

# **D.T.R. IMPORTADORA Y EXPORTADORA S.A.**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 Y 2013**

---

El presente documento contiene las principales Políticas Contables y las Notas a los Estados Financieros de D.T.R. IMPORTADORA Y EXPORTADORA S.A. S.A. en cumplimiento de lo que dictan las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades NIIF para PYME'S y la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

## ÍNDICE

NOTA 1 - ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD.....	3
NOTA2-BASES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS.....	3
2.1 PERÍODO CONTABLE .....	3
2.2 BASES DE PREPARACIÓN .....	3
2.3 POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.....	4
2.3.1 MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACIÓN .....	4
2.3.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO .....	4
2.3.3 ACTIVOS FINANCIEROS.....	5
2.3.4 INVENTARIOS.....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
2.3.5 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS.....	5
2.3.6 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.....	5
2.3.7 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO .....	6
2.3.9 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.....	7
2.3.10 OBLIGACIONES BANCARIAS.....	7
2.3.11 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES.....	7
2.3.12 DISTRIBUCIÓN DE DIVIDENDOS.....	7
2.3.13 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.....	7
2.3.14 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS.....	8
2.3.15 RECONOCIMIENTO DEL GASTOS Y COSTOS.....	8
NOTA 3 PRINCIPALES CUENTAS.....	9
ACTIVOS CORRIENTES.....	9
3.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO .....	9
3.2 ACTIVOS FINANCIEROS .....	9
3.4 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS.....	9
3.5 ACTIVO POR IMPUESTO CORRIENTE .....	9
3.7 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO .....	10
3.8 CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR.....	10
3.9 OTRAS OBLIGACIONES.....	10
3.10 PROVISION POR BENEFICIOS A EMPLEADOS .....	11

3.11	CAPITAL.....	11
3.12	RESERVAS.....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>

## **D.T.R. IMPORTADORA Y EXPORTADORA S.A. S.A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 Y 2013.**

#### **NOTA 1 - ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD**

CHANG CHUNG CHING LIU

**D.T.R. IMPORTADORA Y EXPORTADORA S.A. S.A.** Es una compañía ecuatoriana que fue constituida el 24 de Noviembre del 2010 en la ciudad Machala, provincia de El Oro, su número de expediente es 97681 y está representada por el Señor **CHANG CHUNG CHING LIU** que cumple las funciones del Gerente General.

La actividad principal de **D.T.R. IMPORTADORA Y EXPORTADORA S.A. S.A.**, es la importacion, exportacion, compra, venta, distribución, fabricacion, consignacion, representacion, y comercializacion de vehiculos, automoviles, motocicletas, bicicletas, aros y toda clase de llantas y demás accesorios y repuestos.

#### **NOTA2-BASES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS**

##### **2.1 PERÍODO CONTABLE**

Los presentes Estados Financieros cubren los siguientes períodos:

**Estados de Situación Financiera:** Por los períodos terminados al 31 de diciembre Del 2015.

**Estados de Resultados Integrales y Estados de Flujos de Efectivo:** Por el período comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre Del 2015.

**Estados de Cambios en el Patrimonio Neto:** Saldos y movimientos entre el 01 de enero y el 31 de diciembre Del 2015.

##### **2.2 BASES DE PREPARACIÓN**

Los Estados Financieros de la compañía correspondientes al período terminados al 31 de diciembre del 2014 han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información

Financiera (NIIF), emitidas por el International Accounting Standards Board (en Adelante "IASB").

Estos Estados Financieros reflejan la situación financiera de **D.T.R. IMPORTADORA Y EXPORTADORA S.A. S.A.** al 31 de diciembre del 2015, y los Resultados de las operaciones, los cambios en el Patrimonio neto y los Flujos de efectivo por el período terminados en esa fecha, los cuales fueron aprobados por la Junta General de Accionista en sesión celebrada con fecha 23 de Abril del 2015

Los presentes Estados Financieros Han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la compañía.

## **2.3 POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

Los Estados Financieros Han sido preparados sobre la base de costo histórico, excepto los activos y pasivos financieros que se llevan al valor razonable.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los presentes Estados Financieros. Estas políticas Han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre de 2015, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

### **2.3.1 MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACIÓN**

Los Estados Financieros están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional y de presentación de la compañía.

### **2.3.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos en entidades financieras, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

El efectivo disponible se contabilizará a su valor nominal.

El efectivo se sub-Clasifica en los siguientes componentes:

La caja general está conformada por

- a) **Caja Chica:** Se crea una cuenta de caja chica lo cual permitirá cubrir gastos menores surgidos en el giro normal de las actividades de la empresa y sus áreas de operación. Los fondos de esta caja no se podrá utilizar para cubrir anticipos ni préstamos a empleados.
- b) **Bancos:** Se registrará como Bancos todos aquellos ingresos en efectivo, cheques o transferencias bancarias que obtenga la compañía como consecuencia de las operaciones diarias del negocio. En cuanto egresos incluyen giros de cheques para pagos a diferentes proveedores, sueldos, obligaciones tributarias, servicios básicos y telefonía.

