

NOTA 1 -- OPERACIONES

La compañía COMERCIALIZADORA E IMPORTADORA MULTISERVICIOS SA CIMS.A., se constituyó en la República del Ecuador, el objeto social principal es la importación, exportación, comercialización, asesoría, instalación reparación y mantenimiento de todo tipo de bienes mueble, maquinarias y equipos relacionados con las actividades de las empresas de los sectores eléctricos, electrónicos, telecomunicaciones, mecánico, investigativo, educativo, hidráulico y sus afines por escritura pública otorgada ante el Notario Vigésimo cuarto del cantón Quito el 19 de junio del 2.003

Mediante escritura pública del 21 de Mayo del 2004 otorgada ante el Vigésimo Cuarto del Cantón Quito, legalizada el año 2014, la compañía aumentó el capital social a \$ 21.100,00

Durante el ejercicio económico del 2014, la compañía se dedicó exclusivamente a su objeto social que es comercialización de productos eléctricos.

NOTA 2 – POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las siguientes son las principales políticas contables utilizadas por la Compañía, en la elaboración de sus estados financieros.

Moneda Funcional y presentación. - A menos que se indique lo contrario, todas las cifras de presentadas en los estados financieros integrales y sus notas son presentadas en dólares de los Estados Unidos.

Uso de Estimaciones. - Los presentes estados financieros integrales, preparados bajo los principio de las Normas Internacionales de Información Financiera han requerido el uso de estimaciones y supuestos que afectan los principios contables y montos de los activos pasivos y patrimonio, y son revisados periódicamente por parte de la administración, por lo cual los estados deben ser leídos tomando en cuenta su aplicación.

Negocio en Marcha. - La aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera exigen que se parta del supuesto de la continuidad de las operaciones de la compañía, por lo cual se certifica que COMERCIALIZADORA E IMPORTADORA MULTISERVICIOS, es un ente que registra antecedentes de negocio en marcha y en sus perspectivas económicas futura estima continuar como tal, cumpliendo el objeto social para el cual fue creado.

Ventas.- Se registran en base a la emisión de las facturas autorizadas por el SRL. De acuerdo a la NIF para Pymes, en los referente a los ingresos ha aplicado lo mencionado en el párrafo 23.14 y declara que los ingresos han podido medirse con fiabilidad y se tiene certeza de que los ingresos generaran flujos futuros.

De igual manera los ingresos se han registrado en las fechas adecuadas a su realización. Se ha observado lo indicado en el párrafo 21.90 de la NIF para Pymes en relación al registro de los reembolsos de gastos.

Los ingresos para el 2013 y 2014 se presentan en la NOTA-18 de este informe.

Inventarios.- Se encuentran valuados al costo y no excede al valor de mercado. Sin embargo, superan el VNR (Valor Neto de Realización representa el precio de venta estimado menos los costos necesarios para la venta) por la mínima cantidad de US\$ 132.02. De igual forma la compañía determinó por temas de Obsolescencia un valor de US\$ 17.894,17, la cual es cubierta por el saldo de la provisión (US\$19.269,79).

La compañía registra sus inventarios bajo el método del costo promedio y su devengamiento se presenta en el estado de resultados integral del año como parte del costo de ventas.

Valuación de Propiedades, plantación y Equipo.- Están registrados al costo de adquisición, son depreciados de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada. La aplicación por NIF fue realizada por la compañía como parte de la implementación por primera vez. La compañía ha cumplido con este análisis lo estipulado en los párrafos 17.18, 17.19, sobre la naturaleza, uso y concepto de activación.

Los porcentajes de depreciación aplicados por la compañía son los siguientes:

Porcentaje	Años de vida útil	
10%	10	Maquinaria y Equipo
10%	10	Muebles y Enseres
10%	10	Equipos de Oficina
33.33%	3	Equipo de computación
20%	5	Vehículos

La utilidad o pérdida por venta, baja o retiro de las propiedades y equipo se la calcula como diferencia entre el valor en libros y el precio de la venta o baja al momento de su transacción y se la reconoce en resultados.

Deterioro del valor de los activos no corrientes. - En cada cierre anual, a partir de la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera, la compañía evalúa si han existido indicios de posibles deterioros en los activos no corrientes. Si se llegará determinar un posible deterioro, la compañía estimará el valor de recuperación del activo siendo este el mayor valor entre el valor razonable menos los costos de ventas y el valor de uso. Este valor se lo determina mediante el descuento de los flujos razonables de caja estimado.

