

## TELEN, DIVISIONES DE AMBIENTE S.A.

Notas explicativas a los estados financieros  
Para el año que termina el 31 de Diciembre de 2014

---

### **1. Información General**

TELEN, Divisiones de Ambiente S.A. se constituyó el 10 de agosto del 2011, en la ciudad de Guayaquil, con número de expediente 141821. Su actividad principal la elaboración de artículos mobiliarios en general. Su oficina administrativa se encuentra ubicada en la ciudad de Guayaquil, en la avenida Carlos Julio Arosemena.

### **2. Bases de elaboración y Políticas Contables**

Estos estados financieros han sido elaborados 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 (IASB). La moneda funcional y de presentación es el dólar estadounidense, moneda de curso legal en Ecuador.

#### **Principales Políticas Contables**

##### **Activos Financieros**

Los activos financieros se reconocen de acuerdo a los requerimientos de la Sección 11 "*Instrumentos Financieros Básicos*". Se miden según su precio de transacción, excepto si el acuerdo constituye una financiación, en cuyo caso se miden a su costo amortizado.

Se presentan dos categorías: Cuentas por Cobrar Clientes Locales y Otras Cuentas por Cobrar. La primera comprende los valores adeudados por clientes por la prestación de servicios legales, debido a que la mayor parte de las ventas se realizan en condiciones normales de crédito, las cuentas y documentos por cobrar no incluyen interés. La segunda corresponde a valores adeudados por empleados y terceros, tampoco incluye intereses.

Al final de cada periodo sobre el que se informa los importes en libros de los activos financieros se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no se vayan a recuperar, de ser este el caso se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

##### **Propiedades, Planta y Equipo**

Se reconocen partidas de Propiedades, Planta y Equipo cuando cumplan con los criterios señalados en la Sección 17 "*Propiedades, Planta y Equipos*" (párrafos del 4 al 8).

La medición inicial y posterior se efectuará de acuerdo a lo indicado en esta sección (párrafos del 9 al 15), esto es una medición inicial al costo de adquisición, se revisará la vida útil, valor residual, importe depreciable, deterioro de los activos de acuerdo a los requerimientos solicitados en esta sección. Para el reconocimiento y medición de las pérdidas por deterioro se tendrá en cuenta lo dispuesto en la Sección 27 "*Deterioro del Valor de los Activos*".

La depreciación se calcula usando el método de línea recta por considerar que es el patrón que representa de mejor manera el consumo de los beneficios económicos futuros de estos activos. En base a este método se distribuye el importe depreciable (costo de adquisición menos valor residual) de cada activo durante su vida útil restante estimada, observando lo siguiente:

<b>Categoría de Activos</b>	<b>Años Vida Útil</b>
Edificios	entre 20 y 40 años
Muebles y Enseres	10 años
Equipos de Computación	3 años
Vehículos	5 años

Al final de cada periodo sobre el que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipos para determinar si existen indicios de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de deterioro de valor, el importe en libros del activo deteriorado se reduce hasta alcanzar su importe recuperable, reconociéndose una pérdida por deterioro de valor en resultados.

### ***Impuestos Corrientes y Diferidos***

El gasto por impuesto del periodo comprende los impuestos corrientes y diferidos. Los impuestos se reconocen en el resultado, excepto en la medida en que estos se refieran a partidas reconocidas en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio neto. En este caso el impuesto también se reconoce en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio neto, respectivamente.

El gasto por impuesto corriente se calcula en base a las leyes aprobadas o a punto de aprobarse en la fecha del balance. La Gerencia evalúa continuamente los criterios y juicios utilizados para determinar las bases imponibles que se presentan en las declaraciones fiscales.

### ***Cuentas y Documentos por Pagar***

Registan valores adeudados a los proveedores. Se miden según su precio de transacción, excepto si el acuerdo constituye una financiación, en cuyo caso se miden a su costo amortizado.

