

IMPORTADORA Y DISTRIBUIDORA TLM888 CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(Expresados en dólares norteamericanos)

1. INFORMACION GENERAL

IMPORTADORA Y DISTRIBUIDORA TLM888 CIA. LTDA., fue constituida el 24 de marzo del 2014, ubicada en la calle 105 s/n y Av. 109 , en la parroquia Tarquí del Cantón Manta de la República del Ecuador, dedicada a la venta al por mayor y menor de partes, motores, piezas y accesorios de motocicletas.

1.1 Estos estados financieros se ha elaborado de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" para Pymes.

1.2 Se ha aplicado las Resoluciones emitidas por las Superintendencia de Compañías amparada en el Art. 294 de la Ley de Compañías que, faculta a este ente de control a determinar mediante resoluciones los principios contables que se aplicaran obligatoriamente en la elaboración de los balances de las compañías sujetas a su control y al Art. 295 del mismo cuerpo legal que se confiere atribuciones para reglamentar la oportuna aplicación de tales principios.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Base de Presentación

La preparación de los presentes estados financieros de conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

2.2 Bases de preparación y presentación de los Estados Financieros

Los estados financieros serán elaborados para suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de IMPORTADORA Y DISTRIBUIDORA TLM888 CIA.LTDA..

Un conjunto completo de estados financieros se presentarán en forma periódica los cuales serán aprobados por las Gerencia en incluirán los siguientes componentes:

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultado Integral
- Estado de Cambio en el Patrimonio
- Estado de Flujo de efectivo
- Notas Explicativas

IMPORTADORA Y DISTRIBUIDORA TLM888 CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(Expresados en dólares norteamericanos)

Para la presentación de los estados financieros primarios antes indicados se debe considerar lo siguiente:

- **Estado de Situación Financiera:** Utiliza un estado de situación financiera clasificado como corriente y no corriente.
- **Estado de Resultado Integral:** Utiliza el método de la naturaleza de los gastos.
- **Estado de Flujo de Efectivo:** Utiliza el método directo se utiliza para la presentación del estado de flujo de efectivo.
- **Estado de Evolución del Patrimonio de los Accionistas:** Se utiliza para presentar el patrimonio de los accionistas.

Para cumplir este objetivo, los estados financieros suministran información acerca de los activos, pasivos, patrimonio neto, ingresos, gastos y flujo de efectivo. Es importante mencionar que para el registro y presentación de los estados financieros se consideren los requerimientos establecidos en el marco conceptual de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en los siguientes aspectos:

Reconocimiento de Activos

Un activo es reconocido como tal en el Estado de Situación Financiera siempre que cumpla las siguientes condiciones:

- Es probable que se obtengan del mismo, beneficios económicos futuros para la entidad.
- El activo tiene un costo o valor que puede ser medido con fiabilidad.
- No será objeto de reconocimiento cuando se considere improbable que, del desembolso correspondiente, se vayan a obtener beneficios económicos en el futuro. En su lugar se reconoce el gasto.

Reconocimiento de pasivos

En el caso de los pasivos, se reconoce siempre y cuando cumpla las siguientes condiciones:

- Se tenga una obligación presente (legal o contractual) como resultado de parte de un evento.
- Es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación.
- Se puede realizar una estimación contable del monto de la obligación.

IMPORTADORA Y DISTRIBUIDORA TLM888 CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(Expresados en dólares norteamericanos)

Reconocimiento de Ingresos

Se reconoce un ingreso en el Estado de Resultados Integral, siempre y cuando cumpla las siguientes condiciones:

- Cuando ha surgido un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un incremento en los activos derivado de una venta de bienes y servicios.
- Cuando ha surgido un decremento en los pasivos resultantes de la renuncia al derecho de cobro por parte del acreedor.
- Es importe del ingreso puede medirse con fiabilidad.

Reconocimiento de Gastos

Se reconoce un gasto en el Estado de Resultado Integral siempre y cuando cumpla con las siguientes condiciones:

- Ha surgido un decremento en los beneficios económicos futuros relacionados con un decremento en los activos o un incremento en los pasivos.
- El gasto puede medirse con fiabilidad.
- Los gastos se reconocen en el estado de resultados sobre la base de una asociación directa entre los costos incurridos y la obtención de partidas específicas de ingresos (Asociación causa y efecto)

Los estados financieros y sus elementos, junto la contenida en las notas, deberán ayudar a los usuarios a evaluar el desempeño y gestión realizada por la Administración; así como, proveer información de la liquidez y solvencia para evaluar la capacidad para cumplir compromisos financieros.

