

ZARILMANA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

Al determinar la existencia de un activo, el derecho de propiedad no es esencial. Así, por ejemplo, una propiedad mantenida en arrendamiento es un activo si la entidad controla los beneficios que se espera que fluyan de la propiedad.

4- ACTIVOS FINANCIEROS

La compañía tiene activos financieros que son recuperados de acuerdo a la política contable de la misma las cuales por efecto de las NIIF se recuperan en 30 días. De las cuales promueve el valor mensual de las cuentas por cobrar.

Cuentas

Partes Corriente, Cuentas y Cuentas y Documentos por pagar proveedores corrientes (No Relacionados / Locales)

	2012 (Dólares)
Cuentas y Documentos por pagar a proveedores no relacionados locales	
Cuentas	19,214.08
Obligaciones con Instituciones Financieras Locales / Corriente	14,920.43
Impuesto a la Renta por pagar del Ejercicio	6,526.00
Participación de trabajadores por pagar del Ejercicio	4,589.78
TOTAL	44,930.30

Cuando política contable se realice la provisión del gasto, o el aumento del pasivo en el momento del reconocimiento del beneficio o cuando el gasto sea derivado de acuerdo a lo estipulado en esta NIIF, tratando de que la partida tributaria no se vea afectada.

Pagamos con proveedores que son de crédito a 15 días en bienes y en servicios específicos como internet, mantenimiento de activos fijos y similares.

La empresa reconoce un activo financiero solo cuando se convierte en una parte según las cláusulas contractuales del documento. El reconocimiento inicial de estos Pasivos se medirá al precio de la transacción incluyendo los costos de la transacción excepto en la medición inicial de los activos financieros que se mide al valor razonable con cambios en resultados.

El reconocimiento inicial de estos Activos se medirá al precio de la transacción incluyendo los costos de la transacción excepto en la medición inicial de los activos financieros que se mide al valor razonable con cambios en resultados, y posteriormente al costo amortizado.

Cuando política contable se realice la provisión del gasto, o el aumento del pasivo en el momento del reconocimiento del beneficio o cuando el gasto sea derivado de acuerdo a lo estipulado en esta NIIF, tratando de que la partida tributaria no se vea afectada.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

Trabajamos con proveedores que nos dan crédito a 30 días en bienes y en servicios específicos como Internet, mantenimiento de activos fijos y similares.

A.1. Fecha de los planes de trabajo para este fin: NOV/2011 DIC/2011 ENE/2012

A.2. Fecha preliminar de diferencias entre políticas contables actualmente aplicadas por la Compañía bajo NIC y NIIF: NOV/2011 DIC/2011 ENE/2012

A.3. Mencione las excepciones y variaciones en el período de transición, para su empresa. Excepciones a la aplicación retroactiva de otras NIIF (cuando se aplica a partir de la aplicación): SI NO

1- La baja en libros de activos financieros y pasivos financieros: X

2- La contabilidad de coberturas: X

3- Estimaciones: X

4- Algunos aspectos de la contabilidad de las participaciones no controladas: N/A

Excepciones: la empresa puede optar por utilizar una o más de las siguientes variaciones en las normas o temas que se detallan:

1- Combinación de negocios: N/A

2- Pagos basados en acciones: N/A

3- Contratos de seguro: N/A

4- Valor razonable o revaluación como costo atribuido: X

5- Arrendamientos: N/A

6- Beneficios a empleados/Prestos por vacaciones: N/A

7- Diferencias de conversión acumuladas: N/A

8- Inversiones en subsidiarias, entidades controladas de forma conjunta y asociadas:

9- Activos y pasivos de subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos: N/A

10- Instrumentos financieros conjuntos: N/A

11- Designación de instrumentos financieros no controlados previamente: N/A

12- Modificaciones al valor razonable de activos financieros o pasivos financieros en el reconocimiento inicial: N/A

13- Pasivos por desmantelamiento incluidos en el costo de propiedades, planta y equipo: N/A

14- Activos financieros o activos intangibles contabilizados de conformidad con la C2500 ("Acuerdos de Contratos de Servicio"): X

