

TATOO CÍA. LTDA.

Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2013, al 31 de diciembre de 2014

CONTENIDO

Estados de Situación Financiera
Estados de Resultados Integrales
Estado de Evolución Patrimonial
Estados de Flujos de Efectivo Método Directo
Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

TATOO CÍA. LTDA.
 Políticas contables y Notas a los Estados Financieros
 (Expresadas en dólares)

Página 2 de 27

1. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014.
 (No Consolidados)

TATOO CÍA. LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

CÓDIGO	CUENTA	NOTA	2013	2014
1	ACTIVO		2.246.301,82	2.173.929,89
101	ACTIVO CORRIENTE		1.566.917,88	1.506.889,91
10101	EFFECTIVO	10	42.963,72	200,00
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	11	399.421,25	344.875,33
10103	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	12	60.717,78	111.785,42
10104	INVENTARIOS EN PROCESO	13	595.222,12	571.183,30
10105	INVENTARIOS PRODUCTOS TERMINADOS	14	387.480,26	413.383,59
10106	ACTIVOS Y MANTENIMIENTO PARA LA VENTA	15	2.505,28	4.688,64
10107	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	16	(9.497,29)	(19.356,76)
10109	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	17	8.031,92	7.425,50
10111	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	18	80.102,86	72.504,89
102	ACTIVOS NO CORRIENTES		679.363,94	667.239,96
10201	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	19	200.153,90	189.399,26
10208	OTROS ACTIVOS LARGO PLAZO	20	479.230,04	477.840,72
2	PASIVO		(385.809,56)	(362.324,20)
201	PASIVO CORRIENTE		(344.159,30)	(283.019,54)
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	21	(160.327,78)	(127.027,06)
20105	OBLIGACIONES INSTITUCIONES FINANCIERAS	22		(60.579,20)
20107	OBLIGACIONES	23	(115.218,09)	(91.919,44)
20108	ANTICIPO CLIENTES	24	(68.813,43)	(3.493,84)
202	PASIVOS LARGO PLAZO		(22.044,69)	(60.801,77)
20207	PROVISIONES	25	(22.044,69)	(60.801,77)
203	PASIVO DIFERIDO		(19.605,57)	(18.502,89)
20303	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	26	(19.605,57)	(18.502,89)
3	PATRIMONIO NETO		(1.860.492,26)	(1.811.605,70)
301	CAPITAL		(1.600.000,00)	(1.600.000,00)
30102	CAPITAL SUSCRITO	27	(1.600.000,00)	(1.600.000,00)
303	RESERVAS		(47.444,56)	(47.444,56)
30301	RESERVA LEGAL	28	(12.430,70)	(12.430,70)
30302	OTRAS RESERVAS	29	(35.013,86)	(35.013,86)
305	RESULTADOS		(213.047,70)	(164.161,14)
30501	RESULTADOS ACUMULADOS AÑOS ANTERIORES SE	30	(145.844,56)	(213.047,70)
30502	RESULTADOS DEL EJERCICIO	31	(67.203,14)	48.885,56
	TOTAL PASIVO + TOTAL PATRIMONIO		(2.246.301,82)	(2.173.929,90)

2. ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014.
 (No Consolidados)

TATOO CÍA. LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

CÓDIGO	CUENTA	2013	2014
4	INGRESOS		(1.620.668,51)
401	INGRESOS OPERACIONALES	32	(1.596.360,91)
402	INGRESOS NO OPERACIONALES	33	(23.130,05)
404	REEMBOLSO DE GASTOS	34	(11.168,55)
5	COSTO DE VENTA Y PRODUCCION		1.295.974,64
505	COSTO DE VENTAS	35	1.295.974,64
6	GASTOS DE ADMINISTRACION		335.825,40
601	GASTOS DE ADMINISTRACION	36	335.825,40
7	GASTOS DE VENTAS		20.016,12
701	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN VENTAS	37	20.016,12
8	OTROS GASTOS		17.738,91
801	INTERESES Y GASTOS	38	17.738,91

3. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR MÉTODO DIRECTO AL 31 DE DICIEMBRE 2014

TATOO CÍA. LTDA.
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

	AÑO 2014
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
Clases de cobros	
Cobranza a clientes	1.676.584,11
Otros cobros de operación	
Clases de pagos	
Pago a proveedores	(1.329.413,75)
Pago de remuneraciones y beneficios sociales	(152.975,24)
Pago de tributos	(15.069,83)
Pago de intereses	-
Pagos servicios de operación	(85.343,29)
Anticipo proveedores	(54.709,41)
Otros pagos de operación	(144.323,27)
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	(105.250,68)
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:	
Compra de activos fijos	(16.382,24)
Venta de activos fijos	18.290,00
Otros	-
Efectivo neto usado en actividades de inversión	1.907,76
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:	
Pago préstamos	
Ingresos por préstamos	60.579,20
Pago de dividendos	-
Otros	-
Efectivo (usado en) proveniente de actividades de financiamiento	60.579,20
AUMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	(42.763,72)
EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL COMIENZO DEL AÑO	42.963,72
EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FIN DEL AÑO	200,00

TATOO CIA. LTDA.
CONCILIACION DE LA UTILIDAD NETA CON EL
EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES
DE OPERACIÓN

Utilidad antes de impuesto a la renta	(48.886,56)
Ajustes a la utilidad neta:	62.389,23
Depreciación	15.688,84
Amortización de cuentas incobrables	19,64
Pérdida (ganancia) por VRN y deterioro	9.859,47
Por provisiones	(833,12)
Por beneficios empleados	38.757,08
Por impuestos diferidos	(1.102,68)
Impuesto a la renta	
Participación Trabajadores	
Otros	
Disminución (aumento) en activos:	2.132,50
Cuentas por cobrar comerciales	54.526,28
Otras cuenta por cobrar	(51.067,66)
Compra Inventarios	(4.047,87)
Gastos pagados por anticipado	576,42
Activos por Impuestos	7.597,97
Otros Activos	(5.452,64)
Aumento (disminución) en pasivos:	(120.885,85)
Cuentas por pagar comerciales	(33.300,73)
Otras cuentas por pagar	-
Pago tributos	(5.954,60)
Anticipos clientes	-
Otras pasivos	(81.630,52)
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	(105.250,68)

TATOO CIA. LTDA.
 Políticas contables y Notas a los Estados Financieros
 (Expresadas en dólares)

4. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

TATOO CIA. LTDA.
 ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

DESCRIPCIÓN	CANTO 2014	EFFECTOS DE CAMBIOS EN VALORES REVALUACIÓN	RESERVA				RESERVA DE RESERVACIONES			RESERVA DE RESERVACIONES		TOTAL RESERVACIONES
			RESERVA DE RESERVACIONES									
SALDO INICIAL DEL PERÍODO 2014	1.800.000,00		12.400,00	30.000,00				1.800,00		2.970,00	67.200,00	1.800.000,00
CAMBIO DEL TIPO DE CAMBIO												
Transferencia de Reservas y otros cambios patrimoniales								67.200,00			67.200,00	
Saldo Final del período 2014	1.800.000,00		12.400,00	30.000,00				2.970,00			67.200,00	1.800.000,00