Adicionalmente como parte de la presentación de los estados financieros y notas requeridos por la NIC 1 "Presentación de Estados Financieros", se debe considerar la adecuada clasificación y presentación de las cuentas de Activos y Pasivos en Corrientes y No Corrientes, lo cual ayuda a los usuarios en la adecuada evaluación de la posición financiera de las Entidades; así como en la medición de sus índices financieros e indicadores de gestión. Para el efecto, se debe considerar los conceptos establecidos por la NIC 1 "Presentación de Estados Financieros", los cuales se indican a continuación:

Activos Corrientes

Un activo se clasifica como corriente cuando satisface alguno de los siguientes criterios:

- Se espera realizar, o pretende vender o consumir, en transcurso del ciclo normal de la operación de la entidad.

IMPORTADORA Y DISTRIBUIDORA TLM888 CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(Expresados en dólares norteamericanos)

- Se mantenga fundamentalmente con fines de negociación.
- Se espera realizar dentro del periodo de los doce meses posteriores a la fecha del estado de situación financiera.
- Se trate de efectivo u otro medio equivalente al efectivo, cuya utilización no está restringida, para ser intercambiado o usado para ser cancelado un pasivo.

Activo no Corrientes

Un activo se clasifica como no corriente cuando satisfaga alguno de los siguientes criterios:

- Sea susceptible de ser convertido el dinero en efectivo en un plazo mayor a doce meses.
- Activos destinados para ser utilizados en la producción o suministros de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos.
- Activos que se esperan usar durante más de un periodo económico y no estén disponible para su venta.

Pasivos no Corrientes

Un pasivo se clasifica como no corriente cuando espera liquidarse en un periodo mayor a doce meses a la fecha del estado de situación financiera.

2.3 Efectivo o equivalente a efectivo

El efectivo y equivalente de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras liquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses. Estos fondos disponibles representan recursos de alta liquidez disponible para la entidad para sus operaciones y que no está restringido su uso. Los sobregiros bancarios son presentados como sobregiros corrientes en el Estado de Situación Financiera.

Para cada concepto de efectivo se mostrará dentro de los estados financieros en una cuenta específica que determine su condición y naturaleza dentro del activo corriente, estos activos disponibles registrados en IMPORTADORA Y DISTRIBUIDORA TLM888 CIA LTDA., están incluidos en las siguientes cuentas:

- Caja
- Depósitos en cuentas bancarias

2.4 Propiedades y Equipos

IMPORTADORA Y DISTRIBUIDORA TLM888 CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(Expresados en dólares norteamericanos)

Propiedades y equipos son los activos tangibles que se mantienen para ser utilizados en la producción o suministro de servicios, para fines administrativos y se esperan sean utilizados durante más de un periodo. Representan las propiedades de naturaleza permanente, utilizados por la entidad, incluyendo construcciones y modelaciones en curso; las características fundamental es una vida útil relativamente larga y están sujetas a depreciaciones, excepto los terrenos.

Las reparaciones y mantenimiento mayores, que se realizan de manera periódica, y son necesarias para que el activo genere beneficios económicos a través de su vida útil, se asimilan como un componente de las propiedades y equipos.

Un elemento de propiedad y equipos se reconocerá como activo si es probable que éste genere beneficios económicos futuros derivados del mismo y el costo de los activos para la entidad puede ser medido con fiabilidad.

Reconocimiento y Medición

Las partidas de propiedades y equipos se miden inicialmente por su costo de adquisición, el cual comprende su precio de compra, aranceles de importación e impuestos indirectos no recuperables; así como los costos de entrega y transporte, costo iniciales de adecuación del espacio físico del elemento y costo de instalación (pruebas de funcionamiento, honorarios profesionales). Adicionalmente se considera como costos de las partidas de propiedades y equipos, los costos por préstamos de financiación directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos que requieran de un periodo de tiempo sustancial antes de estar listos para sus uso o venta. El reconocimiento de costos a un valor registrado para un elemento de propiedades y equipos debe detenerse cuando el elemento se encuentra en el lugar destinado y en condiciones para que pueda operar.

Después del reconocimiento inicial, las propiedades y equipos deben ser registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor, excepto en los siguientes casos: terrenos y edificios que deben ser registrados al costo revaluado, considerando sus valores razonables establecidos mediante avalúos realizados con peritos valuadores calificados menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por el deterioro de su valor. La revaluación de los terrenos y edificio será realizada cada cinco años y se deberán revaluar todos los elementos que pertenezcan a la misma clase del activo revaluado.

Equipos técnicos, equipos de computación se deben registrar a su valor razonable que estará constituido por su valor de mercado, determinado a través de su tasación. Si no existe evidencia de mercado, la fórmula de valoración empleada será el costo de reposición debidamente depreciado.

El mayor valor de un activo se reconoce en el patrimonio bajo la denominación de superávit por revalorización. La reducción del valor de un activo como resultado de una revaluación se

IMPORTADORA Y DISTRIBUIDORA TLM888 CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(Expresados en dólares norteamericanos)

conocerá en el resultado del periodo, a menos que previamente se haya reconocido un superávit por revalorización, en cuyo caso será registrada con cargo a la reserva patrimonial.