15- Costos por préstamos: N/A

16- Otros (detallar):

A.4 Señalar sobre los criterios contables a aplicar por la empresa cuando existan dudas alternativas en las NIIF:

1. Designación de activos financieros o pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados o disponible para la venta (categorías)

2. Información a ser presentada en un solo estado de ingresos comprensivos o un estado

3. Individual de ingresos y un estado individual de ingresos comprensivos (Sección 5)

4. Instrumentos Financieros: Señalar si ha optado aplicar los requerimientos de las Secciones 11 y 12 o los principios de reconocimiento y medición de las NIC 25 (Sección 11.2).

5. Inversiones en asociadas: Indicar la opción de contabilización utilizada (modelo del costo, de la participación o del valor razonable, Sección 14.4)

ZARILMA S.A

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PERIODO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

5. **Inversiones en negocios conjuntos:** Un participacion de un negocio conjunto contabilizara su participacion incluyendo una de las siguientes opciones: modelo de costo, de la participacion o del valor razonable (Sección 15-9)

6. **Otros:**

No hay impactos sobre la presentación de estados financieros, en activos y pasivos financieros, inversiones en asociadas, inversiones en negocios conjuntos, estado de ingresos.

Identificación de impactos sobre sistemas tecnológicos y gestión de datos

No hay impactos significativos sobre los sistemas tecnológicos y gestión de datos

Identificación de impactos sobre sistemas y procedimientos de control interno

No hay impactos significativos sobre los sistemas y procedimientos de control interno

Fecha del diagnóstico conceptual (inicio y finalización)

NOVIEMBRE Y DICIEMBRE 2011

A.8 Participantes del diagnóstico:

1- Personal de la empresa:

ALEX POVEDA ARCE

Gerente General

TUMBACO CACERES NELLY MARTHA Contador General

2- Personal Externo:

II. FASE 2: EVALUACION DEL IMPACTO Y PLANIFICACION DE LA CONVERSION DE POLITICAS CONTABLES ACTUALES DE NIC A NIIF

Esta es una fase preparatoria en los términos de un mayor análisis que permita identificar las oportunidades de mejoras y su alineación con los requerimientos de la normativa a adoptarse, discutiendo y desarrollando las propuestas de cambios a los sistemas de información financiera, procesos y estructura organizativa, acorde con su actividad empresarial.

CONCEPTO EVALUACIÓN EFECTUADA IMPACTO EVALUACIÓN

Reconocimiento y Medición:

Instrumentos financieros – Intelectos (Sección 11-NIF7) Otros temas relacionados con otros

Instrumentos Financieros (Sección 12)

Instrumentos (Sección – 13)

Inversiones en negocios conjuntos.

Chaveros – (15)

Propiedades de Inversión (Sección – 16)

Propiedades, planta y equipo (Sección – 17)

Una característica esencial de un pasivo es que la entidad tiene una obligación presente de actuar de una forma determinada. La obligación puede ser una obligación legal o una obligación implícita. Una obligación legal es exigible legalmente como consecuencia de la ejecución de un contrato vinculante o de una orden legal. Una obligación implícita es aquella que se deriva de las actuaciones de la entidad, cuando:

ZARILMA S.A

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS **POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

Como política contable se realizara la provisión del gasto, o el aumento del pasivo en el momento del reconocimiento del beneficio o cuando el gasto sea devengado de acuerdo a lo estipulado en esta NIIF, tratando de que la partida tributaria no se vea afectada.

Trabajaremos con proveedores que nos den crédito a 30 días en bienes y en servicios específicos como internet, mantenimiento de activo fijo y similar.

La empresa reconocerá un Pasivo Financiero solo cuando se convierta en una parte según las cláusulas contractuales del documento. El reconocimiento inicial de estos Pasivos se medirán al precio de la transacción incluyendo los costos de la transacción excepto en la medición inicial de los activos financieros que se miden al valor razonable con cambio en resultados.

