

TOPACIO FINE ARTS S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS **POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013** **(Expresadas en dólares estadounidenses)**

NOTA 1 -INFORMACIÓN GENERAL

La Compañía fue constituida el 11 de Agosto del 2003, y fue inscrita en el Registro Mercantil el 2 de Octubre del 2003 con el objeto principal de dedicarse a la importación, distribución compra y venta de artículos de cristalería fina, de porcelana, utensilios de plata, artículos de metales preciosos y no preciosos, artículos destinados para la decoración del hogar.

Sus accionistas, con el 60% María Marcela Aveiga Rivera; con el 20% María Gabriela Randa Román; y, con el 5% del capital social cada uno, Edison Joseph Quezada Loayza; Weldyn Roger Quezada Loayza; Welmer Jefferson Quezada Loayza; y, Yaira Yajaira Quezada Romero.

NOTA 2 -BASE DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros de TOPACIO FINE ARTS S. A. comprenden los estados de situación financiera, los estados del resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2013 y 2012. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

NOTA 3 -PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

I. Declaración de cumplimiento-

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2013, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

II. Clasificación de los activos y pasivos

Los activos y pasivos se clasifican de acuerdo con el uso a que se destinan o según su grado de realización, disponibilidad, exigibilidad o liquidación, en término de tiempo y valores.

III. Efectivo y equivalentes al efectivo-

El efectivo y equivalentes al efectivo incluye saldos de caja, efectivo disponible en bancos locales y del exterior.

IV. Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar-

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son efectivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

El provisionamiento de cuentas incobrables se realiza de acuerdo a lo estipulado en la Ley del Régimen tributario Interno.

V. Inventarios-

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor, y son valuados al costo promedio ponderado.

VI. Propiedades, planta y equipo-

Las partidas de propiedades, planta y equipo se reconocerán dentro del marco conceptual de las NIIF, para lo cual deberá reunir al menos las siguientes condiciones:

- a. Sea controlado por la empresa
- b. La entidad obtenga beneficios por su uso
- c. El costo pueda ser medido con fiabilidad
- d. Su costo de adquisición supere los \$ 150 dólares

Y se medirán inicialmente por su costo, que comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor, cuyo valor residual será el siguiente:

Tipo de Activo	Valor residual
Edificios	20%
Muebles y equipos de oficina	10%
Maquinarias y equipos	10%
Equipos de computación	3%
Vehículos	5 %

No se ha procedido a efectuar mediciones del valor razonable posteriores, por cuanto la compañía en esencia continúa con el método del costo. Con excepción de los bienes inmuebles, cuyo reavalúo se los podría realizar cada tres o cinco años de acuerdo al peritaje técnico.

La depreciación se calcula de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades y equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Item</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Edificios	20
Muebles y equipos de oficina	10
Maquinarias y equipos	10
Equipos de computación	3
Vehículos	5

VII. Obligaciones Financieras-

Corresponden a las obligaciones contraídas por la compañía, con establecimiento de crédito u otras instituciones financieras del país o del exterior, se incluyen también los sobregiros bancarios.

El valor registrado corresponde al monto principal de la obligación, a su vez los gastos financieros que no incrementan el capital se registran en cuentas de resultado en el rubro de gastos financieros.

VIII. Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar-

Las 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. El período de crédito promedio es de 15 a 30 días.

IX. Impuestos-

Representan el valor de los gravámenes de carácter general y obligatorio a favor del Estado y a cargo de la compañía, determinadas con base en las liquidaciones privadas generadas en el respectivo período fiscal. Comprende entre otros el Impuesto a la Renta o el Anticipo del Impuesto a la Renta, Impuesto al Valor agregado, recaudación mensual del Impuesto a la renta en calidad de agente de retención y otros estipulados en la Ley de Régimen Tributario Interno.

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se esperan sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

X. Provisiones-

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene la 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.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

XI. Beneficios a empleados-

- (i) Pensión por Jubilación Patronal y Provisión por desahucio.- Los ajustes anuales del pasivo a cargo de la compañía se realizan con base a los estudios actuariales ceñidos en las normas legales, sin inversión específica de fondos. Las ganancias o pérdidas actuariales se reconocen en el resultado del período en el que se originan.

Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en la medida en que los beneficios ya han sido otorgados; de lo contrario, son amortizados utilizando el método de línea recta en el período promedio hasta que dichos beneficios son otorgados.

- (ii) 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.

XII. Reconocimiento de ingresos-

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Los ingresos provenientes de bienes se reconocen cuando estos pueden ser valorados con fiabilidad, los ingresos de actividades ordinarias asociados con la operación se reconocen, considerando el grado de determinación de la prestación final del período sobre el que se informa.

XIII. Costos y gastos-

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se efectúe el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

XIV. 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 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.

NOTA 4 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Saldo contable en referencia de la NIC7, p.7, p.48 se expresa la disponibilidad de la empresa al 31 de Diciembre el saldo del efectivo y equivalentes, debidamente conciliado:

DESCRIPCION	2013	2012
Caja	0.91	0.54
Bancos	1697.09	1756.23
Totales	1,698.00	1756.77

NOTA 5 – ACTIVOS FINANCIEROS

Saldos de las cuentas y documentos por cobrar en aplicación de la NIC32 p. 11- NIC 39 – NIIF7 Y 9, al 31 de diciembre los activos financieros comprendían:

DESCRIPCION	2013	2012
<u>No Relacionados</u>		
Clientes		325.4
Anticipo a Proveedores	66.08	66.08
Cuentas por Cobrar a empleados		691.42
<u>Relacionados</u>		
QICSA		
FEMAR		115,816.13
(-) Provisión de Cuentas Incobrables		-95.65
Totales	66.08	116,803.38

La provisión de cuentas incobrables no varía porque obedece a la política contable.

Durante el año 2013 Topacio Fine Arts S. A. comercializó exclusivamente con Femar S. A. el monto de:

OPERACIONES DE INGRESOS

Ventas a Femar 7,890.26

NOTA 6 – INVENTARIOS

Existencias que posee la empresa al 31 de diciembre, para ser vendidos en el curso normal de la operación, en conformidad con la NIC 2, p.6., su verificación se la realizó mediante la toma de inventario físico

DESCRIPCION	2013	2012
Mercadería disponible en Almacén	0.00	8,167.22
Mercadería en Tránsito		
Totales	0.00	8,167.22

Topacio Fine Arts S. A. durante el año 2013 realizó una importación en enero, durante el periodo este periodo Femar S.A. fue nuestro cliente exclusivo.

NOTA 7 – ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES

Registro de los créditos tributarios, así como los anticipos entregados por concepto del impuesto a la renta y que a la fecha de cierre no se han liquidado, aplicación de la NIC12, p.5, se detalla:

DESCRIPCION	2013	2012
Crédito Tributario Años anteriores (IR)	2,124.65	1,773.53
Anticipo al Impuesto a la Renta	1,378.04	1,987.68
Retenciones (IR) de Clientes año corriente	93.73	2,074.01
Totales	3,596.42	5,835.22

NOTA 8 – PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS

Comprende los activos de los cuales existe la probabilidad de obtener beneficios futuros, utilizados por mas de un periodo, debidamente valorados, aplicación de la norma NIC16, p6 – NIC 17, p.20.

En el periodo de adopción se establece el valor residual, según indica nuestra política contable y se recalcula la depreciación acumulada, obteniendo como resultado de adopción las siguientes variaciones:

DESCRIPCION	31/12/2012		31/12/2011	
	Valor Adquisición	Dep. Acum	Valor Adquisición	Dep. Acum
Edificio	446,886.29	67,032.94	446,886.29	49,157.49
Muebles y Enseres	32,190.75	21,100.14	32,190.75	18,202.97
Maquinaria y Equipo	1262.54	718.17	1262.54	604.54
Equipos de Computo	5294.52	5029.79	5294.52	5029.79
	485,634.10	93,881.04	485,634.10	72,994.79

Al 31 de Diciembre la cuenta de Propiedad Planta y Equipo y para efecto del análisis se compone de:

