

TALLER TAROMVE CIA. LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

ANTECEDENTES

Taller Taromve Cia. Ltda. es una compañía limitada domiciliada en la provincia del Cañar del cantón Azogues fue constituida mediante escritura pública el 07 de septiembre del 2014, inscrita en el registro mercantil en la misma con número de expediente 178985.

El objeto social de la compañía es el mantenimiento y reparación integral sea esta mecánica en general, motor, frenos, suspensión, dirección, alineación, balanceo, enllantare, latonería, pintura, enderezado, sistema eléctrico, electrónico, inyección, lubricación de todo tipo de vehiculos tanto a Diesel como a gasolina sean estos livianos, pesados, equipos camineros. La compañía en todo lo relacionado a la actividad se someterá a las normas legales, y demás leyes aplicables.

DECLARACION DE CUMPLIMIENTO

Los registros contables se llevan en dólares de E.E.U.U. de N.A. y con sujeción de las Leyes vigentes: Ley de Compañías, Ley de Régimen de Tributario Interno y sus Reglamentos, Código de Trabajo, Estatutos de la Empresa y Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador (NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERAS NIIF (PYMES).

Los estados financieros básicos se preparan en base al costo histórico, el cual generalmente se basa en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios; los mismos deben de ser presentados anualmente con la información comprendida entre el primero de enero al treinta y uno de diciembre de cada año.

1 POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

1.1 Moneda funcional - La moneda funcional de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), el cual es la moneda de circulación en el Ecuador.

- 1.2 Bases de preparación** - Los estados financieros adjuntos, fueron preparados sobre bases contables aplicables a una empresa en marcha, las que prevén la realización de activos y cancelación de pasivos en el curso normal del negocio. Como se desprende en los estados financieros adjuntos, al 31 de diciembre del 2017.
- 1.3 Efectivo y equivalentes de efectivo** - Incluye aquellos activos financieros líquidos, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera si se generan.
- 1.4 Inventarios** - Son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. Son valuados al costo promedio ponderado. Los inventarios no incluyen una provisión para reconocer pérdidas por obsolescencia, la misma que debería ser determinada en función de un análisis de la posibilidad real de utilización.

2 Propiedades y equipos

- 2.1.1 Medición en el momento del reconocimiento** - Las partidas de Propiedades y equipos se miden inicialmente por su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.
- 2.1.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo** - Después del reconocimiento inicial, las propiedades y vehículos y equipo son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.
- 2.1.3 Medición posterior al reconocimiento: modelo de revaluación** - Después del reconocimiento inicial, los terrenos y edificios son presentados a sus valores revaluados menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor.
- 2.1.4 Método de depreciación y vidas útiles** - El costo de propiedades y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, es revisada al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación, se presentan las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Vehículos	5
Equipos de computación	3
Equipos de oficina	10
Muebles y enseres	10
Maquinaria y equipo	10

2.1.5 Retiro o venta de planta y equipo - La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades y equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

Activos Intangibles

2.2.1 Activos intangibles generados internamente - El valor inicialmente reconocido para un activo intangible generado internamente es la suma de los desembolsos incurridos desde el momento en que el elemento cumple las condiciones para su reconocimiento. Cuando no se puede reconocer un activo intangible generado internamente, los desembolsos por desarrollo son cargados a resultados en el período en que se incurren.

Con posterioridad a su reconocimiento inicial, un activo intangible se contabiliza por su costo menos la amortización acumulada y el importe acumulado de pérdidas por deterioro del valor.

Un activo intangible generado internamente es reconocido si, y solo si, se cumplen las condiciones indicadas a continuación:

- Técnicamente, es posible completar la producción del activo intangible de forma que pueda estar disponible para su utilización o su venta;
- Su intención de completar el activo intangible en cuestión, para usarlo o venderlo;
- Su capacidad para utilizar o vender el activo intangible;
- La forma en que el activo intangible vaya a generar probables beneficios económicos en el futuro;
- La disponibilidad de los adecuados recursos técnicos, financieros o de otro tipo, para completar el desarrollo y para utilizar o vender el activo intangible; y
- Su capacidad para medir, de forma fiable, el desembolso atribuible al activo intangible durante su desarrollo.

2.2.2 Baja de activos intangibles - Un activo intangible se da de baja al momento de su disposición, o cuando no se esperan beneficios económicos futuros de su uso o disposición. Las ganancias o pérdidas que surgen de la baja en libros de un activo intangible, medidas como la diferencia entre los ingresos netos provenientes de la venta y el importe en libros del activo se reconocen en el resultado del período al momento en que el activo es dado de baja.

