldos	16.712,14	
Beneficios Sociales	5.062,53	
Aportes IESS	4.147,02	
Arriendos	-	
Suministros y Materiales	2.597,69	
Cuentas Incobrables	-	
Transporte	273,35	
Depreciación Activos Fijos	-	
Impuestos y Otros	-	
Otros Servicios	1.416,19	
<b>TOTAL GASTOS OPERACIONALES</b>		<b>30.208,92</b>

#### **Financieros**

Intereses bancarios	-	
<b>TOTAL GASTOS OPERACIONALES</b>		<b>30.208,92</b>

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y en otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables del grupo. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables del grupo y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros.

  
**CPA. Simón Bolívar Yance Roca**  
**CONTADOR GENERAL LONETCO S. A.**