DESCRIPCION	31/12/2013		31/12/2012	
	Valor Adquisición	Dep. Acum	Valor Adquisición	Dep. Acum
Edificio	446,886.29	84,908.39	446,886.29	67,032.94
Muebles y Enseres	29,705.00	21,926.25	32,190.75	21,100.14
Maquinaria y Equipo	714.29	358.94	1262.54	718.17
Equipos de Computo	5294.52	5029.79	5294.52	5029.79

	482,800.10	112,223.37	485,634.10	93,881.04
Propiedad Planta y Equipo	391,753.06		412,639.31	

NOTA 9 – CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Detalle de las obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales y que al cierre del periodo no han sido canceladas, la norma incluye las obligaciones con la administración tributaria aplicación de la NIC32 – NIC 39- NIIF7 y 9

DESCRIPCION	2013	2012
<u>No Relacionados</u>		
Proveedores Locales varios	13.45	601.1
Anticipo a Clientes	92.66	1,238.33
Cuentas por pagar a empleados	43.70	43.71
Otras cuentas por pagar	40,850.20	40,850.20
<u>Relacionados</u>		
QICSA	273,808.36	326,832.10
FEMAR	3,507.28	
Totales	318,315.65	369,565.44

NOTA 10 – OBLIGACIONES CON LA ADMINSTRACION TRIBUTARIA

Al 31 de Diciembre de los años 2012 y 2013 las obligaciones con la Administración Tributaria correspondían según se detalla:

DESCRIPCION	2013	2012
Impuesto al Valor Agregado	0.00	8,584.97
Impuesto a la Renta Agente de percepción	97.77	23.02
Impuesto a la Renta del Año	3,452.05	3,627.83
Totales	3,549.82	12,235.82

NOTA 11 – OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Topacio Fine Arts S. A. Canceló el préstamo que mantenía con el Banco Amazonas, al 31 de diciembre su saldo se detalla:

DESCRIPCION	2013	2012
Préstamo hipotecario	0.00	50,843.81
Totales	0.00	50,843.81

NOTA 12 – PASIVOS DIFERIDOS

Al 31 de Diciembre consta en libros un Pasivo por impuestos diferidos producto de la adopción de las NIIF'S por primera vez, que se detalla:

DESCRIPCION	2013	2012
-------------	------	------

Pasivos por impuestos diferidos	5,420.86	12,478.20
Totales	5,420.86	12,478.20

NOTA 13 – PATRIMONIO

Capital social- El capital social autorizado consiste en acciones de US1 valor nominal unitario, las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a los dividendos.

Reserva legal- La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

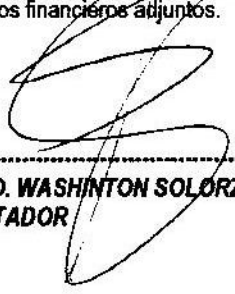
Resultados acumulados- (NIC1 p.54) Un resumen de los resultados acumulados es como sigue:

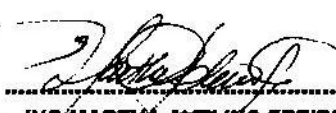
DESCRIPCION	2013	2012
Ganancias acumuladas	18,794.02	20,405.70
Adopción de NIIF'S por primera vez	41,774.85	41,774.85
Pérdida del Ejercicio	-30,008.06	-1,611.71
Totales	30,560.81	60,568.84

Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF- Incluye los valores resultantes de los ajustes originados en la adopción por primera vez de las NIIF. El saldo acreedor podrá ser utilizado para compensar pérdidas acumuladas. Este saldo no es disponible para el pago de dividendos y no podrá ser capitalizado. Los trabajadores no tendrán derecho a una participación sobre este saldo y podrá ser devuelto en el caso de liquidación de la Compañía.

NOTA 14 - HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2013 y la fecha de emisión de los estados financieros (01 de abril del 2014), no se produjeron eventos que, en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.


 LCDR. WASHINGTON SOLORZANO FLORES
 CONTADOR


 ING. MARTHA AVELINO FREIRE
 GERENTE