Si el valor de un activo está por debajo de su valor neto contable se considerará como deterioro.

La compañía no considera que existan condiciones de deterioro significativas en sus activos y considera que la depreciación de los mismos cubren cualquier pérdida que el activo presente por su propio uso.

Otras provisiones. - Las provisiones se reconocen cuando la compañía tiene obligaciones legales o por las transacciones comerciales, como consecuencia de un evento pasado, y su liquidación probablemente requiera un salida de recursos en el futuro, con un alto grado de fiabilidad.

Todas las provisiones de los estado financieros integrales de la compañía son revisados periódicamente por la administración para determinar si es necesario su registro o si las condiciones que las originaron han cambiado.

Jubilación Patronal y Desahucio. - El código de trabajo en el país obliga a los empleadores a pagar a sus empleados que han cumplido más de veinticinco años continuos en la empresa una bonificación, la misma que es calculada por la empresa. Actuaría Consultores Cía. Ltda. Debidamente autorizado por la Superintendencia de Compañías.

En cuanto a la provisión por desahucio, el código indica que los trabajadores tienen derecho a una indemnización del 25% del último sueldo multiplicado por los años de servicio hasta el momento en que el empleado sale de la compañía.

Estado de Flujos de Efectivo. - Para efectos de la preparación del estado de flujos de efectivo se han considerado los siguientes supuestos:

Efectivo en caja y bancos: Incluyen la caja general, cajas chicas y el dinero en las cuentas de ahorros y corrientes de la compañía.

Actividades de operación: Corresponden a las actividades de venta y compra de los productos e insumos que maneja como giro del negocio la compañía. Así mismo se incluye en este rubro cualquier actividad que no pueda ser clasificada como financiamiento o inversión.

Actividades de Inversión. - Se registran todas las actividades de adquisición y/o venta de los bienes no corrientes de la compañía.

Actividades de financiamiento..- Cualquier actividad que genera cambios en el patrimonio de la compañía y en los pasivos financieros sea de corto o largo plazo.

Nuevas normas no aplicadas o adoptadas..- La normas de información financiera que al momento la compañía no ha considerado para su aplicación son las siguientes debido a que no aplica:

NIIIF 10: Estados Financieros Consolidados

NIIIF 11: Acuerdo Conjuntos

NIIIF 12: Información a Revelar sobre Participaciones en otras Entidades

NOTA 3 – INDICES DE PRECIOS AL CONSUMIDOR

Porcentaje de Variación en los Índices de Precios al Consumidor..- La disminución en el poder adquisitivo distorsiona las cifras contables y no permite efectuar una adecuada comparación con períodos anteriores.

El siguiente cuadro presenta información relacionada a la variación de los índices de precios al consumidor preparados por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos.

Año terminado Diciembre 31	Variación Porcentual
2006	106.43
2007	109.97
2008	119.68
2009	124.84
2010	128.99
2011	135.97
2012	141.63
2013	145.46
2014	150.79

NOTA 4 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El Efectivo y Equivalentes de Efectivo al 31 de diciembre del 2013 y 2014, es como sigue:

	2013	2014
Efectivos y Equivalentes al efectivo	15.113,39	90.912,86
Total	15.113,39	90.912,86

NOTA 5 – CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

El desglose de las Cuentas por Cobrar al 31 de diciembre del 2013 y 2014, es como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2014</u>
Relacionados	0.00	0.00
No Relacionados Clientes	247214.63	141942.89
Otras Cuentas No Relacionados	1919.84	3785.56
Total	249134.47	145728.45
Provisiones para incobrables	(6557.33)	(6611.51)

El movimiento de la provisión para cuentas incobrables, durante los ejercicios económicos 2013 y 2014, fue como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2014</u>
Saldo al inicio del año	(4357.30)	(6557.33)
Provisión del año	(2200.03)	(1419.43)
Débitos del año	0.00	1365.25
Saldo al final del año	(6557.33)	(6611.51)

