

TAGLE S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

NOTA 1.- INFORMACION GENERAL DE LA EMPRESA.

TAGLE S.A. fue aprobada su constitución, por parte de la Superintendencia de Compañías, mediante Resolución # SC.IJ.DJC.G.11.0003136 del 01 de Junio del 2011, la cual fue inscrita en el Registro Mercantil el 04 de Julio del mismo año.

La cual se encuentra ubicada en el centro comercial city mall local 244 junto a play zone (av Felipe Pezo y Av Benjamin Carrion s/n)

Siendo su objetivo entre otros, dedicarse a la venta al por mayor y menor de prendas de vestir.

NOTA 2.- MONEDA FUNCIONAL.

La Moneda funcional que utiliza la Compañía es el Dólar Americano.

NOTA 3.- BASES DE PRESENTACION

Los presentes estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre del 2011 constituyen los estados financieros preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), par Pymes.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la Administración ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

Considerando la naturaleza de sus actividades, no se generará un impacto significativo en los estados financieros en el año de su aplicación inicial, con lo cual la Compañía cumple con lo estipulado en las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" para PYMES.

NOTA 4.- DECLARACION DE CUMPLIMIENTO CON NIIF PARA LAS PYMES.

La Superintendencia de Compañía mediante resolución # 06.Q.ICI.004 del 21 de Agosto del 2006 publicado en el Registro Oficial #348 del 4 de septiembre del mismo año y amparado en el art. 294 de la Ley de Compañías, aprobó la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y determino su aplicación para los estados financieros a partir del año 2009.

La Compañía en Octubre del 2011, procedió al análisis del impacto de la Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), para Pymes, y se reporto al organismo de control, denotando el compromiso que lleva consigo para el cumplimiento con NIIF para las PYMES

NOTA 5 RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación.

a) Efectivo y equivalente de efectivo

Las actividades de operación en el estado de flujos de efectivo se presentan por el método directo.

b) Cuentas por cobrar comerciales

Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable y subsecuentemente se valorizan a su costo amortizado menos la provisión por deterioro. La provisión por deterioro de las cuentas por cobrar comerciales se establece cuando existe evidencia objetiva de que la compañía no podrá cobrar todos los montos vencidos de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar. El monto de la provisión es la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente del estimado de flujos de efectivo futuros, que se obtendría de la cuenta, descontados a la tasa de interés efectiva. El valor en libros del activo se reduce por medio de una cuenta de provisión y el monto de la perdida se reconoce con cargo al estado de resultados integral en el rubro de gastos de venta. Cuando una cuenta por cobrar se considere incobrable, se castiga contra la respectiva provisión para cuentas incobrables. La recuperación

posterior de montos previamente castigados se reconoce con crédito a la cuenta otros ingresos en el estado de resultados integral.

c) Activos financieros

Clasificación

Activos financieros disponibles para la venta

Los activos financieros disponibles para la venta son activos financieros no derivados que se designan en esta categoría o que no clasifican en ninguna de las otras categorías. Estos activos se muestran como activos no corrientes a menos que la Gerencia tenga intención expresa de vender la inversión dentro de los 12 meses contados a partir de la fecha del balance general.

Reconocimiento y medición

Las compras y ventas normales de activos financieros se reconocen a la fecha de la negociación, fecha en la que la Compañía se compromete a comprar o vender el activo. Los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento se reconocen inicialmente a su valor razonable más los costos de transacción. Los activos financieros se dejan de reconocer cuando los derechos a recibir sus flujos de efectivo expiran o se transfieren y la Compañía ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios derivados de su propiedad. Con posterioridad, los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento se registran a su costo amortizado por el método de interés efectivo.

d) Existencias

Las existencias se registran al costo o a su valor neto de realización el que resulte menor. El costo se determina usando el método de promedio ponderado.

e) Deterioro de activos

Deterioro de activos no financieros

La Compañía evalúa anualmente la existencia de indicadores de deterioro sobre activos no corrientes. Si existen indicadores, la Compañía estima el monto recuperable del activo deteriorado. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos

corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendría de su venta o su valor en uso. La Administración ha realizado los análisis pertinentes y considera que no se han producido eventos que indiquen que sus activos no corrientes significativos no podrían recuperarse a su valor en libros.

f) Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos en el curso normal de los negocios reconocidos al valor nominal de las facturas relacionadas, que se aproxima a su costo amortizado. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes si tienen vencimientos menores a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera, de lo contrario se presentan como pasivos no corrientes

g) Impuesto a la renta corriente y diferido

El impuesto a la renta está conformado por las obligaciones legales por impuesto a la renta (impuesto a la renta corriente) y el impuesto a la renta diferido. El impuesto a la renta es reconocido en el estado de resultados integrales, excepto cuando éste se relaciona con partidas registradas directamente en el patrimonio, en cuyo caso el efecto de impuesto se reconoce también en el patrimonio.

Impuesto a la renta corriente

El impuesto a la renta corriente se calcula sobre la renta gravable del año utilizando tasas impositivas promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y cualquier ajuste a los impuestos a la renta de años anteriores.

