

OROBICICLETAS S.A.
Notas Explicativas a los Estados Financieros
Para el año que termina 2014

Referencia	Nota 1
	Identificación de los estados financieros:
Sección 3 Párrafo 3.24	Compañía OROBICICLETAS S.A. constituida mediante escritura pública de fecha 24 de AGOSTO del 2012; inscrita en el Registro Mercantil, el día 18 de septiembre del 2012 bajo registro N°. 2.917, cuyo domicilio es Buenavista entre sucre y olmedo Machala. Su actividad principal es Ventas al por mayor de partes piezas y accesorios de bicicletas.
Sección 3 Párrafo 3.24	Una entidad revelará en las notas lo siguiente: (a) El domicilio y la forma legal de la entidad , el país en que se ha constituido y la dirección de su sede social (o el domicilio principal donde desarrolle sus actividades, si fuese diferente de la sede social). (b) Una descripción de la naturaleza de las operaciones de la entidad y de sus principales actividades.
Referencia	Nota 2
	Cumplimiento con la NIIF para las PYMES:
Sección 3 Párrafo 3.3	Los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2014, han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes. Están expresados en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional de la Compañía.
Sección 3 Párrafo 3.3	Una entidad cuyos estados financieros cumplan la NIIF para las PYMES efectuará en las notas una declaración, explícita y sin reservas de dicho cumplimiento. Los estados financieros no deberán señalar que cumplen la NIIF para las PYMES a menos que cumplan con todos los requerimientos de esta NIIF.
Referencia	Nota 3
Sección 13 Párrafo 13.4, 13.6, 13.18 y 13.22	Políticas Contables: Inventarios: Los inventarios de mercadería y producto terminado en almacén se valoran utilizando el método promedio ponderado, comparando al final de cada periodo los costos unitarios con el precio del mercado, con la finalidad de considerar un ajuste por deterioro.
Sección 11 Párrafo 11.12, 11.13, 11.14	Cuentas y Documentos por cobrar: Una entidad reconocerá un activo financiero o un pasivo financiero solo cuando se convierta en una parte según las cláusulas contractuales del instrumento. Al reconocer inicialmente un activo financiero o un pasivo financiero, una entidad lo medirá al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados) excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación. Los instrumentos de deuda (b) se medirán al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo .

	Activos Financieros: Para todos los activos financieros y pasivos financieros medidos a valor razonable, la entidad informara sobre la base utilizada para determinar el valor razonable, esto es, el precio de mercado cotizado en un mercado activo u otra técnica de valoración. Cuando utilice una técnica de valoración, la entidad revelara los supuestos aplicados para determinar los valores razonables de cada clase de activos financieros o pasivos financieros Por ejemplo si fuera aplicable una entidad revelara información sobre las hipótesis relacionadas con las tasas de pagos anticipados, tasas estimadas en los créditos y las tasas de interés o de descuento.
Sección 17 Párrafo 17.9, 17.31 a),	Propiedad, Planta y Equipo: La Propiedad, Planta y Equipo se reconoce inicialmente al costo de adquisición, y posteriormente al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulado. Cuando partes de una partida de Propiedad Planta y Equipo poseen vidas útiles distintas, son registradas como partidas separadas. La empresa reconoce como propiedad planta y equipo cualquier bien cuya vida útil sea mayor a un año y que por lo general supere los \$ 500,00.
Sección 17 Párrafo 17.18, 17.31 vi	Depreciación Acumulada: La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta. Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales son revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario. Los activos arrendados son depreciados en el periodo más corto entre el arrendamiento y sus vidas útiles.
Sección 23 Párrafo 23.3	Ingresos de Actividades Ordinarias Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de ventas de bienes, se reconocen cuando se entregan los bienes y se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta. Así también en el momento de reconocer el ingreso se registra el costo de la venta.
Sección 18 Párrafo 18.27	Activos Intangibles Los Activos Intangibles son bienes sin apariencia física adquiridos por la empresa que se expresan al costo menos las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortiza a lo largo de la vida estimada, empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible se revisa la amortización.
Sección 18 Párrafo 18.25	Deterioro de los Activos Intangibles En cada fecha sobre la que se informa, se revisan los activos intangibles para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una perdida por deterioro de valor. Si existe se estima y compara. El importe recuperable del activo aceptado con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una perdida por deterioro del valor en resultados.
Sección 29 Párrafo 29.3	Impuesto a las Ganancias: El impuesto a la ganancia representa la suma de impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año. El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los Activos y Pasivos en los Estados Financieros y sus bases fiscales correspondientes.
	Reserva Legal La cantidad que se destinará anualmente para formar la reserva legal de la sociedad anónima, será el diez por ciento de las utilidades netas y el límite máximo de dicha reserva será el 50% del capital social.

