

TARPUQ CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

1.- CONSTITUCION Y OBJETO

La Compañía TARPUQ CIA. LTDA. Inicia su vida jurídica mediante escritura pública del 30 de abril del 2013, inscrita en el Registro mercantil bajo el Nro. 319 con fecha 20 de mayo del 2013.

El objeto principal de la Compañía es el siguiente: a) La fabricación, ensamblaje, importación y comercialización de equipos electrónicos, para radios, televisiones, teléfonos celulares, blanca y en general de equipos de línea blanca; b) El ensamblaje, fabricación, importación, distribución y venta de toda la clase de repuestos, partes, equipos eléctricos y electrónicos así como de los materiales y bienes necesarios para el funcionamiento de los mismos. En general, la compañía podrá dedicarse a cualquier actividad que tenga relación con el objeto social, así como a aquellos que sean afines al mismo. Podrá además adquirir acciones, participaciones o participar directamente en la constitución de otras compañías.

2.- POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

- a) Los registros contables se llevan en dólares de E.E.U.U. de N.A. y con sujeción a las Normas Ecuatorianas en vigencia, Ley de Compañías, Ley de Régimen Tributario Interno y sus Reglamentos, Código del Trabajo, Estatutos de la Empresa, y Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador (NIIF'S)
- b) Los Estados financieros básicos se preparan en base a precios de mercado que estuvieron en vigencia en las fecha en que ocurrieron las transacciones, los mismos que deben ser presentados anualmente con la información comprendida entre el 1 de enero al 31 de diciembre de cada año.
- c) Las depreciaciones de los activos fijos se cargan a resultados y se calculan bajo el método de línea recta considerando una vida útil los autorizados en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.
- d) Al 31 de diciembre del 2014 los diferentes rubros del balance general muestran los siguientes saldos según los registros contables.

A.- ACTIVOS:-

3.- DISPONIBLE EN CAJA Y BANCOS

El saldo de caja corresponde a la caja chica que se utiliza para gastos menores, la misma que está sujeta a reposiciones periódicas respectivas, mediante los arqueos correspondientes.

Las conciliaciones bancarias respectivas han sido realizadas, y los valores que constan en los estados de cuenta son montos que están a disposición de la Empresa, sin que pese gravamen alguno sobre los mismos. Los saldos contables son los que reflejan los estados financieros al 31 de diciembre del 2014.

Los valores confirmados al finalizar el año son los siguientes:

CAJAS	
Caja	245,93
Suman Caja	<u>245,93</u>
BANCOS	
Bolivariano	137.885,37
Produbanco	20.596,12
Suman Bancos	<u>158.481,49</u>
Total Caja - Bancos	158.727,42

4 - CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar se hallan clasificadas en función a su naturaleza y origen, así tenemos clientes que se origina por los saldos pendientes de cobro por las ventas realizadas en el ejercicio económico del año 2014. Los préstamos a empleados valores por cobrar por anticipos a los empleados de la Empresa, cabe acotar que todos los deudores por este concepto se encontraban laborando en la Compañía. Deudores Varios montos por cobrar por concepto de préstamos otorgados a terceros. Anticipos a Proveedores montos entregados como cancelación para futuras compras.

Cientes	206.570,33
Préstamos a Empleados	1.492,20
Deudores Varios	90.638,47
Anticipo a Proveedores	<u>369.345,73</u>
Suman	<u>668.046,73</u>

4 A.- Clientes:

La Cartera en el año 2014 ha tenido el siguiente comportamiento:

Saldo Inicial	0,00
Facturación del Año	<u>272.240,67</u>
Cartera por Recuperar	<u>272.240,67</u>
Recaudación del año	65.670,34
Saldo Cartera al 31 Dobre 2014	206.570,33

La Empresa la 31 de diciembre del año 2014 no posee una provisión para cuentas incobrables, ya que la misma se encuentra dentro de las políticas internas de cobro.

