

**TOPACIO FINE ARTS SA.**  
**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

**1. Operaciones y Escenario Económico**

La compañía fue constituida el 2 de JULIO de 2003 ante el Notario QUINTO Dr. LESLIE Castillo S DE LA Ciudad de Machala capital de la Provincia del Oro , de la República del Ecuador, con un capital de \$ 10.000. La Escritura Pública se inscribió en el Registro Mercantil del Cantón Guayaquil el 11 de Agosto del 2003 . Su objetivo Social es dedicarse a la Venta al por mayor y menor de aparatos de radio, televisión y artefactos , Cristalerías

**2. Resumen de las Principales Políticas de Contabilidad**

La compañía mantiene sus registros contables en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda oficial del Ecuador a partir del 10 de enero del año 2000, fecha en que el Gobierno Ecuatoriano dispuso la vigencia de un nuevo sistema cambiario, desplazando el Sucre (s/.) como unidad monetaria por el dólar.

La contabilidad se la lleva de acuerdo con las dispersiones de la ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, y es preparada tal como lo requiere la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 1), diseñadas en función a las Normas Internacionales de Información Financieras (NIIF) vigente al 31 de diciembre del 2014 y aplicada de manera uniforme a los periodos que presentan en estos estados financieros.

Los Estados financieros preparados al 31 de diciembre del 2014, se constituyen en el tercer estado financiero de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Hasta el año 2010 los estados financieros de la compañía se prepararon de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad.

Los presentes estados financieros comprenden: Estados de Situación Financiera, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estados de Flujos de Efectivo y Estado de Resultado Integral por los años terminados al 31 de diciembre del 2014.

**3. Efectivo y equivalente de efectivo**

**416.54**

Hemos conciliado la cuenta caja y bancos aplicando la NIC 7 y párrafo 7 que representa la conciliación de sus importes de su estado de flujo de efectivo al 31 de diciembre 2014 que son:

<b>Caja</b>	<b>94.74</b>
Banco del Pichincha	321.80

Los activos financieros de la empresa es un instrumento del patrimonio neto que son los saldos comerciales y otros cuentas por cobrar aplicando la NIC 32 párrafo 11 – NIC 39 – NIIF 7 y NIIF 9.

**4. Documentos y Cuentas por Cobrar Relacionadas**

Son saldos de cartera conciliados de los Clientes al 31 de diciembre del 2014 de la Empresa que son:

Femar	<b>474.944.74</b>
-------	-------------------

## 5. Provisión de Cuentas Incobrables y Deterioro

Hemos realizado las provisiones de años anteriores y actual aplicando la NIC 39 párrafo 55 al 31 de diciembre del 2014.

<b>Provisiones</b>	<b>4.749.45</b>
--------------------	-----------------

## 6. Inventario

Los inventarios de mercadería disponibles para la venta de todo tipo de electrónica que están registrados y evaluados de acuerdo de método promedio, a su valor realizable aplicando la NIC 2 y párrafo 6 al 31 de diciembre del 2014 que son:

Mercadería en Transito	<b>212.513.47</b>
------------------------	-------------------

## 7. Activos por Impuestos Corrientes

Son importes del saldo del Anticipo del Impuesto a la Renta establecido por la Empresa al 31 de diciembre del 2014 aplicando la NIC 12 párrafo 5..

Crédito Tributario Iva	21.488.19	
Crédito Tributario del Impuesto Renta	9.098.07	
		<b>30.586.26</b>

## 8. Propiedad Planta y Equipo

La propiedad planta y equipo han sido revaluadas a su valor razonable según la NIC 16 párrafo 39 al 31 de diciembre del 2014.

Muebles y Enseres	29.705.00	
Equipos de Oficina	714.29	
Equipo de Computacion	264.73	
Depreciación Acumulada PPE	-24.938.24	
<b>Total de Propiedad Planta y Equipo</b>		<b>5.745.78</b>

## 9. Cuentas y Documentos por Pagar

Son saldos de las obligaciones pendientes de pago de la Empresa al 31 de diciembre del 2014.

Obligaciones del Exterior	649.490.80	
Obligaciones Locales.	52.053.79	701.544.59

<b>Capital Suscrito</b>	<b>10.000.00</b>
-------------------------	------------------

Está integrada por 10.000 acciones ordinarias y nominativas de 1.00 cada una.

<b>10. Pérdidas Acumuladas</b>	<b>31.524.09</b>
--------------------------------	------------------

Son pérdidas acumuladas de los ejercicios anteriores al 31 de diciembre del 2013

## 11. Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF

Es la disminución patrimonial NIIF 1.

<b>Resultados Acumulados</b>	<b>41.774.85</b>
------------------------------	------------------

## 12. Ganancia Acumulada

Son ganancia acumulada de ejercicio anterior

20.405.70

**13. Ganancia Neta del ejercicio**

**533.90**

Es la ganancia del ejercicio al 31 de diciembre 2014

**14. Eventos Subsecuentes:**

Hasta el 31 de diciembre del 2014 y la fecha de presentación de estos estados financieros, preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) no se han producido eventos que en opinión de la administración de la compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los resultados indicados en los mencionados estados financieros .



---

Contador  
Lcdo Washington Solorzano F  
RUC. 0701096307001