El superávit por revalúo debe ser transferido directamente a ganancias acumuladas cuando se produzca la baja del activo o transferirse en la medida que el activo sea utilizado.

Cada parte de un ítem de propiedades, plantas y equipos, que tenga un costo significativo en relación con el costo total de ítem, o que necesiten ser reemplazados a intervalos regulares y a vida útil de lo mismo es diferente a los demás componentes de las propiedades y equipos, deberá depreciarse separadamente de acuerdo con la vida útil asignada a cada uno.

2.5 Obligaciones por beneficios definidos

IMPORTADORA Y DISTRIBUIDORA TLM888 CIA LTDA., registra la provisión relacionada con beneficios a los empleados activos de corto plazo, retribuciones a empleados retirados e indemnizaciones por cese de contrato. En ese sentido para IMPORTADORA Y DISTRIBUIDORA TLM888 CIA LTDA., tenemos lo siguiente:

Beneficios a corto plazo:

Son beneficios directos a corto plazo, entre otros, sueldos, salarios, ausencias compensadas, beneficios en especies, para estos beneficios no se requiere de una valuación actuarial ya que el pasivo se tiene que reconocer en resultados conforme se devengue.

2.6 Ingresos de Actividades Ordinarias

Los ingresos de IMPORTADORA Y DISTRIBUIDORA TLM888 CIA LTDA., comprenden principalmente el valor de la venta de bienes de partes, motores, piezas y accesorios de motocicletas en el mercado local.

Los ingresos serán reconocidos cuando los bienes sean entregados y se tenga la certeza de su recuperación. Para el reconocimiento de ingresos deberán evaluar si se cumple lo siguiente:

- Incrementos en los beneficios económicos en forma de entradas o incrementos en el valor de los activos.
- Como disminuciones de los pasivos, que resultan en aumentos del patrimonio y no están relacionados con aportaciones de propietarios.

El ingreso ordinario se medirá por la cantidad de efectivo u otros medios equivalentes recibidos o por recibir. Cuando la entrada de efectivo u otros medios equivalentes se difiera en el tiempo, el valor razonable de la contrapartida puede ser menos que la cantidad nominal de efectivo cobrado o por cobrar.

Los ingresos procedentes de las ventas de bienes deben ser reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

IMPORTADORA Y DISTRIBUIDORA TLM888 CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(Expresados en dólares norteamericanos)

- La Compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los servicios.
- La Compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos.
- El importe de los ingresos ordinarios puede medirse con fiabilidad.
- Sea probable que la compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.
- Los costos incurridos o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

2.8 Otros Ingresos

Incluye aquellos ingresos que no provienen de la actividad principal de IMPORTADORA Y DISTRIBUIDORA TLM888 CIA LTDA., pero que están relacionados directamente con ellas y constituyen actividades conexas.

2.9 Obligaciones tributarias

La compañía tiene las siguientes obligaciones periódicas con la administración tributaria, estas son:

- Declaración de retenciones en la fuente
- Declaración mensual del I.V.A.
- Declaración de impuesto a la renta sociedades
- Anexo transaccional simplificado
- Anexo relación de dependencia

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

3. Efectivo y Equivalentes a efectivo.-

Al 31 de diciembre del 2014, las cuentas de efectivo y equivalentes a efectivo están compuestas de la siguiente forma

2014
(US DOLARES)

(1) Saldo en banco	473,80
--------------------	--------

(1) Los saldos en bancos en cuenta corriente no devengan intereses

4. Activos Financieros.-

IMPORTADORA Y DISTRIBUIDORA TLM888 CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(Expresados en dólares norteamericanos)

Al 31 de diciembre del 2014, las cuentas Activos Financieros estaban compuestas de la siguiente forma:

	2014 (US DOLARES)
(1) Cuentas por cobrar clientes	70.199,92
(2) Otras cuentas por cobrar relacionadas	18.202,19
(3) Otras cuentas por cobrar no relacionadas	<u>22.397,95</u>
Total	110.800,06

(1) Los saldos que registra la "cuenta por cobrar clientes" corresponden al giro del negocio, los cuales se recuperan y se generan nuevamente, lo que se va a recuperar por considerarse incobrable se ajusta de acuerdo a lo dispuesto en la NIC 32, NIC 39, NIIF 7 y NIIF 9.

(2) La cuenta "Otras cuentas por cobrar relacionadas", corresponden a valores por liquidar, que se los liquida cada mes y se vuelven a generar.

(3) El saldo que refleja la cuenta "Otras cuentas por cobrar no relacionadas" son anticipos entregados a los proveedores para liquidar en siguiente mes.