5 - INVENTARIOS

- Los Inventarios están valuados mediante el sistema promedios y su costo no superan los valores del mercado.
- No se ha efectuado la toma de inventarios conjuntamente con los responsables de la Empresa ya que se contrataron los servicios después del mismo.
- Las importaciones en Tránsito se encuentran valoradas de acuerdo a los costos y gastos de importación y se encuentran respaldados por las facturas pertinentes.

Los saldos al 31 de diciembre del 2014 se descomponen de la siguiente forma:

Materias Primas	92.793,06
Importaciones en Tránsito	2.571,45
Suman:	<u>95.364,51</u>

6.- IMPUESTOS ANTICIPADOS

Corresponden a Los Impuestos Retenidos en la Fuente por los Clientes durante el año 2014 US \$ 9.202,76; los mismos que se encuentran respaldados por los comprobantes de retención correspondientes. Impuesto a la Salida de Divisas US \$ 97.714,29, Iva por Crédito Tributario de US \$ 304.275,07.

7.- ACTIVOS FIJOS

Los Activos se encuentran registrados al costo de adquisición

	SALDOS DCBRE 31/13	SALDOS DCBRE 31/14	INCREMENT. Y/O DISM
a.- Al Costo y Reexpresiones			
Instalaciones	170.524,16	236.418,81	65.894,65
Muebles y Enseres	12.360,36	26.251,40	13.891,04
Maquinaria y Equipo	1.713.601,32	1.986.224,77	274.623,45
Equipo Computación	2.270,58	21.970,52	19.699,94
Herramientas		11.654,36	11.654,36
Maquinaria en Tránsito	1.049,06		-1.049,06
Suman:	<u>1.899.805,48</u>	<u>2.284.529,86</u>	<u>384.724,38</u>
b.- Depreciación Acumulada			
Instalaciones			0,00
Muebles y Enseres		2.154,77	2.154,77
Maquinaria y Equipo		423,64	423,64
Equipo Computación		5.344,68	5.344,68
Herramientas		968,31	968,31
Suman:	<u>0,00</u>	<u>8.891,40</u>	<u>8.891,40</u>

Los porcentajes de depreciación aplicados por la Empresa en el año 2014 son los autorizados en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno

B.- PASIVOS

Los pasivos están registrados de acuerdo a su debida clasificación a corto y largo plazo

B.- CUENTAS POR PAGAR

Este rubro está constituido así:

Proveedores del Exterior	21.052,32
Prestamos Socios	293.857,00
Impuestos por Pagar	2.073,13
Documentos por Pagar Bancos	523.213,82
Cuentas por pagar	377,38
Provisión Leyes Sociales	13.586,19
Obligaciones con el Iess	2.951,26
Suman:	<u>857.111,10</u>

8 A.- Proveedores: son valores pendientes de pago por las obligaciones adquiridas por las compras de materias primas, suministros y otros, su composición es la siguiente:

8 B.- Préstamos Socios: Valores pendientes de pago por préstamos otorgados por el socio de la Empresa (Sr. Juan Jaramillo) por un valor de US \$ 293.857,00.

8 C.- Impuestos por pagar: valores por pagar al Servicio de rentas Internas por concepto de los impuestos mensuales por un valor de US \$ 2.073,13.

8 D.- Documentos por Pagar a Bancos: corresponde a obligaciones que la Empresa mantiene con el Banco Boliviano por US \$ 1.200.000,00, a una tasa de interés del 9,26% y con la Corporación Financiera Nacional por 1.300.000,00 a una tasa de interés del 9,0203% anual.

8 E.- Otras cuentas por pagar; por un valor de US \$ 377,38

8 F.- Provisiones Leyes Sociales: valores provisionados por la Empresa para cumplir con las obligaciones patronales tales como décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo, vacaciones por el año 2014.

8 G.- Obligaciones con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, valores pendientes de pago al IESS por los aportes del Personal.

9 - PASIVO NO CORRIENTE (LARGO PLAZO)

Corresponde a los préstamos bancarios de la parte correspondiente a Largo Plazo mencionados en el numeral 8D.