2.2.3 Método de amortización y vidas útiles - La vida útil de un activo intangible indefinida. Los activos intangibles de vida útil indefinida no se amortizan, pero se evalúan por deterioro anualmente y cuando exista indicios de que el activo intangible puede estar deteriorado.

2.3 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar - Son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

2.4 Provisiones - Se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

2.5 Impuestos - El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y de impuesto diferido.

2.5.1 Impuesto corriente - Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos impositivos o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía al por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo.

Beneficios a empleados

2.5.2 Participación a trabajadores - La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

2.6 Reconocimiento de ingresos - Se calculan al valor razonable de la contraprestación de bienes y servicios.

2.7 Costos y gastos - Se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo en el que se conocen.

2.8 Compensación de saldos y transacciones - Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción. Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar

por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, 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.

A continuación, se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

- 3.1 Deterioro de activos** - A la fecha de cierre de cada periodo, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos correspondientes a sus activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.
- 3.2 Estimación de vidas útiles de propiedades y equipos** - La estimación de las vidas útiles y el valor residual se efectúan de acuerdo a lo mencionado en las políticas contables.
- 3.3 Cambios voluntarios en las políticas contables y corrección de errores de periodos anteriores** de acuerdo a la NIC 8 exige la aplicación retroactiva de los cambios voluntarios en las políticas contables, así como la re expresión retroactiva para corregir los errores de periodos anteriores. La información comparativa de los periodos anteriores se presenta como si la nueva política contable se hubiera estado aplicando siempre, y los errores de los periodos anteriores no hubiesen ocurrido nunca.

Al 31 de diciembre del 2017 los diferentes rubros de los estados financieros muestran los siguientes saldos:

TALLER TAROMVE CIA. LTDA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresados en dólares estadounidenses)

DESCRIPCION	Ref.	SALDO AL 31-dic-16	VARIACION		SALDO AL 31-dic-17
			\$	%	
ACTIVO					
Efectivo en caja y bancos	3	4.291,54	4.776,65	1,11	9.068,19
Otras cuentas por cobrar	4a	5.777,09	8.091,37	100%	13.868,46
Inventarios		43.775,65	7.153,23	16,34%	50.928,88
Propiedad planta y equipos (Depreciación acumulada)		58.629,62 (8.986,51)	- (1.155,04)	100,00% 100,00%	58.629,62 (10.141,55)
TOTAL, ACTIVOS		103.487,39			122.353,60
PASIVOS					
Cuentas por pagar comerciales	6	19.875,75	(5.956,60)	-29,97%	13.919,15
otras cuentas por pagar socios	6	17.176,76	18.243,19	106,21%	35.419,95
Obligaciones acumuladas	7	3.652,87	4.335,20	100%	7.988,07
	8	-	-	-	-
TOTAL, PASIVOS		40.705,38			57.327,17
PATRIMONIO					
Capital pagado	9	400,00	-	0,00%	400,00
Aportes para futuras capitalizaciones		41.484,97	7.124,95	17,17%	48.609,92
Otras reservas		21.219,56	-	0,00%	21.219,56
Pérdidas acumuladas					-322,52
PERDIDA O UTILIDAD	9	-322,52			-4.880,53
TOTAL, PATRIMONIO		62.782,01			65.026,43



Ing. Jenny Patricia Falconi Ponce



Dr. Milton Romo

TALLER TAROMVE CIA. LTDA
 ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
 (Expresados en dólares estadounidenses)

DESCRIPCION	Referencia a Notas	2016	2017
INGRESOS	13	83.734,94	114.151,92
COSTOS	14	<u>58.467,52</u>	<u>61.780,00</u>
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		25.267,42	73.269,65
GASTOS			
GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS	15	24.382,86	57.252,45
UTILIDAD/PERDIDA ANTES DE IMPTO Y PART		884,56	(4.880,53)
PARTICIPACION TRABAJADORES 15%		132,68	-
IMPUESTO ALA RENTA 22%		1.074,40	-
ANTICIPO IMPUESTO RENTA		976,72	-
SALDO PENDIENTE DE PAGO		163,19	-
RETENCIONES EN LA FUENTE		655,49	840,09
RESERVA LEGAL		-	-
CREDITO TRIBUTARIO PROXIMO AÑO		394,62	840,09
RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO		(322,52)	(4.880,53)



Ing. Jenny Patricia Falconi Ponce



Dr. Milton Romo

ACTIVOS

NOTA 1. DISPONIBLE EN CAJA BANCOS

En esta cuenta se encuentran la cuenta caja y bancos valores obtenidos por el cobro de clientes y que se destinan para ciertos gastos. En cuanto a los bancos se han realizado las conciliaciones bancarias respectivas y sus valores fueron dispuestos por la Empresa sin que pese gravamen alguno sobre los mismos, y, los saldos que reflejen los balances son los valores contables.