5. IDENTIFICACIÓN Y RESEÑA DE LA COMPAÑÍA QUE REPORTA.

Nombre de la entidad:	TATOO CIA. LTDA.
RUC de la entidad:	1791354613001
Domicilio de la entidad:	Mariano Cardenal N73- 149 y Antonio Basantes, Quito, Pichincha
Objeto social:	La importación, la exportación, compra, venta, fabricación, confección, distribución, consignación, representación y comercialización de todo tipo de prendas de vestir.
Forma legal de la entidad:	Responsabilidad Limitada
Fecha de Constitución:	18/07/1997
País de Incorporación:	Ecuador
Capital Suscrito:	\$1'600.000,00
Valor por Acción:	\$1,00

Memoria Corporativa:

TatooAdventureGear es una empresa legalmente constituida en el Ecuador que tiene como actividad económica principal la elaboración y comercialización de ropa e implementos deportivos, apasionados con las aventuras al aire libre, los viajes y la naturaleza.

Esa pasión ha hecho que Tatoo Cia. Ltda. pueda incursionar en la fabricación y en la importación de productos y equipo de alta calidad para los amantes de la naturaleza y las actividades al aire libre, con énfasis en el montañismo, la escalada, el trekking, el camping y el ciclismo de montaña.

Se ha convertido orgullosamente en una empresa especializada en la distribución y venta directa en Latinoamérica, de más de 50 de las mejores marcas de equipo y ropa para los deportes outdoors, en 5 países: Chile, Bolivia, Perú, Ecuador y Colombia.

TATOO CIA LTDA cuenta con oficinas y 14 tiendas en esos 5 países, además de tiendas online, fabricantes de ropa con marca propia Tatoo, y que cuenta con licencias POLARTEC® y GORE-TEX® para su propia línea.

Administradores Actuales:

Gerente:	De la Torre Freire Francisco José
Fecha de Nombramiento:	16/04/2013
Período en años:	2
Fecha inscripción Registro Mercantil:	29/04/2013
No. Registro Mercantil:	6126

Subgerente:	Carreño Ossa Mauricio Enrique
Fecha de Nombramiento:	16/04/2013
Período en años:	2
Fecha inscripción Registro Mercantil:	2014-04-02
No. Registro Mercantil:	15399

6. ESTADO DE CUMPLIMIENTO

Los estados financieros adjuntos y sus notas son responsabilidad de la administración de la Compañía y han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante "NIIF"), emitidas por la International Accounting Standards Board (en adelante "IASB"), vigentes al 31 de diciembre de 2014.

7. BASES DE MEDICIÓN

Los presentes estados financieros han sido preparados en base al costo histórico, excepto por las obligaciones por beneficios a empleados largo plazo que son valorizadas en base a métodos actuariales y el activo mantenido para la venta medido a valor razonable, a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la Compañía. Los estados financieros se presentan en dólares estadounidenses, que es la moneda de curso legal en Ecuador y moneda funcional de presentación de la Compañía.

8. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES MÁS SIGNIFICATIVAS.

Una descripción de las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros se presenta a continuación:

8.1. Información comparativa

Para cumplir con la NIC 1, los primeros estados financieros conforme a las NIIF, la compañía incluye dos estados de situación financiera que comprenden al 31 de diciembre del 2013 y al 31 de diciembre del 2014. Los estados de resultados integrales al 31 de diciembre de 2013 y 2014, el estado de cambios en el patrimonio del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 y los flujos de efectivo por método directo por los años terminados el 31 de diciembre del 2014.

8.2. Pronunciamientos recientes

Los siguientes pronunciamientos son efectivos para los años que terminan el 31 de diciembre de 2014 y que la compañía ha aplicado en sus estados financieros:

Norma	Estándares nuevos
NIIF 10	Estados financieros consolidados
NIIF 11	Acuerdos conjuntos
NIIF 12	Revelación de intereses en otras entidades
NIIF 13	Medición del valor razonable

Norma	Estándares enmendados
NIIF 7	Revelaciones – Compensación de activos y pasivos financieros
NIC 1	Presentación de elementos de otros ingresos [otro resultado integral]
NIC 12	Impuestos Diferidos: Recuperación de activos subyacentes
NIC 19	Beneficios para empleados (2011)

8.3 Normas Nuevas y Enmendadas emitidas pero aún no efectivas

Las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y NIC, nuevas, revisadas y emitidas durante el 2014 y que aún no son efectivas son:

Norma:	Fecha de aplicación obligatoria:
NIIF 9: Instrumentos Financieros	1 de Enero de 2015.
NIIF 10: Entidades de inversión: exención de los requerimientos de consolidación	1 de Enero de 2014.
NIC 32: Compensación de Activos y Pasivos Financieros	1 de Enero de 2014.
NIC 36: Revelaciones de la cantidad recuperable Para activos no financieros	1 de Enero de 2014.

Las nuevas normas, modificaciones e interpretaciones publicadas que todavía no han entrado en vigor para ejercicios financieros no han sido adoptadas anticipadamente.

8.4 Moneda funcional y de presentación.

Las cifras incluidas en estos estados financieros y sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera. La moneda funcional y de presentación de la Compañía es el dólar estadounidense.

8.5 Clasificación de saldo en corrientes y no corrientes.

En el Estado de Situación Financiera Clasificado, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese período.

8.6 Partes relacionadas

La NIC 24 requiere que la compañía que informa revele información sobre las relaciones entre partes relacionadas, transacciones, saldos pendientes, incluyendo compromisos, en los estados financieros consolidados y separados de una controladora o inversores con control conjunto de una participada o influencia significativa sobre ésta, presentados de acuerdo con la NIIF 10 Estados Financieros Consolidados o la NIC 27 Estados Financieros Separados. Esta norma también se aplicará a los estados financieros individuales.

Transacciones con partes relacionadas: Son conformadas por toda transferencia de recursos, servicios u obligaciones entre partes relacionadas, con independencia de que se cargue o no un precio.

Personal clave de la gerencia: Son aquellas personas que tienen autoridad y responsabilidad para planificar, dirigir y controlar las actividades de la entidad, ya sea directa o indirectamente, incluyendo cualquier miembro (sea o no ejecutivo) de la junta de accionistas.

Influencia significativa:

Es el poder para intervenir en las decisiones de política financiera y de operación de la entidad, aunque sin llegar a tener el control de las mismas. Puede obtenerse mediante participación en la propiedad, por disposición legal o estatutaria, o mediante acuerdos.

Al considerar cada posible relación entre partes relacionadas, se ha de prestar atención al fondo de la relación, y no solamente a su forma legal.

