

**TARECOB S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
AL 31 DICIEMBRE 2014 Y AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013  
EXPRESADO EN DOLARES

**A.- DESCRIPCION DEL NEGOCIO:**

TARECOB S.A. es una compañía privada constituida en la ciudad de Guayaquil el 16 de Octubre del 2006, su objeto social es la venta al por mayor y menor de joyas de fantasía.

Los Estados Financieros del año 2014 de TARECOB S.A., fueron sometidos a la Junta General de Accionistas y aprobados el 28 de Marzo del 2015.

**B.- RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES:**

La compañía mantiene sus registros contables en dólares, de acuerdo a los principios contables de Ecuador, los mismos que son utilizados en la preparación de los Estados Financieros. Las notas que siguen resumen estos principios y su aplicación en los Estados Financieros.

Los estados financieros de la Compañía TARECOB S.A. se han preparado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

En la preparación de los Estados Financieros, la compañía ha observado el cumplimiento de las Normas e interpretaciones antes mencionadas, que le son aplicables, de acuerdo con las resoluciones emitidas por la Superintendencia de Compañías. La compañía ha evaluado la aplicación de estas nuevas interpretaciones y considera que no tienen impacto relevante en la presentación de los estados financieros.

**ESTIMACIONES:**

La empresa hace las estimaciones en relación con los Estados Financieros, adjuntos, se refieren a: depreciaciones de activos fijos, provisiones de beneficios sociales y el cálculo de impuesto a la renta.

**INSTRUMENTOS FINANCIEROS:**

Los instrumentos financieros, se compensan cuando la compañía tiene el derecho legal de compensarlos y la Gerencia tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente. La NIC 39 establece la clasificación de los instrumentos financieros en las siguientes categorías:

- i) Activos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas

- ii) Préstamos y cuentas por cobrar
- iii) Inversiones a ser mantenidas hasta su vencimiento
- iv) Activos financieros disponibles para la venta

La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron las inversiones. La Gerencia determinara la clasificación de sus inversiones a la fecha de su reconocimiento inicial y reevalúa esta clasificación a la fecha de cada cierre.

Los Instrumentos financieros, se reconocen en los estados financieros a su valor razonable, el cual se refiere al monto por el que un activo puede ser intercambiado entre un comprador y vendedor debidamente informados, o pueda ser cancelada la obligación, entre un deudor o un acreedor con suficiente información, bajo los términos de una transacción de libre competencia.

Al 31 de diciembre del 2014 y al 31 de diciembre del 2013, la compañía mantiene instrumentos financieros en la categoría de cuentas: caja y bancos, cuentas por cobrar, cuentas por pagar y deuda a largo plazo cuyos valores en libros son sustancialmente similares a sus valores razonables de mercado.

#### **CUENTAS POR COBRAR:**

Representan derechos que posee la Compañía y que espera efectivizarlos o compensarlos dentro de los próximos 90 días, a través del ingreso de fondos o liquidación de anticipos entregados. Como son valores que rotan permanentemente, su registro inicial y medición posterior se lo hace por el valor inicial del derecho adquirido. El deterioro del valor como consecuencia de una posible incobrabilidad, se ajusta contra resultados del período en que se identificó el deterioro. Se utiliza una cuenta correctora con saldo acreedor en el activo.

#### **CUENTAS POR PAGAR:**

Siendo deudas por pagar a corto plazo y de rápida rotación, en lo pertinente, se da el mismo tratamiento que a las cuentas por cobrar. Los valores más importantes corresponden a anticipos realizados por clientes, para la atención de sus embarcaciones. Los que se liquidan de forma recurrente.

#### **PROPIEDADES Y EQUIPOS:**

Las propiedades y equipos se clasifican como tales, cuando cumplen las dos condiciones básicas: Sirven para el funcionamiento y operación del negocio y, su duración es mayor a un período económico. Los gastos por mantenimiento y reparación se registran en los resultados del período en que ocurren.