DESCRIPCION	SALDO AL 31-dic-16	VARIACION		SALDO AL 31-dic-17
		\$	%	
Efectivo y sus equivalentes	4.291,54	4.776,65	1,11	9.068,19
TOTAL CAJA - BANCOS	4.291,54	4.776,65		9.068,19

NOTA 2. CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar se encuentran clasificadas en función a su naturaleza y origen.

Son valores pendientes de cobro fruto de las ventas.

El movimiento de esta cuenta en el año 2017 ha sido el siguiente:

DESCRIPCION	SALDO AL 31-dic-16	VARIACION		SALDO AL 31-dic-17
		\$	%	
Otras cuentas por cobrar	5.777,09	8091,37	140,06%	13.868,46
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	5.777,09	8091,37		13.868,46

NOTA 3.- INVENTARIOS

Los saldos al 31 de diciembre del 2017 se muestran saldos sobre los inventarios.

DESCRIPCION	SALDO AL 31-dic-16	VARIACION		SALDO AL 31-dic-17
		\$	%	
Inventarios	43.775,65	7153,23	16,34%	50.928,88
TOTAL INVENTARIOS	43.775,65	7153,23		50.928,88

NOTA 4.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Se muestran los activos fijos de la empresa menos la depreciación acumulada.

DESCRIPCION	6SALDO AL 31-dic-16	VARIACION		SALDO AL 31- dic-17
		\$	%	
Propiedad planta y equipos	58.629,62	0	0,00%	58.629,62
Total Propiedad Planta y Equipo	58.629,62			58.629,62
(Depreciación acumulada)	(8.986,51)	0	12,85%	(10.141,55)
Total PPE menos depreciación	58.629,62	(10142)	12,85%	48.488,07

(1) Corresponde a la maquinaria, herramientas, muebles y enseres que mantiene la compañía para el desarrollo de sus operaciones.

NOTA 5. PROVEEDORES LOCALES

Son pasivos no derivados de pagos fijos, no cotizables en un mercado activo, valores producto de las operaciones comerciales ordinarias. Obligaciones que tiene pendiente de pago a proveedores por varios conceptos de compra.

DESCRIPCION	SALDO AL 31-dic-16	VARIACION		SALDO AL 31- dic-17
		\$	%	
Cuentas por pagar comerciales	19.875,75	(5.956,60)	-29,97%	13.919,15
TOTAL	19.875,75	(5.956,60)		13.919,15

NOTA 6.- OBLIGACIONES CON TERCEROS Y SOCIOS

Este rubro comprende las obligaciones con socios de la empresa, por préstamos a la empresa para cubrir la operación de la misma.

DESCRIPCION	SALDO AL 31-dic-16	VARIACION		SALDO AL 31-dic-17
		\$	%	
Cuentas por pagar diversas - relacionadas	17.176,76	25368	147.69%	42544.90
TOTAL ANTICIPOS	17.176,76	18243		42544.90

NOTA 7.- OBLIGACIONES ACUMULADAS

Comprenden valores de obligaciones como sueldos y salarios, beneficios sociales pendientes de pago y otras cuentas de pago en relación a pago a trabajadores.

DESCRIPCION	SALDO AL 31-dic-16	VARIACION		SALDO AL 31-dic-17
		\$	%	
Obligaciones acumuladas	3.652,87	4.335,20	118,68%	7.988,07
TOTAL	3.652,87	4.335,20		7.988,07

NOTA 8.- PATRIMONIO

La cuenta patrimonial de la compañía está conformada al 31 de diciembre del 2017 de acuerdo al siguiente detalle:

DESCRIPCION	SALDO AL 31-dic-16	VARIACION		SALDO AL 31-dic-17
		\$	%	
Capital pagado	400,00	0,00	0,00%	400,00
Aportes para futuras capitalizaciones	41.484,97	0,00	0,00%	41.484,97
Otras reservas	21.219,56	0,00	0,00%	21.219,56
TOTAL	63.104,53	7124,95		63.104,53

