

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011  
(Expresadas en dólares americanos)**

**1.- OBJETO DE LA COMPAÑÍA**

La compañía se constituyo en la Republica del Ecuador el 11 de enero del 2002, su objeto social es comprar o adquirir, mantener, pignorar, importar, producir artículos de limpieza de uso personal, vender, distribuir y en general negociar artículos de consumo y productos así como mercaderías , artículos comerciales de cualquier tipo en donde quiera que se encuentren. La actividad principal de la compañía es la importación y comercialización de cosméticos y artículos de cuidado personal.

**2.- POLITICAS CONTABLES PARA LA PREPARACION Y PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.**

➤ **ESQUEMA DE POLITICAS CONTABLES AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011**

La Compañía prepara y presenta sus estados financieros principalmente de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC, al 31 de diciembre del 2011, y el alcance al 31 de diciembre del 2012, por la Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera niifs, las mismas que son aprobadas por la Junta General de Accionistas.

La norma Internacional de Contabilidad No.- 8 define a las políticas contables como "... Son los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos adoptados por la entidad para la elaboración y presentación de sus estados financieros"...

Los ingresos, costos y gastos se contabilizaran sobre la base del devengado.

**TARSIS S.A.** se encuentra dentro de las PYMES, por tanto aplicara las niifs el año de transición será el 2011 y el año de aplicación es el 2012.



➤ **3.-CAJA Y EQUIVALENTES**

El rubro está conformado por:

<b>DETALLE</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>
CAJA	668	480
BANCOS	762	436.026
	<b>1.430</b>	<b>436.506</b>

Los fondos existentes en caja y en bancos están libres de gravámenes y son de inmediata disponibilidad.

➤ **4.-CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**

Reconocimiento.-Al momento en que se entrega los bienes al comprador

Frecuencia de evaluación y Herramientas a utilizarse.- Las cuentas por cobrar se evalúa mínimo cada año, se clasifican por antigüedad.

Mecanismo para evaluación.- Se establecen provisiones para clientes que exceden del plazo establecido 90 días se dará un porcentaje en función de los días de mora.

Se procedió a realizar un ajuste por aplicación niifs por primera vez, basándose en la Norma internacional de Contabilidad No. 36 que en su artículo 8 indica "... el valor de un activo se deteriora cuando su importe en libros excede a su importe recuperable..."

<b>DETALLE</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Clientes	326.422	317.979
Menos Provisión de cartera De dudosa recuperación	19.274	25.278
	<b>307.148</b>	<b>292.701</b>

➤ **5.-INVENTARIOS**

Reconocimiento.- Para productos terminados en el momento en que el activo está disponible para la venta, para productos en proceso se considera todos los costos incurridos y la materia prima al costo de compra.

Frecuencia de Evaluación Y Herramientas a utilizar.-Se evalúa anualmente, para lo cual se basa en reportes de la antigüedad de materias primas, reporte de precios probables de venta incluyendo el costo necesario para proceder con la misma.

Mecanismo para evaluación.- Comprobar el cálculo del costeo (promedio), no es necesario constituir provisión para inventarios obsoletos por cuanto la mayoría de los inventarios son totalmente realizables.

El rubro está conformado por:

<b>DETALLE</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>
INVENTARIOS	389.283	518.077
MATERIA PRIMA	75.669	64.961
PRODUCTOS EN PROCESO	971	971
IMPORTACION EN TRANSITO (1)	30.319	29.868
	<b>496.242</b>	<b>613.877</b>

(1) Corresponde a importaciones de las siguientes marcas:  
CAPILATIS Y DEBORAH tanto en el año 2011 y 2012 respectivamente.

➤ **6.-OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Reconocimiento.- En el momento que se entrega los anticipos y productos al personal y a proveedores; se reciben las retenciones generadas por los clientes al momento de recibir los bienes.

Frecuencia de evaluación y Herramientas a utilizarse.- Se realiza mensualmente en los casos de anticipos a proveedores y empleados mediante mayores contables.

Mecanismos de evaluación.-se da seguimiento a los anticipos al momento de cancelarse la nomina y la diferencia de los pagos a proveedores.

