

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2016

1. INFORMACIÓN GENERAL

FATOSLA C.A. es una sociedad anónima radicada en Ecuador, ubicada en la Provincia de Pichincha en la ciudad de Quito, Av. Antonio Castillo OE1-27 y Diego de Vásquez (Carcelén), con ruc 1791814711001, representada por la Sra. María Belen Cevallos Serrano.

Su objeto social es la venta al por mayor y menor de maquinaria de construcción, tracto camiones, repuestos y servicio de mantenimiento técnico.

2. BASE DE PRESENTACIÓN

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la gerencia de la compañía, que manifiesta expresamente que los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el International Accounting Standards Board ("IASB").

Esta presentación exige proporcionar la representación fiel de los efectos de las transacciones, así como los otros hechos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en el marco conceptual de las NIIF.

De conformidad a la Norma Internacional de Contabilidad NIC 27 "estados financieros separados", la compañía prepara y presenta estados financieros separados, por lo que las inversiones en subsidiarias se contabilizan al costo.

Los registros contables de la compañía en los cuales se fundamentan los estados financieros, son llevados en dólares estadounidenses, la moneda de curso legal en Ecuador y moneda funcional y de presentación de la Compañía.

3. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Efectivo y equivalente de efectivo

La política es considerar el efectivo y equivalente del efectivo los saldos en caja, en bancos, los depósitos a plazos en entidades financieras y otras inversiones que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo no mayor a tres meses.

Cuentas por Cobrar

Las Cuentas por Cobrar son activos financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en el mercado activo. Después del reconocimiento inicial, estos activos financieros se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro de valor.

La provisión es deducida del valor en libros y el monto de la pérdida es reconocida en el estado de resultados integral en el rubro Gastos de Venta.

Inventarios

Los inventarios de productos terminados se valoran al costo específico por unidad para maquinaria, montacargas y camiones. Los inventarios de repuestos, se presentan al costo de adquisición o al valor neto realizable, el menor. El método costo adoptado por la compañía es el promedio ponderado. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso ordinario de las operaciones, menos los gastos variables de venta que sean aplicables.

El inventario en tránsito se registra al costo de la factura más los gastos de importación incurridos.

Propiedad, Planta y Equipo

Las partidas de propiedad, Propiedad, Planta y Equipo se encuentran valoradas al costo, neto de depreciación acumulada y las posibles pérdidas por deterioro de su valor, a excepción de los inmuebles y edificios que se muestran al costo revaluado. De acuerdo a la NIC 16 si se incrementa el valor en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, este incremento se reconocerá a la cuenta Superávit por Reavalúo.

El método de depreciación aplicado por la compañía es el método de línea recta.

Préstamos y Cuentas por Pagar

La compañía mantiene en esta categoría las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar. Después del reconocimiento inicial, los préstamos y las cuentas por pagar se miden al costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Préstamos que devengan intereses

Comprende principalmente los créditos con instituciones financieras. Se clasifican en el estado de situación financiera como pasivos corrientes cuando la obligación se va a cancelar en menos de un año y en pasivo no corriente cuando la obligación es superior al plazo de un año.

Impuesto a las ganancias e impuestos diferidos.

El gasto por impuesto a las ganancias del ejercicio comprende el impuesto a la renta corriente y el impuesto diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados por función, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio, en otros resultados integrales o provienen de una combinación de negocios.

Para determinar el impuesto diferido se utiliza la tasa de impuesto que, de acuerdo con la legislación tributaria vigente, se debe aplicar en el año en que los pasivos por impuestos diferidos serán realizados o liquidados.

Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen cuando proceden de la ejecución de actividades de venta y comercialización de toda clase de vehículos automotores, equipos pesados y camiones y sus partes. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente y sin incluir impuestos ni aranceles.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre se presenta un resumen de los saldos que lo componen:

	2016	2015
BANCO AUSTRO CTA CTE 0517026743	0.00	3,334.90
BANCO BOLIVARIANO CTA CTE 500501677	0.00	9,162.12
BANCO GUAYAQUIL CTA CTE 6319009	11,416.50	6,273.95
BANCO INTERNACIONAL CTA CTE 000-063	8,182.76	2,479.08
BANCO PACIFICO CTA CTE 5218705	2,483.95	6,526.89
BANCO PICHINCHA CTA CTE 3336128004	11,322.20	3,224,415.79
BANCO PRODUBANCO CTA AHORROS 120600	43,491.42	7,447.86
BANCO AUSTRO CTA CTE 17818562	643.20	8,363.71
BANCO AUSTRO CTA CTE 17818562	995.41	0.00
NOTAS DE CRÉDITO DESMATERIALIZADAS	595.80	143,093.57
NOTAS DE CRÉDITO CARTULARES	0.00	194,413.12
INVERSIONES BANCARIAS	3,519,661.25	0.00
Total	<u>3,598,792.49</u>	<u>3,605,510.99</u>

5. ACTIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre se presenta un resumen de las Cuentas por Cobrar

	2016	2015
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	3,648,840.64	6,192,059.82
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS	285,213.05	809,747.83
PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	-610,429.01	-609,281.65
Total	3,323,624.68	6,392,526.00

6. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre un resumen de inventarios es como sigue:

	2016	2015
MAQUINARIA	1,357,198.19	1,852,831.85
CAMIONES	955,265.71	2,514,944.08
MONTACARGAS	274,588.93	353,016.90
REPUESTOS	3,076,724.07	3,103,696.30
MERCADERÍA EN TRÁNSITO	2,298,113.39	2,149,208.92
Total	7,961,890.29	9,973,698.05