En el contexto de la NIC 24, los siguientes casos no se consideran partes relacionadas:

- Dos entidades por el mero hecho de tener en común un director o administrador u otro miembro del personal clave de la gerencia o porque un miembro del personal clave de la gerencia de una entidad tenga influencia significativa sobre la otra entidad.
- proveedores de financiación;
- un cliente, proveedor, franquiciador, distribuidor o agente en exclusiva con los que una entidad realice un volumen significativo de transacciones, simplemente en virtud de la dependencia económica resultante.

8.7 Efectivo y equivalente al efectivo.

Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se puedan transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses. Dichas cuentas no están sujetas a un riesgo significativo de cambios en su valor.

8.8 Cuentas y Documentos por Cobrar

Son considerados como activos financieros dentro del alcance de la NIC 39, las cuentas por cobrar a clientes no relacionados, y cuentas por cobrar clientes relacionados; dentro del territorio nacional y el extranjero, todas ellas se reconocen inicialmente a su valor razonable más los costos directos atribuidos a la transacción.

Las cuentas por cobrar clientes locales no relacionados cuyo monto asciende a \$ 75,638.24, se presentan netas para la estimación por deterioro o provisión por su dudosa cobranza. Estas cuentas se clasifican como activos corrientes excepto de las cuentas con vencimientos superiores a 12 meses desde de emisión, la compañía ha calificado como no corrientes a las cuentas por cobrar de clientes relacionados cuyo monto asciende a los \$470,501.37.

Estimación de Cuentas Incobrables

La estimación se realizará al fin del año teniendo como base la sumatoria de todas las cuentas y documentos por cobrar, este cálculo usando el método aritmético se aplica a la suma de las cuentas y documentos por cobrar.

Las provisiones cuentas incobrables, (no exceden el 10%, del total de la cartera) y son realizadas según su período de vencimiento para poder determinar el porcentaje a provisionar; estas cuentas no han generado intereses implícitos en el período, las políticas son aprobadas por gerencia.

La compañía compensará los impuestos diferidos en caso que por ajuste que sufra la provisión de incobrabilidad bajo los efectos de las NIIF disminuya el monto de la misma.

8.9 Inventarios

La compañía ha aplicado la NIC 2 en los siguientes aspectos:

El costo de adquisición de los inventarios comprende el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos recuperables, los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducen para determinar el costo de adquisición.

En el caso de los inventarios que requieren transformación sus costos comprenden todos aquellos directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa, costos indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados.

El costo de los inventarios puede no ser recuperable en caso de que los mismos estén dañados, en caso de estar parcial o totalmente obsoletos, o bien si sus precios de mercado han caído. Por lo que la compañía realizará la estimación del valor neto realizable como el monto que referencia al importe neto que la entidad espera obtener por la venta de las existencias para la obtención de provisiones en el caso de variaciones en el precio de mercado de los mismos. Se realizará una evaluación del valor neto realizable en cada ejercicio posterior.

La provisión para reconocer pérdidas por obsolescencia, la cual es determinada en base al análisis de rotación de inventarios efectuado por la administración, el cual considera aquellos ítems que no han registrado movimientos por más de un año.

Política

El costo de los inventarios, se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado.

La compañía revisará al final de cada periodo el deterioro que pueda existir en sus inventarios, adicionalmente realizará la medición del VNR.

Cuando la entidad disminuya la provisión de deterioro o valore neto de realización por bajas tributarias reales o recuperación del precio del inventario se compensarán los impuestos diferidos que hubieran generado.

8.10 Propiedad, planta y equipo.

Reconocimiento y medición

Se denomina propiedad, planta y equipos todo bien tangible adquirido por la Compañía para el giro ordinario del negocio y que a criterio de la Administración de la Compañía cumpla con los requisitos necesarios para ser contabilizado como tal, el cual deberá ser controlado acorde con la normativa contable vigente.

El costo de la propiedad, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la administración.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a los resultados en el periodo en que se producen. Los repuestos estratégicos de maquinarias no son depreciados, y con frecuencia anual se realiza un análisis por deterioro de los mismos. Las pérdidas por deterioro se reconocen en los resultados del año.

Las ganancias y pérdidas de la venta o retiro de un elemento de propiedad, planta y equipo son determinadas comparando el monto obtenido de la venta con el valor libro del elemento y se reconocen netas dentro de "Otros Ingresos", "Utilidad (pérdidas) por venta de activos" en el estado de resultados.

Costos posteriores

El costo de reemplazar parte de una partida de propiedad, planta y equipo es reconocido su valor en libros, si es posible que los beneficios económicos futuros esperados fluyan a la compañía, y su costo pueda ser medido de manera fiable.

El valor en libros de la parte reemplazada se da de baja. Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representen un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia, o un aumento de la vida útil, son capitalizados aumentando el valor de los bienes.

Los gastos de reparaciones, conservación y mantenimiento, son registrados como un cargo a resultados en el momento en que son incurridos.

Depreciación

La depreciación de la propiedad, planta y equipos se calcula por el método de línea recta. Ningún otro método debe ser utilizado excepto por autorización expresa generada por el cambio de estimación contable o error fundamental generado por modificación o cambio del valor residual y/o vida útil. Al final de cada periodo anual se revisa el valor residual y la vida útil de cada clase de propiedad, planta y equipos.

Cuando la compañía venda o dé de baja un activo será necesario verificar si la depreciación acumulada del mismo género impuesto diferido, y en el caso de haber generado gasto en el ajuste NIIF, cuando se realice el acta de la baja mediante conciliación se debe considerar como deducible la parte que no se consideró como gasto por depreciación del bien y adicionalmente se debe dar de baja el impuesto diferido.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedad, planta y equipo, y las vidas útiles utilizadas en el cálculo de depreciación:

<i>Políticas Propiedad, Planta y Equipo</i>			
ACTIVO	VALOR RESIDUAL	MONTO DE ADQUISICIÓN	VIDA ÚTIL
Muebles y enseres	3%	150	10
Equipo de oficina	3%	150	10
Equipo de cómputo	3%	150	6
Vehículos	20%	150	6
Maquinaria y equipo de fábrica	5%	150	15
Programas y Software	1%	500	5
Instalaciones	1%	150	5

8.11 Deterioro de valor de activos no financieros.

La Compañía evalúa periódicamente si existen indicadores que alguno de sus activos pudiese estar deteriorado de acuerdo con la NIC 36 "Deterioro del Valor de los Activos".

Si existiese algún indicio de que el activo puede haber deteriorado su valor, esto podría indicar que la entidad debería revisar la vida útil restante, el método de depreciación o el valor residual del activo.

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 obtendrá de su venta o su valor en uso.

8.12 Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar.

Las cuentas por pagar y otras cuentas por pagar corrientes se reconocen a su valor nominal, ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable o su costo amortizado, además, que a un porcentaje importante de las compras realizadas con pagadas de forma anticipada a sus proveedores.