C - PATRIMONIO

10. CAPITAL SOCIAL

El Capital Social a diciembre 31 del 2014 está constituido por 400.400,0 participaciones de U.S. \$ 1,00 cada una, equivalente a US 400.400,00

Con fecha 02 de septiembre del 2014 se realiza una cesión de participaciones por la cuantía de US \$ 20.020,00 registrada en la Notaría Séptima del cantón Cuenca e inscrita en el registro mercantil con número de inscripción 148 y con fecha 29 de septiembre del 2014

El Capital Social de la Empresa mantiene la siguiente Composición:

SOCIOS	CAPITAL	NRO PARTICIPAC	%
Bruno Carrera Gómez	55.050,00	55.050	13,75%
Cristian Crespo Polo	55.050,00	55.050	13,75%
Juan Carlos Crespo	140.160,00	140.160	35,00%
Pablo Andrés Tamariz Borrero	40.040,00	40.040	10,00%
Juan Pablo Jaramillo Tamariz	55.050,00	55.050	13,75%
Jorge Federico Roca Arteta	55.050,00	55.050	13,75%
	<u>400.400,00</u>	<u>400.400</u>	<u>100,00%</u>

11. RESERVA LEGAL

De conformidad con lo que dispone la Ley de Compañías, obligatoriamente se deberá segregar anualmente de las utilidades líquidas obtenidas el 5% para Reserva Legal hasta que represente el 20% del capital social de la Compañía. Esta reserva se podrá utilizar únicamente para capitalización y no estará a disposición de los socios.

D - PÉRDIDAS Y GANANCIAS

12 - VENTAS

Las ventas que genera la Empresa durante el año 2014, son las siguientes:

<u>RUBROS</u>	<u>VALOR</u>
Ventas Brutas	272.240,67
Ventas Netas	<u>272.240,67</u>

13.- COSTO DE VENTAS

El Costo de Ventas en el que ha incurrido la Empresa en el año 2014 es el siguiente:

<u>RUBROS</u>	<u>VALOR</u>
MATERIA PRIMA	124.660,31
Inventario Inicial	0,00
Compras	217.453,37
Inventario Final	92.793,06
COSTO DE VENTAS	<u>124.660,31</u>

14 - GASTOS OPERACIONALES

Los gastos operacionales que ha demandado la Empresa durante el periodo económico 2014, son los siguientes:

Gastos de Administracion	277.396,50
Gastos de Ventas	22.569,18
	<u>299.965,68</u>

15 - OTROS INGRESOS Y EGRESOS NO OPERACIONALES

Los Egresos corresponden a intereses por préstamos bancarios que suman US \$ 87.042,36.

16. OTROS EVENTOS

La Superintendencia de Compañías con Resolución 00-Q-IC1013 expide las normas para la valoración y registro contable de la propiedad, planta y equipo a valor de mercado a la que podrá someterse las empresas sujetas al control de la Superintendencia, para lo cual la Junta General de Accionistas o Socios deberán designar el perito o peritos que deban realizar los avalúos, dichos peritos deberán ser calificados con sujeción al Reglamento de Calificación según Resolución Nro. 00-Q-IC-012 emitido por dicho Organismo de Control.

17. NEGOCIO EN MARCHA

En el transcurso de esta Auditoría no se ha producido ningún evento que afecte a la normal marcha de la Empresa debiendo manifestar que en mi opinión y por la demostración precedente se le debe catalogar a esta Empresa como Negocio en Marcha.

18.- CONCLUSIONES

De la Auditoría realizada se llega a la conclusión que TARPUG CIA. LTDA. Tiene una estructura legal, administrativa y contable satisfactoria y con sujeción a las normas y procedimientos vigentes en sus varios aspectos.

También cabe acotar que no existen activos y pasivos contingentes que merezcan ser registrados o revelados en los estados financieros al 31 de diciembre del 2014.

En cuanto el control interno se ha realizado un dictamen y deberá hacerse los seguimientos respectivos para su cumplimiento.


C.P.A. Julio Carriverde Muñoz
Auditor Reg. SC-RNAE Nro. 511
Lic. Cont. 24679