Impuesto a la renta diferido

El impuesto a la renta diferido es aquél que la Compañía espera pagar o recuperar en el futuro por las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos y sus correspondientes bases tributarias. Los activos y pasivos por impuestos diferidos son generalmente reconocidos por todas las diferencias temporarias y son calculados a las tasas que estarán vigentes a la fecha en que los pasivos sean pagados y los activos sean realizados.

h) Participación de los trabajadores en las utilidades

El 15% de la utilidad anual que se debe reconocer por concepto de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

i) Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando (i) la compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de eventos pasados, (ii) es probable que sea necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación; y, (iii) el monto se ha estimado de forma fiable. Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la Administración, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

j) Capital social

Las acciones comunes se clasifican como patrimonio.

k) 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.

Venta de bienes

Las ventas se reconocen cuando la compañía ha entregado sus productos al cliente, este ha aceptado los productos y la cobranza de las cuentas por cobrar correspondientes está razonablemente asegurada.

l) Costos y gastos

Los 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 registre en el periodo más cercano en el que se conoce. La compañía utiliza para la presentación del estado de resultados integral el método de gastos por naturaleza.

NOTA 3.- ADMINISTRACION DE RIESGOS FINANCIEROS

a) Factores de riesgo financiero

Las actividades de la Compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros: riesgos de mercado (que comprende a los riesgos de precio y tasa de interés), riesgo de crédito y riesgo de liquidez. El programa general de administración de riesgos de la Compañía se concentra principalmente en lo impredecible de los mercados financieros y trata de minimizar potenciales efectos adversos en su desempeño financiero.

Riesgos de mercado

(i) Riesgo de precio

La compañía no está expuesta al riesgo de precios de sus productos.

Riesgo de liquidez

b) La Administración prudente del riesgo de liquidez, mantiene suficiente efectivo y equivalentes así como la disponibilidad de financiamiento a través de un número adecuado de fuentes de financiamiento comprometidas y la capacidad de cerrar posiciones de mercado.

c) Estimación del valor razonable

La Compañía no mantiene activos o pasivos financieros medidos al valor razonable.

NOTA 6.- DETALLE ESTADOS FINANCIEROS.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

El efectivo está conformado por el saldo al 31 de diciembre de fondos en el banco pichincha, por el método directo. 12.431,33 usd.

CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2011, las cuentas por cobrar consistían en:

Detalle-

clientes	5.126
otras	6.448
crédito tributario	77
impuesto al valor agregado	<u>15.074</u>
	26.725

INVENTARIOS

Los inventarios lo constituyen, Mercaderías (camisetas, blusas, zapatos), suministros y materiales, los cuales están valuados al costo promedio ponderado.

Al 31 de diciembre del 2011, los inventarios eran:

Detalle-

Prendas De Vestir	23.454
-------------------	--------

ACTIVO FIJO

El activo fijo, lo constituye concesión de un local comercial, La adquisición de equipos y enseres destinados para la operación, que se muestran al costo, menos la depreciación, siguiendo el método de la línea recta. \$90.036,64 usd

CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2011, las Cuentas por Pagar, consistían en:

Detalle-

proveedores comerciales	11.736
otras	135.998
	<u>147.734</u>

PROVISIONES

Al 31 de diciembre del 2011, la Compañía registra por pagar provisiones así:

Detalle-

Beneficios sociales	278
aportes al iess	196
Impuesto a la renta y Obligaciones Tributarias	3.003
15% trabajadores	119
	3.596

IMPUESTO A LA RENTA

Mediante publicación en el Suplemento del Registro oficial # 94 del 23 de Diciembre del 2009, se expidió la Ley Reformatoria del Régimen Tributario Interno y para la Equidad Tributaria del Ecuador, destacándose los principales aspectos, lo siguiente:

1) Toda Sociedad deberá cancelar un anticipo mínimo de Impuesto a la Renta, pagadero en las mismas fechas, calculado en base a la aplicación de la suma aritmética de los porcentajes 0.2 y 0.4 % aplicables a los activos, patrimonio, ingresos y gastos , menos las retenciones efectuadas en el ejercicio . 2.) Cuando la Sociedad otorgue a sus Accionistas o beneficiarios, prestamos en dinero, se considerara como dividendos o beneficios anticipados y por lo tanto la sociedad debe retener el 25 % sobre su monto. 3) Se grava con tarifa 12% a los servicios importados. 4) Se fija el Impuesto a la salida de divisas al 2%.

PATRIMONIO

Constituido por el capital social y la utilidad neta del ejercicio \$ 1.315,40 usd

VENTAS

Al 31 de diciembre del 2011, las ventas consistían en prendas de vestir vendidas:

Detalle-
Mercadería (camisetas,
zapatos 26.403,87

COSTO DE VENTAS Y GASTOS

Al 31 de diciembre del 2011, el costo de ventas y gastos son de \$25.606,04 y están basados básicamente en elementos referentes para la venta de camisetas, zapatos y demás prendas de vestir, tales como:

- Compra de mercadería para la venta, valorada al costo promedio ponderado, adquirida en el país y una sola importación.
- Gastos de personal: sueldo, beneficios sociales e indemnizaciones.
- Gastos de mantenimiento del local.
- Compra de suministros
- Impuestos, depreciación, alícuotas de mantenimiento
- Servicios Públicos
- Gastos Financieros.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Ante la eventual ganancia de 797,83 menos Utilidades repartidas a los trabajadores y menos impuesto a la renta se procede a registrar la Ganancia neta de \$515.40 que se refleja en el Estado de Cambios en el patrimonio. Dando un total de \$1.315,40

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO

Las actividades de operación en el estado de flujos de efectivo se presentan por el método directo, Quedando un saldo de \$ 12.431,33