7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los componentes de FATOSLA CA. se reflejan a valores razonables, a continuación el detalle de activos fijos

	2016	2015	Variación
TERRENOS	2,004,987.82	1,941,333.25	63,654.57
EDIFICIOS	1,165,703.29	1,165,703.29	0.00
INSTALACIONES	0.00	80,000.00	-80,000.00
MUEBLES Y ENSERES	26,907.00	26,907.00	0.00
MAQUINARIA Y EQUIPO	661,524.57	556,162.74	105,361.83
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	14,029.21	14,029.21	0.00
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	520,845.57	636,364.50	-115,518.93
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	19,482.10	18,272.10	1,210.00
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	296,961.89	296,594.47	367.42
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-833,089.73	-696,614.85	-136,474.88
Total	3,877,351.72	4,038,751.71	-161,399.99

8. ACTIVOS INTANGIBLES

Al 31 de diciembre un resumen de activos intangibles:

	2016	2015
OTROS INTANGIBLES	87,825.14	87,825.14
(-) AMORTIZACIÓN ACUM. ACT. INTANGIBLES	-60,534.89	-42,969.86
Total	<u>27,290.25</u>	<u>44,855.28</u>

9. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Un detalle de cuentas y documentos por pagar se incluye a continuación:

	2016	2015
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES	821,334.99	2,514,215.33
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR DEL EXTERIOR	165,740.01	1,634,572.25
Total	<u>987,075.00</u>	<u>4,148,787.58</u>

10. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Un detalle de obligaciones con bancos se presenta a continuación al 31 de diciembre del 2016:

	2016	2015
CORTO PLAZO		
BANCO PACIFICO C.A.	2,741,342.32	2,641,895.95
BANCO LATINOAMERICANO DE EXPORTACIONES S.A.	0.00	715,518.00
LARGO PLAZO		
BANCO PACIFICO C.A.	542,972.50	720,778.26

11. OBLIGACIONES CORRIENTES

Un detalle de las Obligaciones Corrientes se incluye a continuación:

	2016	2015
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	114,421.13	57,913.57
CON EL IESS	268,157.56	466,808.33
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	9,959.10	10,036.33
PARTICIPACION TRABAJADORES DEL EJERCICIO	5,442.22	31,945.14
Total	<u>170,907.29</u>	<u>272,578.13</u>

12. PASIVO LARGO PLAZO

Un detalle de las principales cuentas por pagar L/P se incluye a continuación:

	2016	2015
CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS L/P	3,012,272.34	4,255,954.90
FINANCIAMIENTO CLIENTES	293,583.34	484,648.54
PRESTAMOS TERCEROS	736,396.64	683,208.75

FINANCIAMIENTO RENEGOCIACION	12,855.67	0.00
Total	<u>4,055,107.99</u>	<u>5,423,812.19</u>

13. PATRIMONIO

Un detalle de cuentas patrimoniales se detalla a continuación:

	2016	2015	Variación
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	1,500,000.00	1,500,000.00	0.00
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	0.00	300,000.00	-300,000.00
RESERVA LEGAL	648,825.82	553,751.78	95,074.04
SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1,699,976.06	1,699,976.06	0.00
PERDIDA/ GANANCIA EN INVERSIONES NEGOCIOS CONJUNTOS	-51,745.06		-51,745.06
GANANCIAS ACUMULADAS	4,668,974.79	3,698,953.78	970,021.01
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	-171,255.88	-171,255.88	0.00
RESULTADOS DEL EJERCICIO	649,779.31	970,021.01	-320,241.70
Total	<u>8,944,555.04</u>	<u>8,551,446.75</u>	<u>393,108.29</u>

14. RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la Compañía, es decir, que los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta se reconocen cuando se entregan los bienes o servicios.

FATOSLA C.A. reconoce sus ingresos de su actividad principal; es decir, la venta al por mayor y menor de maquinaria, camiones, repuestos y servicio técnico.

	2016	2015
MAQUINARIA	8,636,300.38	13,823,760.05
CAMIONES	4,173,747.78	6,398,544.00
MONTACARGAS	200,968.51	53,000.00
REPUESTOS	1,594,788.11	2,600,669.93
SERVICIO	624,966.03	281,043.48
VEHICULOS	15,230,770.81	23,157,017.46
Total	<u>30,461,541.62</u>	<u>46,314,034.92</u>

15. COSTOS Y GASTOS

Serán reconocidos como costos y gastos las disminuciones en los beneficios económicos durante el periodo contable debidamente soportado por documentos autorizados por el SRI según el reglamento de facturación y comprobante de retención y que sean giro del negocio.

	2016	2015
<u>COSTO DE VENTAS</u>		
MAQUINARIA	5,763,630.38	8,837,261.21
CAMIONES	3,433,382.74	5,510,039.24
MONTACARGAS	157,617.68	39,565.22
REPUESTOS	822,022.23	1,316,646.34
Total	<u>10,176,653.03</u>	<u>15,703,512.01</u>

GASTOS

ADMINISTRATIVOS	2,669,354.58	3,815,307.14
VENTAS	1,429,385.18	1,803,927.18
FINANCIEROS	437,411.66	544,331.37
OTROS GASTOS	209,007.22	151,209.39
Total	<u>4,745,158.64</u>	<u>6,314,775.08</u>



Ma. Belén Cevallos S.
GERENTE GENERAL



Ing. Ingrid Valdez
CONTADOR