NOTA 6 – INVENTARIOS

El detalle de los Inventarios al 31 de diciembre del 2013 y 2014, es como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2014</u>
Materia Prima	242833.03	200377.19
Productos Terminados	62238.36	99450.97
Mercadería en Tránsito	20391.79	44587.27
(-) Provisión por Obsolescencia	(19745.03)	(19877.05)
Total	305718.15	324538.38

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2014

(Expresados en U.S. Dólares Americanos)

NOTA 7.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El desglose de impuestos corrientes al 31 de diciembre del 2013 y 2014, es como sigue:

	2013	2014
Impuesto retenidos renta	16365.70	13634.42
Crédito tributario años anteriores	0.00	3315.02
Anticipo Impuesto a la Renta	0.00	0.00
TOTAL IMPUESTOS CORRIENTES	16365.70	16949.44

NOTA 8.- SERVICIOS Y PAGOS ANTICIPADOS

El desglose de servicios por anticipados al 31 de diciembre del 2013 y 2014, es como sigue:

	2013	2014
Seguros	0.00	0.00
Arrendos	2400.00	2400.00
Proveedores	0.00	0.00
Otros	0.00	0.00
TOTAL PAGOS ANTICIPADOS	2400.00	2400.00

NOTA 9.- PROPIEDAD PANTA Y EQUIPO

El detalle de Propiedad, Planta y Equipo al 31 de diciembre del 2013 y 2014, es como sigue

I T E M S	Saldo Final 2013	Variaciones 2014	Saldo Final 2014
DEPRECIABLE			
Maquinaria y Equipo	38773.62	8678.53	47452.15
Equipo de Oficina	8078.92	4267.49	8946.41
		(3400.00)	
Muebles y Enseres	4642.12	3277.20	7919.32
Vehículos	45250.35	33303.61	78553.96
Equipo de Computación	8691.92	7689.08	15763.00
		(618)	
Subtotal	105436.93	53197.91	158634.84
Depreciación acumulada	(45014.88)	9782.07	(54796.95)
TOTAL	60422.05	43415.84	103837.89

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2014

(Expresados en U.S. Dólares Americanos)

NOTA 10.- OBLIGACIONES INSTITUCIONES FINANCIERAS

El detalle de las obligaciones bancarias, al 31 de diciembre del 2013 y 2014, es como sigue:

TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS	
Corto Plazo Locales	5081.97
Largo Plazo Locales	0.00
	<u>5081.97</u>
	<u>2013</u>
	<u>2014</u>
	39676.27
	<u>39676.27</u>

NOTA 11 – CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR (PROVEEDORES)

El detalle de las Cuentas y Documentos por Pagar al 31 de diciembre del 2013 y 2014, es como sigue:

TOTAL PROVEEDORES	
Proveedores Locales	158411.31
Proveedores del Exterior	48303.79
	<u>206715.10</u>
	<u>2013</u>
	<u>2014</u>
	112125.39
	<u>84165.50</u>
	<u>196290.89</u>

NOTA 12 – OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

El detalle de los Pasivos Acumulados al 31 de diciembre del 2013 y 2014, es como sigue:

TOTAL OBLIGACIONES CORRIENTES	
Por beneficios a empleados	4528.09
Participación Empleados (15%)	6767.36
Administración Tributaria (SRI)	24827.34
Impuesto a la Renta	13050.68
Seguridad Social (IESS)	15870.27
Otra cuentas por pagar	7277.02
	<u>72320.76</u>
	<u>2013</u>
	<u>2014</u>
	3181.36
	<u>6264.40</u>
	<u>16542.25</u>
	<u>6586.67</u>
	<u>6739.45</u>
	<u>16542.25</u>
	<u>55856.38</u>

NOTA 13.- PROVISION BENEFICIOS EMPLEADOS

El desglose de los beneficios para empleados al 31 de diciembre del 2013 y 2014, es como sigue:

	2013	2014
Decimo Tercero	2523.85	1230.62
Decimo Cuarto	2004.29	1950.74
TOTAL BENEFICIOS EMPLEADOS	4528.14	3181.36

Provisión Beneficios Empleados

La provisión por beneficios a empleados la constituyen el Decimo tercer sueldo (una remuneración equivalente a la doceava parte de los ingresos que hubiera percibido durante el año) y Decimo cuarto sueldo (un sueldo básico US\$ 318 en el 2013 y US\$ 340 en el 2014, pagaderos en agosto de cada año para empresas de la sierra ecuatoriana), esto por disposiciones de leyes laborales regidas por el Ministerio de Relaciones Laborales del país.