### ***Otras Obligaciones Corrientes***

En esta categoría de Pasivo Corriente se registran las obligaciones presentes de la Compañía a favor de los Organismos de Control, tales como Servicio de Rentas Internas, Instituto de Seguridad Social, Beneficios a favor de los Empleados y los dividendos declarados y pendientes de pago a los tenedores de instrumentos de Patrimonio emitidos por la Compañía.

Todas estas obligaciones se esperan cancelar dentro del ciclo normal de operación de la Compañías o dentro de los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa.

### **Reconocimiento de Ingreso de Actividades Ordinarias**

Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir y se reconocen en los periodos en donde se ha prestado el servicio.

### **Reconocimiento de Costos y Gastos**

Los costos y gastos se reconocen utilizando la base contable de acumulación o devengo. Los gastos por intereses se reconocen de acuerdo al método de la tasa de interés efectiva.

### **Manejo de Riesgos**

#### **Riesgo crediticio y de liquidez**

La Compañía no presenta riesgos crediticios debido a que sus operaciones comerciales se realizan en términos de créditos considerados normales para su tipo de actividad económica. El riesgo de liquidez es gestionado por la administración de la Compañía de forma oportuna, de manera que cuando se tenga necesidades de financiamiento de capital de trabajo, se cuente con fuentes de financiamiento que proporcionen el efectivo al menor costo de oportunidad y en los plazos más convenientes para la Compañía.

### **3. Notas a los Estados Financieros**

#### **a. Efectivo y Equivalentes al Efectivo**

Comprende el efectivo disponible depositado en las cuentas corrientes de los Bancos Pichincha y Bolivariano, no tienen restricciones para su presentación.

	Al 31 de diciembre de	
	2014	2013
CAJA GENERAL	\$ 3,419.53	
BANCO PICHINCHA CTA. CTE.	\$ 10,333.93	\$ 63,686.90
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 13,753.46</b>	<b>\$ 63,686.90</b>

#### **b. Activos Financieros**

Se descompone de la siguiente manera:

	Al 31 de diciembre de	
	2014	2013
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	\$ 8,170.40	\$ 10,522.70
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	[1] \$ 4,892.53	
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 13,062.93</b>	<b>\$ 10,522.70</b>

[1] Corresponde principalmente a valores prestados a CORPTAMA S.A., saldo año 2014 US\$ 2.872,53.

**c. Inventarios**

Comprende al stock de productos disponibles para la venta.

**d. Servicios Pagados por Anticipado**

Comprende valores anticipados a proveedores de bienes y servicios.

**e. Activos por Impuestos Corrientes**

Esta clasificación de activo corriente se compone de las siguientes partidas:

	Al 31 de diciembre de	
	2014	2013
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR IVA	\$ 13,656.70	\$ -
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR ISD	\$ 1,793.29	
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR IR	\$ -	\$ 135.23
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 15,449.99</b>	<b>\$ 135.23</b>

**f. Cuentas por Pagar a Proveedores**

Comprende los siguientes importes:

	Al 31 de diciembre de	
	2014	2013
PROVEEDORES LOCALES	\$ 1,895.50	
PROVEEDORES DEL EXTERIOR	\$ 7,253.58	\$ 72,985.91
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 9,149.08</b>	<b>\$ 72,985.91</b>

**g. Otras Cuentas por Pagar**

Corresponde a valores adeudados a la compañía relacionada CORPTAMA S.A., esta operación no imputa intereses, y se abona conforme disponibilidad de flujo de caja.