El rubro está conformado por:

<b>DETALLE</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>
RETENCIONES DE IMPUESTO A LA RENTA	29	21.927
CREDITO TRIBUTARIO POR IVA	53.057	41.208
EMPLEADOS	2.131	13.101
ANTICIPO PROVEEDORES	3.100	24.840
GASTOS PREPAGADOS	-	26.631
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	9.788	7.248
	<b>68.105</b>	<b>134.955</b>

➤ **7.-OTROS ACTIVOS CORRIENTES**

Con fecha 31 de diciembre se procede a reclasificar la cuenta depósitos en tránsito a otros activos corrientes US\$187

➤ **8.-PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Reconocimiento.-En el momento que se reciben los activos y empieza a generar ingresos, siempre que se espere una generación futura de rendimientos.

Frecuencia de evaluación y Herramientas a utilizarse.-Cada tres años se revisa anualmente el deterioro del valor basado en el reporte detallado de activos fijos, inventario físico y cuadros de depreciación.

Mecanismo para evaluación.-En base a los avalúos, para los muebles los reportes de constatación física, se valora el monto mínimo para la activación de dicho activo.

Se registrara al costo de adquisición, los activos se depreciaran de acuerdo con el método de línea recta, aplicando los porcentajes establecidos por la Ley de Régimen Tributario Interno.

El rubro está conformado por:

<b>DETALLE</b>	<b>%de tasa anual de Depreciación</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Muebles y Enseres	10%	11.714	11.714
Equipo de Oficina	10%	3.309	3.309
Equipo de Computación	33%	34.114	36.356
Muebles Y Exhibidores	10%	12.390	6.211
Equipo de Cosméticos	33%	11.330	11.330
Maquinaria y Equipo	10%	30.115	16.093
OFICINA GUAYAQUIL		68.930	-
<b>TOTAL</b>		<b>171.902</b>	<b>85.013</b>
<b>MENOS.- DEPRECIACION ACUMULADA</b>		<b>59.212</b>	<b>54.935</b>
<b>TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>		<b>112.690</b>	<b>30.078</b>

Los muebles, equipos y maquinarias, vehículos y equipos de computación se encuentran funcionando normalmente y están siendo utilizados en las actividades del negocio.

El movimiento del rubro durante el año es el siguiente:

<b>DETALLE</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>
SALDO AL INICIO DEL AÑO, NETO	30.079	29.412
ADICIONALES, NETO	141.823	9.979
DEPRECIACION DEL AÑO AJUSTES	-59.212	-9.312
<b>SALDO AL FINAL DEL AÑO NETO</b>	<b>112.690</b>	<b>30.079</b>

➤ **9.-OTROS ACTIVOS A LARGO PLAZO**

Con fecha 31 de diciembre se procedió a reclasificar las garantías al grupo otros activos largo plazo que se detalla a continuación:

<b>DETALLE</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>
GARANTIA EMPRESA ELECTRICA	450	450
GARANTIA HAMBURG SUD ECUADOR	2.500	2.500
GARANTIA GREENANDES	1.025	5.600
GARANTIA TRANSOCEANICA	1.600	1.600
	<b>11.256</b>	<b>15.831</b>

➤ **10.-OBLIGACIONES BANCARIAS**

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011 los préstamos son con el Produbanco y Banco Internacional, los mismos que se encuentran garantizados con firmas de accionistas e hipoteca sobre edificios de propiedad de los accionistas. La tasa de interés promedio que paga la compañía es del 10% y 11%.

La compañía esta cancelando los préstamos a su vencimiento y no existen prestamos vencidos y no pagados.

➤ **11.-CUENTAS POR PAGAR**

El rubro está conformado por:

<b>DETALLE</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>
PROVEEDORES:		
LOCALES	398.631	313.988
DEL EXTERIOR	42.635	201.342
	<b>441.266</b>	<b>515.33</b>

Las cuentas por pagar a proveedores del exterior se originaron por la adquisición de mercadería y los proveedores solicitan que se pague la mitad de la proforma sugerida y al momento del envío de las importaciones nos conceden 120 días de crédito en el caso Deborah, o de créditos internos en el caso de Colombia mediante el Bancoldex Produbanco (only you).