Referencia	Nota 4															
Sección 7 Efectivo y Equivalentes: Párrafo 7.2	Equivalentes al efectivo															
	La cuenta Efectivo y Equivalentes se componen de efectivo en caja, saldos en bancos. Al cierre del ejercicio, los saldos de Efectivo y Equivalentes estaban compuestos así:															
	<table><tr><th>Año</th><th>2014</th><th>2013</th></tr><tr><td>Efectivo en caja</td><td>\$ 3.854,81</td><td>\$ 9.595,81</td></tr><tr><td>Banco</td><td>\$ 5.312,42</td><td>\$ 21.257,92</td></tr><tr><td>Fondos de Custodia</td><td>\$ 5.057,03</td><td>\$ 0,00</td></tr><tr><td>Total</td><td>\$ 64.224,26</td><td>\$ 30.853,73</td></tr></table>	Año	2014	2013	Efectivo en caja	\$ 3.854,81	\$ 9.595,81	Banco	\$ 5.312,42	\$ 21.257,92	Fondos de Custodia	\$ 5.057,03	\$ 0,00	Total	\$ 64.224,26	\$ 30.853,73
	Año	2014	2013													
	Efectivo en caja	\$ 3.854,81	\$ 9.595,81													
Banco	\$ 5.312,42	\$ 21.257,92														
Fondos de Custodia	\$ 5.057,03	\$ 0,00														
Total	\$ 64.224,26	\$ 30.853,73														
Sección 7 Efectivo y Equivalentes: Párrafo 7.2	Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros. Por tanto, una inversión cumplirá las condiciones de equivalente al efectivo solo cuando tenga vencimiento próximo, por ejemplo de tres meses o menos desde la fecha de adquisición . Los sobregiros bancarios se consideran normalmente actividades de financiación similares a los préstamos. Sin embargo, si son reembolsables a petición de la otra parte y forman una parte integral de la gestión de efectivo de una entidad, los sobregiros bancarios son componentes del efectivo y equivalentes al efectivo.															
Referencia	Nota 5															
Sección 8 Párrafo 8.3	Cuentas y Documentos por Cobrar:															
	Las cuentas y documentos por cobrar, provenientes del giro del negocio, se integran de la siguiente forma:															
	<table><tr><th>Año</th><th>2014</th><th>2013</th></tr><tr><td>Cuentas por Cobrar Clientes</td><td>\$ 37.799,97</td><td>\$ 46.783,32</td></tr><tr><td>Cuentas por Cobrar Relacionados</td><td>\$ 690,89</td><td>\$ 2.557,56</td></tr><tr><td>Anticipos / Prestamos Empleados</td><td>\$ 0,00</td><td>\$ 985,78</td></tr><tr><td>TOTAL CUENTAS POR COBRAR</td><td>\$ 38.490,86</td><td>\$ 50.326,66</td></tr></table>	Año	2014	2013	Cuentas por Cobrar Clientes	\$ 37.799,97	\$ 46.783,32	Cuentas por Cobrar Relacionados	\$ 690,89	\$ 2.557,56	Anticipos / Prestamos Empleados	\$ 0,00	\$ 985,78	TOTAL CUENTAS POR COBRAR	\$ 38.490,86	\$ 50.326,66
	Año	2014	2013													
	Cuentas por Cobrar Clientes	\$ 37.799,97	\$ 46.783,32													
	Cuentas por Cobrar Relacionados	\$ 690,89	\$ 2.557,56													
	Anticipos / Prestamos Empleados	\$ 0,00	\$ 985,78													
	TOTAL CUENTAS POR COBRAR	\$ 38.490,86	\$ 50.326,66													
	Las cuentas por cobrar clientes se recaudan en los siguientes máximos 2 a tres meses, por lo que generalmente la cartera no sufre un deterioro. Las cuentas por cobrar a empleados se descuentan directamente del ROL en cada mes.															