**h. Otras Obligaciones Corrientes**

Se compone de las siguientes partidas:

	Al 31 de diciembre de	
	2014	2013
OBLIGACIONES CON LA ADM. TRIBUTARIA	\$ 30.98	\$ 466.68
BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	\$ 1,073.45	\$ -
OBLIGACIONES CON EL IESS	\$ 219.31	\$ -
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1,323.74</b>	<b>\$ 466.68</b>

**i. Impuesto a la Renta por Pagar**

La tarifa del Impuesto a la Renta para el ejercicio económico 2014 fue del 22%. La tarifa del impuesto a la renta se vio afectada por la inclusión de gastos no deducibles, a continuación su detalle:

CONCILIACION TRIBUTARIA		2014	2013
RESULTADO ANTES DE 15% TRABAJADORES E IMP. A LA RENTA		\$ 17,397.33	\$ 92.24
15% PARTICIPACION TRABAJADORES		\$ -	\$ -
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS		\$ 17,397.33	\$ 92.24
(MAS) GASTOS NO DEDUCIBLES		\$ 1,087.30	\$ 4,458.07
BASE IMPONIBLE PARA CALCULO DE IMPUESTO A LA RENTA		<u>\$ 18,484.63</u>	<u>\$ 4,550.31</u>
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO		<u>\$ 4,066.61</u>	<u>\$ 1,001.07</u>
GASTO POR IMPUESTO A LA RENTA		<u>\$ 4,066.61</u>	<u>\$ 1,001.07</u>
(-) CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR ISD		\$ -1,020.17	\$ -
(-) CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR IR		\$ -4,839.73	\$ -135.23
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR / A FAVOR		<u>\$ -1,793.29</u>	<u>\$ 865.84</u>

**j. Anticipo de Clientes**

Partida presenta importes recibidos de los clientes como anticipo por los contratos firmados.

**k. Préstamo Accionistas**

Corresponde a importes adeudados por financiación recibida de los accionistas.

**l. Capital en Acciones**

El saldo al 31 de diciembre de 2014 comprende 2.000 acciones comunes, autorizadas, emitidas y en circulación con un valor nominal de S 1,00 cada una. El capital autorizado es de US\$ 4.000,00.

**m. Resultados Acumulados**

Comprende la transferencia de la pérdida registrada en el ejercicio económico 2013.

**n. Resultado del Ejercicio**

Los ingresos de actividades ordinarias comprenden la única categoría de artículos mobiliarios.

**o. Transacciones entre partes relacionadas**

La empresa mantiene transacciones con la compañía CORPTAMA S.A., que es su relacionada por composición de accionistas.

	Al 31 de diciembre de	
	2014	2013
<b>CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO</b>		
CORPTAMA S.A.	\$ 2,872.53	\$ -
<b>TOTAL</b>	<u>\$ 2,872.53</u>	<u>\$ -</u>
<b>CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO</b>		
CORPTAMA S.A.	\$ 112,812.76	\$ -
<b>TOTAL</b>	<u>\$ 112,812.76</u>	<u>\$ -</u>

	Al 31 de diciembre de	
	2014	2013
<b>CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO</b>		
PRESTAMO ACCIONISTAS	\$ 48,082.40	\$ -
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 48,082.40</b>	<b>\$ -</b>

Las transacciones con relacionadas fueron las siguientes:

	Al 31 de diciembre de	
	2014	2013
<b>CORPTAMA S.A.</b>		
VENTA DE BIENES	\$ 51,847.38	\$ -
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 51,847.38</b>	<b>\$ -</b>

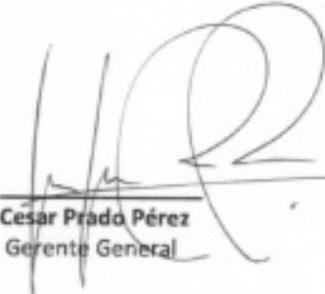
La remuneración del personal clave de la gerencia fue de \$ 2,072.76.

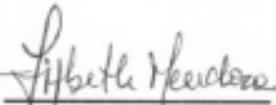
**4. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa**

Desde la fecha de aprobación de estos estados financieros no se han suscitado hechos o circunstancias que afecten la presentación de los mismos y deban ser revelados.

**5. Aprobación de los estados financieros**

La Junta General Universal de Accionistas autorizó y aprobó la publicación de estos estados financieros el 15 de abril de 2015.

  
 Cesar Prado Pérez  
 Gerente General

  
 Lizbeth Mendoza Burgos  
 Contadora