### **2.3.3            ACTIVOS FINANCIEROS**

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: anticipos y préstamos a empleados y cuentas a cobrar clientes. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros. La administración determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de su reconocimiento inicial.

#### **2.3.3.1            CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**

Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen por su valor nominal, dado el corto plazo en que se materializa la recuperación de Ella, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor. Se establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas comerciales a cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar, ya sea a través de análisis individuales, así como análisis globales de antigüedad. El importe en libros del activo se reduce a medida que se utiliza la cuenta de provisión y la pérdida se reconoce en la cuenta de resultados dentro los gastos.

#### **2.3.3.2            ANTICIPOS Y PRÉSTAMOS A EMPLEADOS**

Los préstamos y cuentas a cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables entre las partes interesadas, se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde de la fecha del balance que se clasifican como activos no corrientes.

Los Anticipos a Empleados se liquidarán en el momento en que se haga efectivo el derecho a ser descontado. Estas cuentas serán manejadas en base a los procedimientos que tiene la compañía.

#### **2.3.5            SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS**

Se registrarán los seguros, arriendos, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado, y que no haya sido devengado al cierre Del ejercicio económico.

#### **2.3.6            ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Se registrarán como Activos por Impuestos Corrientes todos aquellos créditos de tipo fiscal a ser utilizados en las liquidaciones de los impuestos causados en el período corriente ya sean estos por: Impuesto al Valor Agregado, Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta y el correspondiente anticipo al impuesto a la renta.

Estos rubros se presentarán, en el Estado de Situación Financiera, en el grupo de Activo Corriente, atendiendo a su liquidez con respecto a las demás partidas de este grupo.

### 2.3.7 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El costo de los elementos de esta partida comprende su precio de adquisición más todo los costos directamente relacionados con la ubicación y funcionamiento y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Después del reconocimiento inicial, los elementos de propiedad planta y equipo son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los costos posteriores se incluyen en el valor del activo inicial o se reconocen como un activo separado, sólo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos del activo fijo vayan a fluir a la Sociedad y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. Los terrenos no se deprecian. La depreciación en otros activos neto de su valor residual, se deprecia distribuyendo linealmente el costo de los diferentes elementos que lo componen entre los años de vida útil estimada, que constituyen el período en el que las Sociedad espera utilizarlos.

Los años de vida útil estimados son los siguientes:

#### CUADRO DE ACTIVOS

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	AÑOS
MAQUINARIAS	10

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan, y ajustan si es necesario, en cada cierre de balance.

Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable.

Las pérdidas y ganancias por la venta de activo fijo, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados.

Cabe mencionar que la compañía considerará como Propiedad, Planta y Equipo a todo bien que sirva para generar beneficios económicos futuros a la empresa y que el costo de ellos pueda ser medido con fiabilidad, todos aquellos bienes de propiedad, planta y equipo que no cumplan con las condiciones estipuladas anteriormente serán considerados como gastos mismos que serán controlados con un sistemas de control de bienes.

### **2.3.9 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, y que para cancelarlas la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Se registrarán como Cuentas por Pagar, las obligaciones contraídas con diferentes entidades para el giro normal de operaciones, que se valuarán por el importe total a pagar convenido sobre las obligaciones contraídas. La disminución de las Cuentas por Pagar, se realizará parcial o totalmente cuando la entidad amortice o cancele el monto adeudado.

Las Cuentas por Pagar se presentarán en el Estado de Situación Financiera, en el grupo Pasivo Corriente, atendiendo a su exigibilidad con respecto a las demás partidas de este grupo pero de existir saldos en cuentas por pagar que su fecha de cancelación supere el año, éstos se reclasificarán en el Estado de Situación Financiera en el largo plazo.

### **2.3.10 OBLIGACIONES BANCARIAS**

En esta cuenta se registran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento corriente, y llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas. En esta cuenta se incluirán los sobregiros bancarios.

### **2.3.11 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, beneficios de ley a empleados, dividendos por pagar, etc.

La compañía contabiliza el Impuesto a la Renta sobre la base de la renta líquida imponible determinada según las normas establecidas en la Ley del régimen tributario interno. Las disposiciones tributarias vigentes establecen que la tasa de impuesto a la renta es del 22% sobre las utilidades gravadas.

### **2.3.12 DISTRIBUCIÓN DE DIVIDENDOS**

La distribución de dividendos a los accionistas de la compañía se reconoce como un pasivo en las cuentas anuales de la entidad, y según el art.297 de la ley de compañías se deberá asignar por lo menos un cincuenta por ciento para dividendos en favor de los accionistas, salvo resolución unánime en contrario de la junta general.

### **2.3.13 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**

La Compañía registrará como Porción Corriente para Provisiones por Beneficios a Empleados, el importe calculado sobre el salario de los trabajadores, para afrontar en el periodo el pago de todos los beneficios estipulados en el Código de Trabajo vigente en el Ecuador, estas provisiones se registrarán por el costo incurrido.