Referencia	Nota 6			
	Activo por Impuestos Corrientes:			
	Composición			
		2014	2013	
	Retenciones en la Fuente	\$ 0,00	\$ 3.418,85	
	Anticipo Impuesto a la Renta	\$ 0,00	\$ 1.119,26	
	Crédito Tributario Iva	\$ 8.149,31	\$ 16.662,02	
	Anticipo a Proveedores	\$ 500,00	\$ 0,00	
	TOTAL	\$ 8.649,31	\$ 1.200,13	
	Los créditos tributarios a favor de la empresa son productos de las retenciones de los clientes en ventas			
Referencia	Nota 7			
Sección 11 Párrafo 11.50 Literal d.	Obligaciones financieras (corto y largo plazo)			
	Cuentas y documentos por pagar:			
	Las cuentas y documentos por pagar comprenden las cuentas pendientes de pago originadas principalmente de compra de mercadería y gastos de las operaciones del negocio. Al cierre del ejercicio presentan un saldo como sigue:			
		2014	2013	VARIACION
	Proveedores Locales	\$ 50.559,80	\$ 103.799,65	- \$ 53.239,85
	Total Ctas. Y Dctos. Por pagar	\$ 50.559,80	\$ 103.799,65	- \$ 53.239,85
	El período promedio de crédito tomado para los proveedores es de 30 días.			
	Las cuentas por pagar diversas relacionadas comprenden a deudas con los socios y otros relacionados, se detalla a continuación:			
		2014	2013	
	Cuentas por pagar socios	\$ 80.368,60	\$ 0,00	
Otras cuentas por pagar relacionados	\$ 132,00	\$ 0,00		
Total Ctas. Y Dctos. Por pagar	\$ 80.500,60	\$ 0,00		

Referencia	Nota 8																		
	Otras Obligaciones Corrientes: <table><tr><th>Con la Administración Tributaria</th><th>2014</th><th>2013</th></tr><tr><td>Retenciones Impuesto a la Renta e IVA</td><td>\$ 15.079,12</td><td>\$ 12.559,84</td></tr><tr><td>TOTAL</td><td>\$ 15.079,12</td><td>\$ 12.559,84</td></tr></table> Las retenciones por Impuesto a la renta e Iva por pagar en el siguiente periodo.	Con la Administración Tributaria	2014	2013	Retenciones Impuesto a la Renta e IVA	\$ 15.079,12	\$ 12.559,84	TOTAL	\$ 15.079,12	\$ 12.559,84									
Con la Administración Tributaria	2014	2013																	
Retenciones Impuesto a la Renta e IVA	\$ 15.079,12	\$ 12.559,84																	
TOTAL	\$ 15.079,12	\$ 12.559,84																	
	Nota 9																		
	Obligaciones Con el IESS En esta partida se determina los valores correspondientes a los beneficios de ley que perciben los colaboradores como: <table><tr><th></th><th>2014</th><th>2013</th></tr><tr><td>Aporte Personal por pagar</td><td>\$ 745,97</td><td>\$ 248,00</td></tr><tr><td>Aporte Patronal por Pagar</td><td>\$ 880,21</td><td>\$ 295,73</td></tr><tr><td>IECE-SETEC</td><td>\$ 78,90</td><td>\$ 26,52</td></tr><tr><td>Préstamos Quirografarios por pagar</td><td>\$ 76,14</td><td>\$ 0,00</td></tr><tr><td>TOTAL</td><td>\$ 1.781,22</td><td>\$ 570,25</td></tr></table>		2014	2013	Aporte Personal por pagar	\$ 745,97	\$ 248,00	Aporte Patronal por Pagar	\$ 880,21	\$ 295,73	IECE-SETEC	\$ 78,90	\$ 26,52	Préstamos Quirografarios por pagar	\$ 76,14	\$ 0,00	TOTAL	\$ 1.781,22	\$ 570,25
	2014	2013																	
Aporte Personal por pagar	\$ 745,97	\$ 248,00																	
Aporte Patronal por Pagar	\$ 880,21	\$ 295,73																	
IECE-SETEC	\$ 78,90	\$ 26,52																	
Préstamos Quirografarios por pagar	\$ 76,14	\$ 0,00																	
TOTAL	\$ 1.781,22	\$ 570,25																	