Las cuentas por pagar incluyen aquellas obligaciones de pago con proveedores por bienes y servicios adquiridos en el curso normal de negocio. Corresponde principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio, así como a obligaciones patronales y tributarias, las mismas que son registradas a sus correspondientes valores nominales.

8.13 Beneficios a los empleados.

Los planes de beneficios post empleo como la jubilación patronal y desahucio, son reconocidos aplicando el método del valor actuarial del costo devengado del beneficio, para lo cual, se consideran ciertos parámetros en sus estimaciones como: permanencia futura, tasas de mortalidad e incrementos salariales futuros determinados sobre la base de cálculos actuariales.

Las tasas de descuento se determinan por referencia a curvas de tasas de interés de mercado definidas por el perito actuario.

Los cambios en dichas provisiones se reconocen en resultados en el período en que ocurren. Los importes de beneficios a empleados a largo plazo y post empleo son estimados por un perito independiente, inscrito y calificado por la Superintendencia de Compañías del Ecuador. El informe del perito en la aplicación de la NIC 19 aplicando el método de Costeo de Crédito Unitario Proyectado y representan el valor presente de las obligaciones a la fecha del estado de situación financiera arrojó la siguiente información:

8.14 Impuesto a las ganancias e impuestos diferidos.

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

Impuesto corriente

Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando la tasa de impuesto a la renta aprobada por la Autoridad Tributaria en los artículos 36 y 37 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (22% para el año 2013, en adelante).

Impuestos diferidos

Se reconocen sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en el estado financiero y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable.

El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. El activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son medidos empleando la tasa de impuesto a la renta que se espera sea de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La Compañía realizará la compensación de activos con pasivos por impuestos, sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la Autoridad Tributaria, por el momento la compañía mantiene en libros los montos de *Impuestos Diferidos por Compensar*.

Ingreso / Gasto por impuestos corrientes y diferidos

Se reconocen como ingreso o gasto, y son registrados en los resultados del año, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera de los resultados, ya sea otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera de los resultados.

8.15 Beneficios a Empleados

Sueldos, salarios y contribuciones a la seguridad social

Son beneficios cuyo pago es liquidado hasta el término de los doce meses siguientes al cierre del período en el que los empleados han prestado los servicios. Se reconocerán como un gasto por el valor (sin descontar) de los beneficios a corto plazo que se han de pagar por tales servicios.

Jubilación patronal y bonificación por desahucio

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) son determinados en base al correspondiente cálculo matemático actuarial realizado por un profesional independiente, utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. Los resultados provenientes de los

cálculos actuariales se reconocen durante el ejercicio económico.

Los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores. De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

Política

La compañía provisionará los rubros de jubilación y desahucio desde el primer día en el que el trabajador ingresa a laborar.

8.15 Capital social.

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto.

8.17 Ingresos de actividades ordinarias.

Los ingresos por actividades ordinarias incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la transferencia del bien y prestaciones de servicios en el curso ordinario de las actividades de la Compañía. Los ingresos por actividades ordinarias se presentan netos de devoluciones, rebajas y descuentos. Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la Compañía y puedan ser confiablemente medidos. No se considera que sea posible valorar el importe de los ingresos con fiabilidad hasta que no se han resuelto todas las contingencias relacionadas con la venta. La Compañía reconoce principalmente ingresos de actividades ordinarias a los generados por las ventas de bienes y prestación de servicios varios cuyo valor justo puede medirse de forma fiable.

8.18 Costos de venta del bien.

El costo de venta incluye todos aquellos rubros relacionados con la transferencia del bien.

8.19 Gastos de Administración y Comercialización.

Los gastos de Administración y Comercialización corresponden a las remuneraciones del personal, pago de servicios básicos, publicidad, depreciación de equipos y otros gastos generales asociados a la actividad administrativa y de ventas de la Compañía.

8.20 Segmentos operacionales.

Los segmentos operacionales están definidos como los componentes de una empresa, sobre la cual la información de los estados financieros está disponible y es evaluada permanentemente por el órgano principal de administración, quien toma las decisiones sobre la asignación de los recursos y evaluación del desempeño. La sociedad opera con un segmento único.

8.21 Estado de Flujo de efectivo.

Bajo flujos originados por actividades de la operación, se incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados, los ingresos financieros y en general, todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento. Cabe destacar que el concepto operacional utilizado en este estado, es más amplio que el considerado en el estado de resultados.

9. POLÍTICA DE GESTIÓN DE RIESGOS.

9.1. Riesgo Operacional.

La Administración de la Compañía es la responsable de monitorear constantemente los factores de riesgo más relevantes para la empresa, en base a una metodología de evaluación continua.

Para realizar la gestión de riesgos operacionales, inicialmente se realiza una identificación y documentación de los procesos internos, en donde se describen las actividades específicas desarrolladas en cada uno

9.2. Riesgo de Mercado

El riesgo de mercado que enfrenta la compañía contempla la variabilidad de las condiciones del mercado en cuanto a precios, tipos de interés y tipos de cambio. En este sentido, una posible fluctuación afectaría las operaciones de la compañía y su posición en el mercado. La compañía para enfrentarlo toma en cuenta analiza las probabilidades de pérdida en una inversión, intenta reducir el ambiente de incertidumbre en cuanto sea posible considerando los posibles escenarios.

9.3. Riesgo financiero.

- **Riesgo de liquidez.**

El riesgo de liquidez de la Compañía es administrado mediante una adecuada gestión de los activos y pasivos, optimizando de esta forma los excedentes de caja y de esta manera asegurar el cumplimiento de los compromisos de deudas al momento de su vencimiento. La Compañía, realiza periódicamente proyecciones de flujo de caja, análisis de la situación financiera, el entorno económico con el propósito de obtener los recursos de liquidez necesarios para que la empresa cumpla con sus obligaciones.

DETALLE DE LAS CUENTAS QUE INTEGRAN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA

ACTIVOS CORRIENTES

10. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

CÓDIGO	CUENTA	2013	2014
1	ACTIVO	2.246.301,82	2.173.929,89
101	ACTIVO CORRIENTE	1.566.917,88	1.506.689,91
10101	EFECTIVO	42.963,72	200,00
1010101	CAJA	200,00	200,00
101010111	Caja Chica Matriz	200,00	200,00
1010102	BANCOS	42.763,72	-
101010201	Produbanco Cta.Cte.0100200047-2	42.763,72	-

11. ACTIVOS FINANCIEROS

Esta cuenta incluye lo que a continuación detallo:

CÓDIGO	CUENTA	2013	2014
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	399.421,25	344.875,33
1010205	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONA	75.553,00	96.233,75
101020501	Clientes Locales no Relacionados	75.638,24	96.338,63
101020505	(-) Provisión Cuentas Incobrables NIIF	(85,24)	(104,88)
1010206	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONA	2.570,00	-
101020601	Aldo Schiappe	2.570,00	-
1010207	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	109.893,80	71.993,33
101020701	Tagear S.A.	109.893,80	71.993,33
1010208	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	117.894,36	125.031,76
101020801	Tatoo Peru	26.988,40	27.033,40
101020803	Tatoo Chile	37.708,40	34.161,37
101020805	Tatoo Bolivia	16.654,70	29.482,05
101020807	Tatoo Colombia	36.542,86	34.354,94
1010210	CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS	93.510,09	51.616,49
101021001	Tagear S.A.-Varios	93.510,09	51.616,49

12. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES

Esta cuenta incluye lo que a continuación detallo:

CÓDIGO	CUENTA	2013	2014
10103	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	60.717,76	111.785,42
1010301	ANTICIPOS Y CUENTAS POR COBRAR NO RELACI	54.934,81	109.644,22
101030103	Anticipos Proveedores no Relacionados	14.821,77	18.245,99
101030105	Anticipos Proveedores Exterior no Relac.	26.335,21	67.466,57
101030107	Cuentas por cob.Inst.Bancarias (ISD)	8.717,04	16.515,27
101030109	Cuentas por Cobrar empleados M.Pozo	5.060,79	5.060,79
101030111	Otras Cuentas por Cobrar No Relacionados	-	2.355,60
1010303	ANTICIPOS Y CUENTAS POR COBRAR RELACIONA	5.782,95	2.141,20
101030301	Anticipos Sueldos	5.566,30	2.041,20
101030303	Prestamos Empleados	215,00	100,00
101030321	Fondos de Gastos a Liquidar	1,65	-

Estas cuentas comerciales se recuperan por lo general dentro de los 30 días.

El valor razonable y/o costo amortizado de otras cuentas por cobrar no difiere de su valor en libros.

El resto de las cuentas incluidas en las cuentas por cobrar no contienen activos que hayan sufrido un deterioro de valor.

13. INVENTARIOS PRODUCTOS EN PROCESO

A continuación un resumen de los inventarios de los insumos clasificados según su origen y los inventarios de productos que son producidas por la compañía sin ser terminados:

TATOO CÍA. LTDA.
Políticas contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

Página 17 de 27

CÓDIGO	CUENTA	2013	2014
10104	INVENTARIOS EN PROCESO	595.222,12	571.183,30
1010401	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	458.104,77	469.452,68
101040101	Materias Primas Locales	98.619,44	92.340,73
101040102	Materias Primas Importadas	145.114,47	136.523,62
101040103	Insumos Compras Locales	83.486,62	103.737,37
101040104	Insumos Importados	113.606,12	105.622,31
101040105	Suministros y Acc Varios Locales	7.278,12	7.981,65
101040107	Suministros Miscelaneos Produccion	-	23.247,00
1010403	INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	137.117,35	101.730,82
101040312	Outdoors en Proceso	79.709,58	37.449,92
101040313	Turismo en Proceso	57.407,77	56.210,96
101040314	Ciclismo en Proceso	-	8.069,74

14. INVENTARIOS PRODUCTOS TERMINADOS

A continuación un resumen de los inventarios de los productos finales listos para la venta clasificados según naturaleza como sigue:

CÓDIGO	CUENTA	2013	2014
10105	INVENTARIOS PRODUCTOS TERMINADOS	387.480,26	413.383,59
1010501	INVENTARIOS PRODUCTOS TERMINADOS TATOO	355.976,28	397.045,17
101050112	Outdoors	261.689,66	312.333,13
101050113	Turismo	94.286,62	59.983,86
101050114	Ciclismo	-	24.728,18
1010503	INVENTARIOS PRODUCTOS LOCALES	31.503,98	16.338,42
101050301	Llaveros	9.522,58	6.927,68
101050310	Productos y accesorios Varios	21.981,40	9.410,76

15. ACTIVOS MANTENIDOS PARA LA VENTA

Esta cuenta incluye la información que a continuación detallo:

CÓDIGO	CUENTA	2013	2014
10106	ACTIVOS Y MANTENIMIENTO PARA LA VENTA	2.505,28	4.688,64
1010601	IMPORTACIONES MATERIA PRIMA	2.505,28	4.688,64
101060101	Importación Polartec	215,00	-
101060105	Importación AC Internacional	895,00	366,44
101060106	Importación Huang Xamen	799,10	3.423,08
101060107	Importación Textin Corp	585,04	220,50
101060108	Importación Lab Tex	-	611,62
101060109	Importaciones Varias M.Prima e Insumos	11,14	67,00

16. OTROS ACTIVOS CORRIENTES

Esta cuenta incluye la provisión por deterioro de inventarios, calculada sobre el análisis de rotación y lento movimiento de los inventarios de productos terminados para la venta. Fue necesario este ajuste que disminuyó sus saldos por el siguiente monto:

CÓDIGO	CUENTA	2013	2014
10107	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	(9.497,29)	(19.356,76)
1010703	(-) Provisión de inventarios por deterio	(9.497,29)	(19.356,76)
101070301	(-) Provisión de inventarios por deterio	(9.497,29)	(19.356,76)

17. SERVICIOS Y OTROS PAGOS POR ANTICIPADO

Esta cuenta incluye la información que a continuación detallo:

CÓDIGO	CUENTA	2013	2014
10109	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	8.001,92	7.425,50
1010901	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	7.459,04	6.411,46
101090101	Seguros Generales Pagados por Anticipado	7.459,04	6.411,46
1010905	MEDICINA PREPAGADA	542,88	1.014,04
101090501	Medicina Prepagada	542,88	1.014,04

18. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Esta cuenta incluye la información que a continuación detallo:

CÓDIGO	CUENTA	2013	2014
10111	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	80.102,86	72.504,89
1011101	CREDITO TRIBUTARIO IVA	20.209,59	13.050,83
101110101	Credito Tributario IVA Compras Y Servi	7.638,19	5.119,40
101110105	Credito Tributario IVA Importaciones	2.080,59	1.225,40
101110107	Credito Tributario Retenciones IVA	2.062,54	4.133,14
101110109	Iva a Favor	8.428,27	2.572,89
1011103	CREDITO TRIBUTARIO RENTA	59.893,27	59.454,06
101110301	Cr.dito Tributario Retenciones I.Renta	11.726,90	10.503,89
101110305	Cr.dito Tributario por Anticipo Impuest	8.016,42	11.055,04
101110307	Credito I.Renta Años Anteriores	40.149,95	37.895,13

ACTIVO NO CORRIENTES: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

19. DEPRECIABLES

Esta cuenta incluye la información que a continuación detallo:

TATOO CÍA. LTDA.
Políticas contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