Los Porción Corriente Provisiones por Beneficios a Empleados por pagar se liquidaran periódicamente conforme se extinga la obligación por disfrute o pago.

#### **2.3.14 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS**

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de bienes en el curso ordinario de las actividades de la compañía. Los ingresos ordinarios se presentan netos del impuesto sobre el valor agregado, devoluciones, rebajas y descuentos.

La compañía reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, cuando sea probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la entidad, cuando la empresa ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes y cuando la empresa 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. Si el importe cumple con cada una de las condiciones anteriormente descritas, se reconoce como ingreso.

#### **2.3.15 RECONOCIMIENTO DEL GASTOS Y COSTOS**

La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, los gastos toman la forma de una salida o depreciación de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo. Son pérdidas otras partidas que, cumpliendo la definición de gastos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias de la entidad. Incluye todos los gastos del periodo de acuerdo a su función distribuidos por: gastos de venta, gastos de administrativos, gastos financieros y otros gastos. Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo.

Los gastos, junto con las garantías y otros costes a incurrir tras la entrega de los bienes, podrán ser valorados con fiabilidad cuando las otras condiciones para el reconocimiento de los ingresos ordinarios hayan sido cumplidas. No obstante, los ingresos ordinarios no pueden reconocerse cuando los gastos correlacionados no puedan ser valorados con fiabilidad; en tales casos, cualquier contraprestación ya recibida por la venta de los bienes se registrará como un pasivo.

### NOTA 3      PRINCIPALES CUENTAS

#### ACTIVOS CORRIENTES

##### 3.1            EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

	<u>2.015</u>	<u>2.014</u>
	US\$ dólares	US\$ dólares
Caja	<u>3.011</u>	<u>2.860</u>
Caja chica		

##### 3.2            ACTIVOS FINANCIEROS

	<u>2.015</u>	<u>2.014</u>
	US\$ dólares	US\$ dólares
Docuemtos y cuentas por cobrar clientes no relacionados que no generan intereses	<u>669.384</u>	<u>420.000</u>
	<u><u>669.384</u></u>	<u><u>420.000</u></u>

##### 3.4            INVENTARIOS

	<u>2.015</u>	<u>2.014</u>
	US\$ dólares	US\$ dólares
Inventarios	<u>159.458</u>	<u>204.327</u>
	<u><u>159.458</u></u>	<u><u>204.327</u></u>

##### 3.5            ACTIVO POR IMPUESTO CORRIENTE

	<u>2.015</u>	<u>2.014</u>
	US\$ dólares	US\$ dólares
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo	<u>841</u>	<u>776</u>
	<u><u>841</u></u>	<u><u>776</u></u>

### 3.7 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Detalle	Saldos al 31/12/2015	Saldos al 31/12/2014
<b>Costos</b>		
Construcciones en Curso	4.073	4.073
Maquinaria y equipo	97.071	97.071
Vehículos, equipos de transporte y equipo camionero móvil	24.897	24.897
Otros Propiedad Planta y Equipo	11.780	11.780
<b>Total de Costos</b>	<b>137.821</b>	<b>137.821</b>
<b>Depreciación:</b>		
Dep. Acum. de Propiedad Planta y Equipo	1.249	1.249
<b>Total de Depreciaciones</b>	<b>1.249</b>	<b>1.249</b>
<b>Total Propiedad Planta y Equipo</b>	<b>136.573</b>	<b>136.573</b>

La Propiedad, Planta y equipo se miden a valor razonable y su método de depreciación es lineal la vida útil se describirá en el anexo de activos fijo.

## PASIVO

### 3.8 CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	<u>2.015</u>	<u>2.014</u>
	US\$ dólares	US\$ dólares
Proveedores	174.930	23.786
	<b>174.930</b>	<b>23.786</b>

### 3.9 OTRAS OBLIGACIONES

	<u>2.015</u>	<u>2.014</u>
	US\$ dólares	US\$ dólares
Con la Administración Tributaria	-	-
Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio	-	4.739
Con el Iess	-	73
Por Beneficios de Ley a Empleados	-	227
Participación Trabajadores Por Pagar del Ejercicio	-	3.725
	<b>-</b>	<b>8.764</b>

**3.10 OTROS PASIVOS CORRIENTES**

	<u>2.015</u>	<u>2.014</u>
		US\$ dólares
Otros Pasivos Corrientes	2.411	901
	<u>2.411</u>	<u>901</u>

**3.11 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS**

	<u>2.015</u>	<u>2.014</u>
		US\$ dólares
Cuentas por Pagar diversas/Relacionadas	616.145	616.145
	<u>616.145</u>	<u>616.145</u>

**PATRIMONIO**

**3.12 CAPITAL**

	<u>PARTICIPACIÓN EN</u>		<u>VALOR</u>	<u>CAPITAL SOCIAL \$</u>
	<u>US\$</u>	<u>%</u>	<u>NOMINAL</u>	
CHANG CHUNG CHING LIU	795	99%	1,00	795,00
CHEN CHANG CHI CHENG	5	1%	1,00	5,00
	<u>800</u>			<u>800,00</u>