NOTA 14.- PASIVO DIFERIDO

	2014
Impuestos	337.19

El impuesto diferido se genera en las diferencias entre el valor en libros de los activos y pasivos y las bases fiscales locales. Un pasivo diferido se reconoce usualmente para todas las diferencias imponibles. Se calculan empleando las tasas fiscales del periodo en que se generó la diferencia. Para el 2013 la tasa era del 22% y para el 2014 es igual del 22%, por tal razón el saldo de este impuesto diferido es igual al del año anterior.

NOTA 15 – PARTICIPACIÓN TRABAJADORES

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades anuales de la empresa en un 15% de la utilidad neta, considerada para efectos del cálculo del impuesto a la renta. Se reconocen en los resultados del año terminado al 31 de diciembre.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2014

(Expresados en U.S. Dólares Americanos)

	2013	2014
Utilidad del año terminado el 31 de diciembre	6767.36	6264.40
15% participación trabajadores		
Participación trabajadores por pagar	6767.36	6264.40

NOTA 16 - IMPUESTO A LA RENTA

De conformidad con disposiciones legales, a partir del año 2013 en adelante la tarifa para el impuesto a la renta, se establece en el 22% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 15% sobre las utilidades sujetas a capitalización.

	2013	2014
Utilidad/Pérdida del año terminado el 31 de diciembre	45115.74	41762.69
Menos		
15% participación trabajadores	(6767.36)	(6264.40)
Más		
Gastos no deducibles	20972.91	1591.58
Menos		
Trabajadores con discapacidad		
Base imponible para el impuesto a la renta	59321.29	29939.41
Impuesto a la renta tarifa 22%	13050.68	6586.67
Menos		
Anticipos de impuesto a la Renta	0.00	0.00
Retención en la Fuente	(16365.70)	(13634.00)
Impuesto a la Renta por pagar	(3315.02)	(7047.33)

NOTA 17 - CAPITAL SOCIAL

El capital social original fue de \$ 800.00 presentado por 2 participaciones de un dólar cada una, instrumento público otorgado ante el Notario Vigésimo Cuarto del Cantón Quito el 19 de junio del año 2.003

De acuerdo con la última escritura pública otorgada ante el Notario Vigésimo Cuarto del Cantón Quito, el capital social de la compañía es de \$ 21.100.00. Representado por 2110 participaciones de diez dólares cada una. Este acto societario concluyo con la inscripción en el Registro Mercantil en el presente ejercicio económico.

Reserva Legal. La Ley de Compañías establece una apropiación mínima del 10% sobre las utilidades líquidas anuales, hasta que ésta represente el 50% SEC 5 LEY DE COMPAÑIAS del capital social. Esta reserva no puede utilizarse para el pago de dividendos en efectivo y solo puede ser capitalizada en su totalidad.

Resultados por aplicación de NIIF por primera vez. - Corresponde a la aplicación de NIIF por primera vez, El saldo acreedor solo podrá ser capitalizado en la parte que exceda el valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio concluido o podrán ser devueltas al momento de la liquidación de la compañía.

NOTA 18.- INGRESOS

El detalle de Ingresos al 31 de diciembre del 2013 y 2014, es como sigue:

TOTAL INGRESOS	
Ingresos Operacionales	1'600.188,41
Ingresos no operacionales	8.544,04
	<u>2013</u>
	<u>2014</u>
	1'396.105,88
	13.810,23
	1'409.916,11

NOTA 19.- COSTOS Y GASTOS

El detalle de Costo y Gastos al 31 de diciembre del 2013 y 2014, es como sigue:

TOTAL COSTOS Y GASTOS	
Costo de ventas	980.743,76
Gastos de Administración y ventas	527.285,73
Gastos Financieros	37.837,43
Otros Gastos (Depreciación)	17.749,79
	<u>2013</u>
	<u>2014</u>
	857.657,47
	469.994,84
	24.025,47
	16.475,64
	1'368.153,42

NOTA 20 - EVENTOS SUBSECUENTES

A la fecha de emisión del presente informe, no han sucedido situaciones que a criterio de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros



FIRMA - CONTADOR.
GARCIA ALPALA MIGUEL A.
C.I - RUC 1710546928-001