Página 19 de 27

CÓDIGO	CUENTA	2013	2014
102	ACTIVOS NO CORRIENTES	679.383,94	667.239,98
10201	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	200.153,90	199.399,26
1020101	MUEBLES Y ENSERES	4.908,71	3.788,15
102010101	Muebles y Enseres	16.373,49	16.886,32
102010105	Dep. Acum Muebles y Enseres	(20.008,15)	(16.886,32)
102010107	Dep. Val. Muebles y Enseres	8.543,37	3.788,15
1020102	EQUIPOS DE OFICINA	4.444,51	3.627,07
102010201	Equipos de Oficina	9.407,00	9.407,00
102010205	Dep. Acum Equipos de Oficina	(6.487,51)	(7.304,95)
102010207	Dep. Val. Equipos de Oficina	1.525,02	1.525,02
1020103	EQUIPOS DE COMPUTACION Y SOFTWARE	15.181,05	6.649,39
102010301	Equipos de Computacion	62.912,76	65.484,19
102010305	Dep. Acum Equipos de Computacion	(66.788,88)	(65.484,19)
102010307	Dep. Val. Equipos de Computacion	18.381,96	6.649,39
102010311	Programas y Software	3.982,95	3.982,95
102010315	Amortizacion Software y Programas	(3.899,73)	(3.982,95)
102010319	Deterioro Programas y Software	571,99	
1020104	VEHICULOS	12.119,52	5.888,45
102010401	Vehiculos	25.906,74	7.616,74
102010405	Dep. Acum Vehiculos	(29.464,45)	(7.616,74)
102010407	Dep. Val. Vehiculos	15.677,23	5.888,45
1020105	MAQUINARIA Y EQUIPO DE FABRICA	135.453,58	133.599,38
102010501	Maquinaria y equipo de Fabrica	224.072,72	236.432,37
102010503	Valuacion Maquinaria y Equipo Fab		200,00
102010505	Dep. Acum Maquinaria y Equipo de Fabrica	(148.855,63)	(163.269,48)
102010507	Dep. Val. Maquinaria y Equipo Fab	60.236,49	60.236,49
1020110	INSTALACIONES	1.886,93	4.714,78
102011001	Instalaciones Matriz	8.988,46	12.343,96
102011003	Amortizacion Instal. Matriz	(9.921,28)	(9.448,93)
102011004	Amortizacion Rec.Instalaciones Matriz	1.819,75	1.819,75
1020112	OTROS PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	26.179,60	31.132,04
102011201	Programas en Implementacion	13.500,00	14.100,00
102011205	Tatoo Soft en Implementación - Costos	12.679,60	17.032,04

20. OTROS ACTIVOS LARGO PLAZO

Un detalle de esta cuenta fue como sigue:

CÓDIGO	CUENTA	2013	2014
10208	OTROS ACTIVOS LARGO PLAZO	479.230,04	477.840,72
1020801	GARANTIAS	8.728,67	8.324,67
102080101	Arriendo Fabrica	2.268,50	2.268,50
102080106	Otras Garantias	6.460,17	6.056,17
1020802	CTAS POR COBRAR RELACIONADAS LARGO PLAZO	470.501,37	469.516,05
102080201	Tagear por Cobrar LP	470.501,37	469.516,05

PASIVO CORRIENTES

21. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

CÓDIGO	CUENTA	2013	2014
2	PASIVO	(385.809,56)	(362.324,20)
201	PASIVO CORRIENTE	(344.159,30)	(283.019,54)
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	(160.327,78)	(127.027,06)
2010301	DTOS Y CTAS POR PAGAR PROVEEDORES NO REL	(118.157,08)	(112.681,21)
201030101	Proveedores Varios Nacionales	(106.701,37)	(87.959,02)
201030103	Proveedores Provisionados	(4.000,00)	(18.088,50)
201030111	Mastercard Corporativa	(7.455,71)	(8.633,69)
2010302	DTOS Y CTAS POR PAGAR PROVEEDORES NO REL	(42.170,70)	(14.345,85)
201030201	Proveedores Varios Extranjeros	(42.170,70)	(13.395,56)
201030202	Embassy Freight	-	(950,29)

22. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

CÓDIGO	CUENTA	2013	2014
20105	OBLIGACIONES INSTITUCIONES FINANCIERAS	-	(60.579,20)
2010501	LOCALES	-	(60.579,20)
201050101	Sobregiro Bancario	-	(17.540,92)
201050102	Préstamos Bancarios Produbanco	-	(42.938,28)

23. OBLIGACIONES

A continuación se muestran las obligaciones corrientes de la compañía clasificados por su respectivo beneficiario y detallado cada rubro que generó la obligación:

TATOO CÍA. LTDA.
Políticas contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

Página 21 de 27

CÓDIGO	CUENTA	2013	2014
20107	OBLIGACIONES	(115.218,09)	(91.919,44)
2010701	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA IVA	(15.718,15)	(31.827,18)
201070101	Iva por pagar	(12.803,82)	(29.515,05)
201070102	Retenciones en la Fuente 30% del IVA	(534,80)	(230,12)
201070103	Retenciones en la Fuente 70% del IVA	(450,08)	(248,55)
201070104	Retenciones en la Fuente 100% del IVA	(1.929,47)	(1.833,45)
2010702	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA IMP. RE	(23.446,11)	(1.382,48)
201070201	Retenciones a Empleados	(84,07)	(85,58)
201070202	Retenciones Honorarios Profesionales	(271,20)	(371,20)
201070203	Retenciones Servicios Predomina el Intel	(15,28)	(52,17)
201070204	Retenciones en Servicios Predomina M.de	(138,98)	(56,84)
201070205	Retenciones Servicios Entre Sociedades	(120,96)	-
201070206	Retenciones Publicidad y Comunicación	(2,79)	-
201070207	Ret. Transp. Privado de Pasajeros o Serv	(1,31)	(11,76)
201070208	Ret. Transf. de Bienes Muebles de Nat. Corp	(349,90)	(257,74)
201070210	Retenciones Arrendamiento Bienes Inmuebl	(364,87)	(400,00)
201070212	Retenciones Aplicables el 1%	(88,32)	-
201070213	Retenciones Aplicables el 2%	(18,34)	(137,19)
201070232	Impuesto a la Renta por Pagar del Ejerci	(21.989,09)	-
2010703	CON EL IEISS	(13.016,10)	(13.257,21)
201070301	Aportes IEISS por Pagar	(9.757,27)	(8.853,16)
201070302	Préstamos IEISS por Pagar	(2.880,04)	(3.004,57)
201070303	Fondos de Reserva IEISS por Pagar	(1.378,79)	(1.399,48)
2010704	CON EMPLEADOS	(31.331,17)	(31.636,64)
201070401	Rol Mensual	(31.031,93)	(29.689,82)
201070403	Fondo Empleados	(299,24)	(1.946,82)
2010705	PROVISIONES LABORALES	(14.649,05)	(13.815,93)
201070501	Decimo Tercer Sueldo	(4.100,24)	(4.131,88)
201070502	Decimo Cuarto Sueldo	(10.548,81)	(9.684,25)
2010706	PARTICIPACION TRABAJADORES	(17.057,51)	-
201070601	Participación Trabajadores por Pagar del	(17.057,51)	-