5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2014, están compuestas como sigue:

	<u>2014</u> <u>USD DOLARES</u>
(1) Crédito Tributario sujeto pasivo IVA	27.285,96
(2) Retenciones en la fuente (IR)	602,40

(1) Presenta el total de crédito tributario de \$27.285,96, por adquisiciones de bienes y servicios durante el año 2014 el mismo que debe ser liquidado con las ventas mensuales posteriores.

(2) Presenta el total de crédito tributario de \$602,40, recibidas en el año 2014 el mismo que debe ser liquidado con el Impuesto a la Renta del ejercicio

6. Inventarios.-

Al 31 de diciembre del 2014, la cuenta Inventarios estaba compuesta de la siguiente forma:

	2014 (US DOLARES)
(1) Saldo en banco	202.513,86

IMPORTADORA Y DISTRIBUIDORA TLM888 CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(Expresados en dólares norteamericanos)

(1) Los inventarios no presentan novedades, la compañía empezó a operar en septiembre del 2014.

7. Propiedades, Planta y Equipo.-

Al 31 de diciembre del 2014, las cuentas Propiedades, Plantas y Equipos estaban compuestas de la siguiente forma:

	<u>2014</u>
	<u>(USD DOLARES)</u>
Muebles y enseres	9.480,00
Maquinaria y equipo	10.426,23
Deprec. acumulada	<u>-784,26</u>
Total	19.121,97

(1) Se calculó la depreciación acumulada, acorde lo que dispone la NIC 16 y NIC 17, las cuales indican que las propiedades, planta y equipos se depreciaron, considerando el valor presente menos el valor residual para la vida útil del activo.

8. Cuentas y Documentos por pagar.-

El saldo de las cuentas y documentos por pagar, quedó de la siguiente manera al cierre del periodo 2014:

	<u>2014</u>
	<u>(USD DOLARES)</u>
(1) Proveedores locales	124.892,25
Otras cuentas por pagar relacionadas	227.009,83
Otras cuentas por pagar no relacionadas	<u>2.256,15</u>
Total	354.158,23

(1) Los saldos que registran las cuentas por pagar, corresponden al giro del negocio y todas y cada una de ellas se cancelaran de acuerdo a las negociaciones efectuadas con cada proveedor.

IMPORTADORA Y DISTRIBUIDORA TLM888 CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(Expresados en dólares norteamericanos)

9. Con la administración tributaria.

2014
(USD DOLARES)

Por pagar impuesto	134,30
--------------------	--------

Al 31 de diciembre de 2014 se presenta una cuenta por pagar impuesto el mismo que se genera por la liquidación de impuesto a la renta mensual e IVA. Esta cuenta se liquida con el pago que se generara el diez de enero del 2015.

10. Pasivo por beneficios a los empleados

Al 31 de diciembre del 2014, representa provisiones para beneficios sociales, participación de los trabajadores en las utilidades. El movimiento de tales provisiones durante esos periodos fue como sigue:

2014
(US dólares)

Décimo tercer sueldo	142,46
Décimo cuarto sueldo	396,62
Aporte Personal	161,57
Aporte Patronal	<u>207,71</u>
Total	<u>908,36</u>

11. **Capital suscrito, reservas y aportes para futuras capitalizaciones.-**

Capital Suscrito

El saldo de la cuenta Capital Suscrito, al terminó al 31 de diciembre quedó de la siguiente manera:

IMPORTADORA Y DISTRIBUIDORA TLM888 CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(Expresados en dólares norteamericanos)

	2014
	<u>(US dólares)</u>
Carlos José Méndez Jiménez	27.000,00
Lisandro Antonio Lecuna Cabrera	2.700,00
Mirian Lucia Alcívar Ochoa	<u>300,00</u>
Total	<u>30.000,00</u>

(1) El capital suscrito representa US\$ 30,000.00 está conformado por 30.000 participaciones de US\$1.00 por cada participación, canceladas en su totalidad.

12. Aprobación de los Estados Financieros

Estos Estados Financieros fueron aprobados por la Junta Universal de Socios el 03 de abril del 2015

R. REVELACION DISPUESTA POR SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS:

En cumplimiento a lo dispuesto en Resolución No. 02.Q.ICI.008 de abril 23 del 2002, efectuamos las siguientes revelaciones:

1. **Activos y pasivos contingentes.-** Al 31 de diciembre del 2014 no existen activos y pasivos contingentes.
2. **Eventos subsecuentes.-** A la fecha de emisión de este informe, no existen eventos, que en opinión de la administración de la compañía, afecten la presentación de los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2014.

Las otras revelaciones dispuestas en la indicada Resolución, están reflejadas en las notas a los estados financieros; aquellas no mencionadas no aplican a la Empresa, por tal razón no son reveladas.



CARLOS JOSE MENDEZ JIMENEZ
GERENTE GENERAL



DAICY MARTA VASQUEZ JALCA
CONTADORA