➤ **12.- BENEFICIOS SOCIALES Y OTRAS CUENTAS**

El rubro está conformado por:

<b>DETALLE</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>
BENEFICIOS SOCIALES	68.120	53.706
PARTICIPACION A TRABAJADORES	-	21.388
IMPUESTO A LA RENTA DE LA CIA	4.405	9.326
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	1.915	2.204
RETENCIONES EN LA FUENTE	2.757	4.743
OTROS (1)	380.088	643.088
	<b>457.285</b>	<b>734.455</b>

(1) Al 31 de diciembre del 2012 y 2011 respectivamente se incluyen dentro de este rubro a) cuentas por pagar al personal y accionistas de la compañía por US\$243.882 y 54946. En el año 2012 por aprobación de la Junta General de accionistas se realizó el cruce de cuentas contables se bajo de las cuentas de socios por pagar para incrementar el patrimonio reflejado en la cuenta capitalizaciones futuras.

En el año 2012 se procedió a contratar los servicios de un perito, para generar el importe del gasto generado y la provisión de la jubilación patronal.

El ajuste se contabilizo a inicios del año 2012 contra la cuenta de resultados acumulados NIIFS primera vez, los posteriores en el resultado del ejercicio.

Según la información disponible, el efecto del 2011 es de US\$6230.31 y para el año 2012 será de US\$11139.22

➤ **13.-IMPUESTO A LA RENTA**

**A ) CONCILIACIÓN TRIBUTARIA.-**

De acuerdo con la disposición de la Ley de régimen Tributario Interno, la Compañía preparo la respectiva conciliación tributaria; un detalle de la misma es la siguiente:

<b>DETALLE</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	-	30.314
(-) 15% PARTICIPACION DE TRABAJADORES	-	4.547
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA	-	25.767
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES		13.091
(-) OTRAS DEDUCCIONES		
(=) BASE IMPONIBLE PARA IMPUESTO A LA RENTA	-	38.858
IMPUESTO A LA RENTA 23% Y 24%	4.405	9.326

A pesar de tener perdida en el año 2012, se procedió pagar el impuesto a la renta debido a que no se realizó ningún anticipo del impuesto a la renta registrado en el año 2011 US\$19671 restando las retenciones del año 2012 US\$15266.31 quedando el valor a pagar por el impuesto a la renta.

➤ **14.-CAPITAL SOCIAL**

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011 el capital social autorizado es de 4.680 acciones ordinarias y normativas de diez dólares cada una.

➤ **15.-APORTE FUTUROS AUMENTOS DE CAPITAL SOCIAL**

En el año 2011 se mantiene la transferencia que se realizo en el año 2005 de cuentas por pagar a los accionistas por 24.000 aportes para futuros aumentos de capital, esta transferencia se encuentra aprobada por la Junta General de Accionistas.

En el año 2012 por decisión de los accionistas se procede a cruzar los valores de la cuenta de socios por pagar por el valor de US\$60.000 cada uno dando un total de US\$120.000 para incrementar el patrimonio.

➤ **16.-RESERVA LEGAL**

La ley de Compañías establece una apropiación obligatoria del 10% de la utilidad neta anual (luego de la participación a trabajadores e impuesto a la renta) hasta que represente el 50% del capital pagado.

Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad o utilizada para absorber pérdidas.

➤ **17.-DECLARACION DE DIVIDENDOS**

Conforme Acta de Junta General de Accionistas, se declaran dividendos a los accionistas por el saldo total de las utilidades retenidas, hasta la fecha de emisión del informe de los auditores eternos (23 de agosto del 2012 y junio 2 del 2011) estos dividendos no han sido cancelados.

➤ **18.-RESULTADOS ACUMULADOS APLICACIÓN PRIMERA VEZ NIIFS**

Se procedió a registrar las reclasificaciones y ajustes contables, estimaciones y otros aspectos que se corrigió en la implementación sugerida por la firma auditora PKF & CO.

*Atentamente,*

*Leda María López*  
Leda María López  
RUC: 1713296901  
CONTADORA GENERAL