24. ANTICIPO CLIENTES

Un detalle de esta cuenta fue como sigue:

CÓDIGO	CUENTA	2013	2014
20108	ANTICIPO CLIENTES	(68.613,43)	(3.493,84)
201080101	Pago Anticipado de Clientes	(68.613,43)	(3.493,84)

PASIVOS A LARGO PLAZO

25. PROVISIONES

Los movimientos de las provisiones por beneficios a empleados a largo plazo fueron como sigue:

TATOO CÍA. LTDA.
Políticas contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

Página 22 de 27

CÓDIGO	CUENTA	2013	2014
202	PASIVOS LARGO PLAZO	(22.044,89)	(60.801,77)
20207	PROVISIONES	(22.044,89)	(60.801,77)
2020708	OTRAS PROVISIONES	(22.044,89)	(60.801,77)
202070801	Provisión Desahucios	(4.788,15)	(6.492,85)
202070803	Provisión Jubilación Patronal	(17.258,54)	(54.309,12)

Las provisiones por concepto de jubilación patronal y desahucio cumplen con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, que requieren que la información financiera se encuentre razonablemente presentada.

El derecho a acceder a los beneficios para empleados a largo plazo, así como la determinación de su monto, está regulado por los respectivos convenios, siendo relevantes los factores de antigüedad, permanencia y remuneración y cumplen con los requisitos que establezca el Código de Trabajo.

26. PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

CÓDIGO	CUENTA	2013	2014
203	PASIVO DIFERIDO	(19.605,57)	(18.502,89)
20303	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	(19.605,57)	(18.502,89)
2030301	IMPUESTOS DIFERIDOS DE RENTA	(19.605,57)	(18.502,89)
203030102	Impuestos Diferidos por pagar	(19.605,57)	(18.502,89)

• *Detalle compensación de Impuestos Diferidos*

La Disposición Transitoria primera del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones (COPCI), publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 351, del 29 de diciembre de 2010, busca desarrollar las actividades productivas en el Ecuador y estableció una reducción progresiva para todas las sociedades de (1) un punto anual en la tarifa al impuesto a la renta, fijándose en 24% el ejercicio económico del año 2011, 23% para el año 2012 y 22% para el año 2013 y siguientes ejercicios.

PATRIMONIO

27. CAPITAL SUSCRITO

Un resumen de esta cuenta fue como sigue.

CÓDIGO	CUENTA	2013	2014
3	PATRIMONIO NETO	(1.860.492,26)	(1.811.605,70)
301	CAPITAL	(1.600.000,00)	(1.600.000,00)
30102	CAPITAL SUSCRITO	(1.600.000,00)	(1.600.000,00)
3010201	CAPITAL SUSCRITO Y ASIGNADO	(1.600.000,00)	(1.600.000,00)
301020101	Mauricio Carreno Ossa	(952.000,00)	(928.000,00)
301020103	Francisco de la Torre Freire	(8.000,00)	(8.000,00)
301020104	Corporación Favorita	(640.000,00)	(640.000,00)
301020105	Enrique Arroyo Fassio	-	(24.000,00)

28. RESERVA LEGAL

Un resumen de esta cuenta fue como sigue.

CÓDIGO	CUENTA	2013	2014
303	RESERVAS	(47.444,56)	(47.444,56)
30301	RESERVA LEGAL	(12.430,70)	(12.430,70)
3030101	RESERVA LEGAL	(12.430,70)	(12.430,70)
303010101	Reserva Legal	(12.430,70)	(12.430,70)

La Ley de Compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 10% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta alcance como mínimo el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

29. OTRAS RESERVAS

Un resumen de esta cuenta fue como sigue.

CÓDIGO	CUENTA	2013	2014
30302	OTRAS RESERVAS	(35.013,86)	(35.013,86)
3030201	RESERVAS ESTATUTARIAS Y VALUACIÓN	(35.013,86)	(35.013,86)
303020102	Reserva de Capital	(35.013,86)	(35.013,86)

30. RESULTADOS ACUMULADOS

Un resumen de los resultados acumulados es como sigue:

CÓDIGO	CUENTA	2013	2014
305	RESULTADOS	(213.047,70)	(164.161,14)
30501	RESULTADOS ACUMULADOS AÑOS ANTERIORES SE	(145.844,56)	(213.047,70)
3050101	RESULTADOS DISPONIBLES	(138.667,44)	(205.870,58)
305010101	Utilidad Acumulada	(153.228,55)	(220.431,69)
305010102	Perdida Acumulada	14.561,11	14.561,11
3050102	EFFECTOS ADOPCION NIIF	(7.177,12)	(7.177,12)
305010201	Efectos de Adopción Primera vez 2010	(10.593,70)	(10.593,70)
305010203	Efectos de Adopción Primera vez 2011	3.416,58	3.416,58

32.1 EFECTOS POR ADOPCIÓN NIIF

En cumplimiento a lo dispuesto en la resolución No. SC.G.I.CI.CPAIFRS.11.03 del 1 de marzo del 2011 en la cual estipula en el artículo cuarto dice: "Los ajustes de la adopción por primera vez de la NIIF se registrarán en el patrimonio en la subcuenta "Resultados acumulados por adopción de primera vez de las NIIF", separado de los demás resultados acumulados, y su saldo acreedor no podrá ser distribuido entre los accionistas."

31. RESULTADOS DEL EJERCICIO

Un resumen de los resultados del ejercicio como sigue:

CÓDIGO	CUENTA	2013	2014
30502	RESULTADOS DEL EJERCICIO	(67.203,14)	48.886,56
3050201	UTILIDAD DEL EJERCICIO	(67.203,14)	48.886,56
305020102	Resultado del Ejercicio	(67.203,14)	48.886,56

INGRESOS DE LA COMPAÑÍA

32. INGRESOS OPERACIONALES: COMERCIO VENTAS NETAS CON TARIFA 12%

Los ingresos ordinarios de la compañía clasificados por tasación impositiva y por origen sea nacional o del exterior las ventas como se detallan a continuación:

CÓDIGO	CUENTA	2013	2014
4	INGRESOS	-	(1.620.668,51)
401	INGRESOS OPERACIONALES	-	(1.586.360,91)
40101	COMERCIO	-	(1.578.286,55)
4010101	VENTAS PRODUCTOS TATOO CON TARIFA 12	-	(1.149.185,80)
401010112	Outdoors	-	(853.643,92)
401010113	Turismo	-	(232.139,37)
401010114	Ciclismo	-	(63.402,51)
4010102	VENTAS PRODUCTOS NACIONALES TAR. 12%	-	(134.895,92)
401010201	Llaveros	-	(39.635,31)
401010210	Productos y Accesorios Varios	-	(95.360,61)
4010106	EXPORTACIONES PRODUCTOS TATOO RELACIONAD	-	(265.452,33)
401010612	Exportacion Outdoors Relacionados	-	(231.252,62)
401010613	Exportacion Turismo Relacionados	-	(22.246,16)
401010614	Exportacion Ciclismo Relacionados	-	(11.953,55)
4010107	EXPORTACIONES PRODUCTOS NACIONALES	-	(3.578,60)
401010701	Llaveros Export. Relacionados	-	(1.586,00)
401010702	Productos y Acces. Varios Export. Relacio	-	(1.992,60)
4010109	PRODUCTOS NACIONALES EXP. NO RELACIONA	-	(25.173,90)
401010901	Llaveros Exportacion No Relacionados	-	(25.173,90)
40102	SERVICIOS	-	(8.074,36)
4010201	SERVICIOS NETOS LOCALES CON TARIFA 12%	-	(8.074,36)
401020101	Servicios Varios	-	(8.074,36)