El registro inicial se hace por el valor del costo de adquisición, posteriormente se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier deterioro de su valor.

Depreciación: La depreciación se calcula por el método de línea recta, la que se aplica durante la vida útil de cada tipo de activo.

## **RECONOCIMIENTO DE INGRESOS**

Los ingresos se registran cuando se realiza la venta de la mercadería o el servicio ha sido prestado y la factura emitida. Esto se produce cuando la actividad de mayor relevancia ha sido ejecutada, en la forma que lo establece el último acápite del párrafo 23.15 de la Sección 23 de NIIF PYMES.

## **RECONOCIMIENTO DE COSTOS Y GASTOS:**

El costo de venta se registra en el resultado del ejercicio cuando se entrega el producto o se brinda el servicio, en forma simultánea el reconocimiento de los ingresos. Los gastos se registran en los periodos con los cuales se relacionan y se reconocen en los resultados del ejercicio cuando se devengan, independientemente del momento en que se paguen.

### **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO:**

	<b><u>2014</u></b>	<b><u>2013</u></b>
Banco		
Moneda Nacional	<b>437.67</b>	<b>5,329.88</b>

### **ACTIVOS FINANCIEROS:**

	<b><u>2014</u></b>	<b><u>2013</u></b>
Cuentas por Cobrar Clientes	6,346.95	5,580.00
	<b>6,346.95</b>	<b>5,580.00</b>

### **INVENTARIOS:**

	<b><u>2014</u></b>	<b><u>2013</u></b>
Suministros y materiales	2,069.80	-
Productos Terminados	29,718.53	37,679.44
	<b>31,788.33</b>	<b>37,679.44</b>

### **ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES:**

	<b><u>2014</u></b>	<b><u>2013</u></b>
Crédito Tributario (IVA)	-	-
Crédito Tributario (Renta)	2,639.53	1,110.63
	<b>2,639.53</b>	<b>1,110.63</b>

**PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS:**

	<b><u>2014</u></b>	<b><u>2013</u></b>
Muebles y Enseres	1,306.64	1,306.64
Equipo de computación	5,668.95	4,888.95
Maquinarias, Equipos e Instalación	2,806.77	880.00
Vehiculos	53,741.07	53,741.07
Dep.acum. Propiedad planta y equipos	(9,703.11)	(7,808.30)
	<b>53,820.32</b>	<b>53,008.36</b>

**CUENTAS POR PAGAR CORRIENTE:**

	<b><u>2014</u></b>	<b><u>2013</u></b>
Cuentas por Pagar Proveedores	1,306.59	5,581.91
	<b>1,306.59</b>	<b>5,581.91</b>

**OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES:**

	<b><u>2014</u></b>	<b><u>2013</u></b>
Obligaciones con la Administración Tributaria	2,500.57	216.86
Participación de trabajadores 15%	535.23	5,578.47
Impto. a la renta por pagar	934.63	3,683.98
Obligaciones con el IESS	1,896.54	1,023.18
Beneficios a Empleados	522.84	298.87
	<b>6,488.12</b>	<b>10,801.36</b>

**OBLIGACIONES NO CORRIENTES:**

	<b><u>2014</u></b>	<b><u>2013</u></b>
Prestamos de Accionistas o Socios	57,697.77	64,539.87
Obligaciones con Instituciones Financieras	5755.09	0.00
	<b>63,452.86</b>	<b>64,539.87</b>

**PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS:**

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, el patrimonio neto de los accionistas se encuentra conformado por las siguientes partidas:

**El capital social.**- Está compuesto por 800 acciones de valor nominal unitario \$ 1.00 cada una; todas ordinarias y nominativas.

**Reserva Legal.**- Representa la Reserva Legal de la Compañía compuesta por el 50% del capital social.

**Resultados acumulados.**- Representa la Utilidad Líquida del año 2014 por \$2098.37 y las utilidades no distribuidas, de ejercicios económicos anteriores.