NOTA 9.- INGRESOS

DESCRIPCION	SALDO AL 31- dic-16	VARIACION		SALDO AL 31- dic-17
		\$	%	
INGRESOS	83.734,94	30.416,98	100,00%	114.151,92
TOTAL INGRESOS	83.734,94	30.416,98		114.151,92

Los ingresos provenientes de la operación del negocio se distinguen como ventas de bienes, adicionalmente existen otros ingresos como se muestra en el detalle:

DESCRIPCION	SALDO AL 31- dic-16	VARIACION		SALDO AL 31- dic-17
		\$	%	
Ventas totales				
Ventas 12%	83.734,94	30.416,98	36%	114.151,92
Otros Ingresos				
Otros Ingresos	43,83	43.83	100%	0
TOTAL INGRESOS	83778.77	30416.98		114151.92

NOTA 10.- COSTOS

Corresponde a los desembolsos de dinero, directamente relacionado a la comercialización de bienes, se detalla a continuación:

DESCRIPCION	SALDO AL 31- dic-16	VARIACION		SALDO AL 31- dic-17
		\$	%	
COSTOS	58.467,52	3.312.48	6%	61.780.00
TOTAL COSTOS	58.467,52	(3.312.48)		61.780.00

NOTA 11. GASTOS OPERACIONALES

Son las erogaciones necesarias para cumplir con las obligaciones legales y la dotación de suministros correspondientes a las labores efectuadas en el área administrativa.

DESCRIPCION	SALDO AL 31- dic-16	VARIACION		SALDO AL 31- dic-17
		\$	%	
GASTOS OPERACIONALES	24.382,86	(32.869.59)	135%	57.252.45
TOTAL GASTOS	24.382,86	(32.869.59)		57.252.45

La variación del año 2017 respecto al año 2017 corresponde al cambio en el mapeo de cuentas.

NOTA 12. CONCILIACION TRIBUTARIA

	31/12/2016	31/12/2017
	(en U.S. dólares)	
Utilidad (pérdida) según estados financieros antes de participación trabajadores	884,56	(4.880,53)
Menos participación trabajadores	(132,68)	0
Más gastos no deducibles	4131,74	165,5
Utilidad gravable/Perdida del Ejercicio	4.883,62	(4.715,03)
Impuesto a la renta causado 22% (1)	1074,40	0
Anticipo calculado para el próximo año (2,3,4)	0	0
Primera cuota anticipo de Impuesto a la renta	0	0
Segunda cuota anticipo de Impuesto a la renta	0	0
Saldo a liquidarse en declaración próximo año	0	0

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, es como sigue:

- (1) De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 12% sobre las utilidades sujetas a capitalización.
- (2) A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles.
- (3) El cálculo del anticipo del impuesto a la renta de acuerdo a lo establecido en el Art. 41 dispone que las sociedades recién constituidas, las inversiones nuevas reconocidas de acuerdo al Código de la Producción, las personas naturales obligadas a llevar contabilidad y las sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad, que iniciaren actividades, estarán sujetas al pago de este anticipo después del quinto año de operación efectiva, entendiéndose por tal la iniciación de su proceso productivo y comercial. En caso de que el proceso productivo así lo requiera, este plazo podrá ser ampliado, previa autorización de la Secretaría Técnica del Consejo Sectorial de la Producción y el Servicio de Rentas Internas.

Para el año 2017, la Compañía no determinó el cálculo del anticipo, amparada en el artículo 41.

Las declaraciones de impuestos no han sido revisadas por las autoridades tributarias y son susceptibles de revisión.

NOTA 13. NEGOCIO EN MARCHA

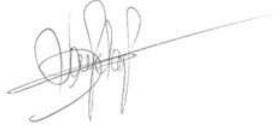
La compañía por decisión de los socios, las pérdidas del ejercicio 2014 fueron absorbidas por la cuenta otras reservas la cual fue generada para cubrir contingentes.

No se ha dado ninguna circunstancia que afecte a la normal operatividad de esta empresa, debiendo manifestar que es decisión de los socios de la empresa de incrementar sus operaciones y establecer su nicho de mercado cumpliendo con el principio de empresa en marcha.

CONCLUSIONES.

Taller Taromve Cia. Ltda. tiene una estructura legal, administrativa y contable satisfactoria y con sujeción a las normas y procedimientos vigentes en sus varios aspectos.

También cabe indicar que no existen activos y pasivos contingentes y merezcan ser registrados o revelados en los estados financieros al 31 de diciembre del año 2017



Ing. Jenny Patricia Falconi Ponce



Dr. Milton Romo