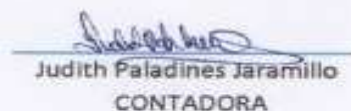
	Nota 10		
	Beneficios de ley a Empleados		
	Esta partida refleja los valores pendientes a cancelar a los empleados de la empresa por beneficios sociales como:		
		2014	2013
	Décima tercera Remuneración	\$ 657,84	\$ 221,03
	Décimo Cuarto Sueldo	\$ 4.796,83	\$ 450,50
	Utilidades por Pagar	\$ 5.300,79	\$ 798,98
	TOTAL	\$ 10.755,46	\$ 1470,51
	Estos son originados por los servicios prestados hacia la empresa hasta el mes de diciembre del 2014, como los nombrados anteriormente, incluyendo utilidades correspondientes de la utilidad del año el 15 % a los trabajadores, tanto por su servicio y tiempo de labor y sus cargas familiares.		
Referencia	Nota 11		
Sección 29 Párrafo 29.2	Impuesto a las ganancias:		
	La empresa mantiene un Impuesto por pagar que será liquidado en el mes de abril del siguiente año		
		2014	2013
	Impuesto a la Renta por Pagar	\$ 201,85	\$ 1.044,55
	TOTAL	\$ 201,85	\$ 1.044,55
	Nota 12		
	Provisiones por Beneficios a Empleados		
	Estas provisiones corresponden a los valores calculados por expertos en actuaria que han sido contratados para realizar los respectivos estudios actuariales con los datos del personal que ha laborado en el año 2014, estas provisiones son:		
		2014	2013
	Provisión Jubilación Patronal	\$ 1.098,59	\$ 0,00
	Provisión Bonificación por Desahucio	\$ 734,81	\$ 0,00
	TOTAL	\$ 1.833,40	\$ 0,00

	Nota 13		
Sección 6	Capital Social : El capital social está formado por Aníbal Ochoa con el 99 % del capital y Jefferson Rodríguez con el 1 %.		
		2014	2013
	Capital Social al inicio del periodo	\$ 1.000,00	\$ 1.000,00
	TOTAL	\$ 1.000,00	\$ 1.000,00
	Nota 14		
Sección 6	Reserva Legal:		
		2014	2013
	Reserva Legal	\$ 661,77	\$ 0,00
	TOTAL	\$ 661,77	\$ 0,00
	De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe apropiar por lo menos el 10% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas. El monto de la reserva supero al 50% del capital por ende debe realizarse un aumento de capital.		
	Nota 15		
	Resultados Ejercicio:		
		2014	2013
	Resultados Ejercicio	\$ 17.076,02	\$ 3.482,99
	TOTAL	\$ 17.076,02	\$ 3.482,99
Referencia	Nota 16		
Sección 23 Párrafo 23.30 Literal b.	Ingresos por actividades ordinarias:		
		2014	
	Ventas de mercadería	\$1.183.019,86	
	Otros Ingresos	\$ 11,33	
	TOTAL	\$1.183.031,19	
	Los ingresos son por la venta de mercadería (bicicletas, repuestos y accesorios de motos medida a valor razonable		

Referencia	Nota 19								
Sección 5 Párrafo 5.5 Sección 11 Párrafo 11.48 Sección 25 Párrafo 25.3	Gastos Financieros: La empresa en el año 2014 solicitó un préstamo al banco de Machala por \$ 300.0000 pagaderos a 4 años con una tasa del 11% , el cual lo viene abonando mediante tabla de amortización con pagos mensuales. <table> <tr> <th></th><th>2014</th></tr> <tr> <td>Intereses</td><td>\$ 21.130,10</td></tr> <tr> <td>Comisiones bancarias</td><td>\$ 2.580,96</td></tr> <tr> <td>TOTAL</td><td>\$ 23.711,06</td></tr> </table>		2014	Intereses	\$ 21.130,10	Comisiones bancarias	\$ 2.580,96	TOTAL	\$ 23.711,06
	2014								
Intereses	\$ 21.130,10								
Comisiones bancarias	\$ 2.580,96								
TOTAL	\$ 23.711,06								
Referencia	Nota 20								
	Cambios en las Políticas Contables: A la fecha del cierre del ejercicio 31 de diciembre de 2014, no se realizaron cambios en las políticas contables debido a que la empresa es nueva e inició utilizando las Normas Internacionales de Información Financiera								
Referencia	Nota 21								
	Hechos Posteriores: Después del 31 de diciembre de 2014 no existieron hechos posteriores que amerite ajustes a los estados financieros o incluir una nota aclaratoria.								
Referencia	Nota 22								
	Pasivos Contingentes: No existen pasivos contingentes que sirvan para considerar ajustes de provisión.								
Referencia	Nota 23								
	Aprobación de Estados Financieros: Estos Estados Financieros fueron aprobados por la Administración y autorizados para su publicación.								



Ing. Aníbal Ochoa Córdova
GERENTE GENERAL



Judith Paladines Jaramillo
CONTADORA