33. INGRESOS OPERACIONALES: SERVICIOS TARIFA 12%

Los ingresos ordinarios de la compañía clasificados con tasa del 12% dentro del territorio se detallan a continuación:

CÓDIGO	CUENTA	2013	2014
402	INGRESOS NO OPERACIONALES	-	(23.139,05)
40201	OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES	-	(23.139,05)
4020101	OTROS INGRESOS	-	(23.139,05)
402010101	Venta de Waype	-	(117,50)
402010103	Ventas de Activos	-	(22.321,43)
402010105	Otros Ingresos	-	(700,12)

34. REEMBOLSO DE GASTOS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

CÓDIGO	CUENTA	2013	2014
404	REEMBOLSO DE GASTOS	-	(11.168,55)
40401	INGRESOS COMO REEMBOLSOS DE GASTO POR IN	-	(11.168,55)
4040101	REEMBOLSOS INFORMATIVOS	-	(11.168,55)
404010101	Otros Reembolsos	-	(11.168,55)

COSTOS DE VENTAS

35. COSTOS DE VENTAS PRODUCTOS TERMINADOS

Corresponde a los movimientos que a continuación detallo:

CÓDIGO	CUENTA	2013	2014
5	COSTO DE VENTA Y PRODUCCION	-	1.295.974,64
505	COSTO DE VENTAS	-	1.295.974,64
50501	COSTO DE VENTAS PRODUCTO TERMINADO	-	1.295.974,64
5050101	PRODUCTOS TATOO	-	1.173.456,96
505010112	Outdoors	-	907.813,25
505010113	Turismo	-	203.321,29
505010114	Ciclismo	-	62.322,41
5050103	PRODUCTOS LOCALES	-	110.328,39
505010301	Llaveros	-	41.488,83
505010309	Productos y Accesorios Varios	-	68.839,56
5050107	COSTO DE VENTA SERVICIOS REPARACIONES	-	8.279,81
505010701	Costo Venta Reparaciones Varias	-	4.086,21
505010702	Costo Venta Sublimado	-	4.193,60
5050108	COSTO DE VENTA ACTIVOS FIJOS	-	3.909,49
505010801	Costo Venta Activo Fijo	-	3.909,49

36. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Corresponde a los movimientos que a continuación detallo:

TATOO CÍA. LTDA.
Políticas contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

Página 26 de 27

CÓDIGO	CUENTA	2013	2014
6	GASTOS DE ADMINISTRACION	-	335.825,40
601	GASTOS DE ADMINISTRACION	-	335.825,40
60101	EN EL PERSONAL	-	146.870,91
6010101	SUELDOS Y SALARIOS	-	116.384,15
6010102	BENEFICIOS SOCIALES	-	14.657,72
6010103	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL	-	13.001,95
6010105	BENEFICIOS VOLUNTARIOS	-	2.827,09
60103	GENERALES	-	62.617,85
6010301	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	-	30.600,00
6010305	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	-	5.055,87
6010307	SUMINISTROS Y SERVICIOS VARIOS	-	13.481,57
6010309	MOVILIZACION LOCAL	-	1.464,35
6010311	MOVILIZACION INTERNACIONAL	-	2.900,83
6010313	IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	-	9.115,23
60105	SERVICIOS	-	68.400,65
6010501	SERVICIOS POR HONORARIO, DIETAS POR PERS	-	46.811,38
6010503	SERVICIOS PERSONAS NATURALES	-	264,18
6010505	SERVICIOS DE SOCIEDADES	-	14.416,63
6010507	SERVICIOS PUBLICOS	-	6.025,25
6010509	SEGUROS	-	883,21
60106	GASTOS DE GESTION	-	4.253,33
6010601	GASTOS DE REPRESENTACION	-	4.253,33
60108	PROVISION	-	48.636,19
6010801	PROVISIONES	-	48.636,19
60111	DEPRECIACION	-	4.282,18
6011101	ACTIVO FIJO	-	4.282,18
60113	AMORTIZACIONES	-	764,29
6011301	INTANGIBLES	-	764,29

37. GASTOS DE VENTAS

Corresponde a los movimientos que a continuación detallo:

CÓDIGO	CUENTA	2013	2014
7	GASTOS DE VENTAS	-	20.016,12
701	GASTOS DE ADMINISTRACION VENTAS	-	20.016,12
70103	GENERALES	-	2.047,10
7010305	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	-	95,78
7010308	SUMINISTROS	-	1.951,32
70105	SERVICIOS	-	17.969,02
7010505	SERVICIOS SOCIEDADES	-	1.026,38
7010511	SERVICIOS DE PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	-	3.170,21
7010513	GASTOS DE EXPORTACIONES	-	13.772,43

OTROS GASTOS

38. INTERESES BANCARIOS

Corresponde a los movimientos que a continuación detallo:

CÓDIGO	CUENTA	2013	2014
8	OTROS GASTOS	-	17.738,91
801	INTERESES Y GASTOS	-	17.738,91
80101	INTERESES	-	2.188,10
8010101	INTERESES BANCARIOS	-	2.188,10
801010103	Intereses Bancarios	-	2.188,10
80103	MULTAS Y GASTOS NO DEDUCIBLES	-	15.550,81
8010301	MULTAS POR ENTES DE CONTROL	-	15.550,81
801030101	Multas	-	482,70
801030103	Gastos no Deducibles	-	15.068,11

12. CÓDIGO ORGÁNICO DE LA PRODUCCIÓN, COMERCIO E INVERSIONES

En el suplemento de Registro oficial No 351, del 29 de diciembre de 2010, se publicó el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones (COPCI) el cual busca desarrollar las actividades productivas en el Ecuador y establece, reforma y deroga importantes cuerpos legales, con aplicación desde enero de 2011, entre las más importantes tenemos:

En el COPCI se estipula una reducción progresiva para todas las sociedades, de (un) punto anual en la tarifa del impuesto a la Renta, fijándose en 24% para el ejercicio fiscal 2011, 23% para el año 2012 y 22% para el año 2013 y siguientes ejercicios.

13. HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE BALANCE.

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2014 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros (Marzo 2015), no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos y cifras mostradas o en la interpretación de los mismos.