Debido a un patrón establecido de comportamiento en el pasado, a políticas de la entidad que son de dominio público o a una declaración actual suficientemente específica, la entidad haya puesto de manifiesto ante terceros que está dispuesta a aceptar cierto tipo de responsabilidades; y como consecuencia de lo anterior, la entidad haya creado una expectativa válida, ante aquellos terceros con los que debe cumplir sus compromisos o Responsabilidades.

La cancelación de una obligación presente implica habitualmente el pago de efectivo, la transferencia de otros activos, la prestación de servicios, la sustitución de esa obligación por otra o la conversión de la obligación en patrimonio.

Una obligación puede cancelarse también por otros medios, tales como la renuncia o la pérdida de los derechos por parte del acreedor.

La empresa estipula como política contable que la factura emitida a clientes se cobrara hasta su vencimiento, que se determina en 30 días de crédito, a partir de su fecha de emisión, se realizaran los castigos y provisiones para incobrables de acuerdo lo determine la NIIF. -

La empresa reconocerá un Activo Financiero solo cuando se convierta en una parte según las cláusulas contractuales del documento.

El reconocimiento inicial de estos Activos se medirán al precio de la transacción incluyendo los costos de la transacción excepto en la medición inicial de los activos financieros que se miden al valor razonable con cambio en resultados, y posteriormente al costo amortizado.

Patrimonio

El Patrimonio es el residuo de los activos reconocidos menos los pasivos reconocidos. Se puede subclasificar en el estado de situación financiera. Por ejemplo, en una sociedad por acciones, las subclasificaciones pueden incluir fondos aportados por los accionistas, las ganancias acumuladas y ganancias o pérdidas reconocidas directamente en patrimonio.

5.- CAPITAL SOCIAL

ZARUMA S.A

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

Al 31 de Diciembre del 2012, el Capital Social está constituido por 800 acciones ordinarias y nominativas, inscritas al valor nominal de US\$ 1.00 cada una, cuyo detalle se muestra a continuación:

	Acciones	Capital	Valor
Barrigón Velásquez Segura	750.00	750.00	1.00 C.U.
Poveda Arce Alex Gabriel	50.00	50.00	1.00 C.U.
Total	800	800	

La compañía ha decidido aumentar el capital con la futura utilidades no distribuidas de años anteriores y también en numerario.

IMPORTE: se reconoce el valor razonable de la contraprestación entregada para adquirir el activo en el momento de la adquisición.

La empresa adoptará como principio rector el reconocimiento de sus cuentas de resultado de acuerdo al principio del devengado.

La empresa medirá los ingresos al valor razonable de la contraprestación recibida o a recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, descuentos por pronto pago, descuentos por volumen de ventas, acorde a las actividades de nuestra empresa que brinda inica y exclusivamente servicios.

Estos Estados Financieros fueron aprobados el 11 de Marzo del 2013.

Atestamos:



PÓVEDA ARCE ALEX GABRIEL

Gerente General

ZARUMA S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

POLÍTICAS FINANCIERO

Efectivo Equivalente de Efectivo (cajas menores)

	2012
Efectivo (Caja y Banco)	\$0.00
Cuentas y Documentos por Cobrar (Clientes - en relaciones Créditos / Corrientes)	
Credito Tributario a Favor del Estado pasivo (PFA)	42,708.00
Credito Tributario a Favor del Estado pasivo (RENTA)	1,060.90
Credito Tributario a Favor del Estado pasivo (RENTA)	7,387.29
INVENTARIO DE Suministros y Materiales	4,312.00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$17,538.29

Las transacciones de las cajas menores, están administradas por un custodio/a con un fondo establecido de \$500.00 y cuyos movimientos para las repatriaciones serán únicamente facturas y notas de ventas, de acuerdo a lo que establece el Reglamento Interno de la Ley Orgánica Tributaria, cuyos valores fueron utilizados para pagar a proveedores impuestos e impuestos.

Las repatriaciones se duran con el 80% del fondo derivado.

Efectivo Equivalente de Efectivo (cajas a clientes)

Por ser una compañía que recién inicia sus actividades, la política aplicar a futuro es que los depósitos se realicen de manera diaria hasta las 12 pm, y de haber retenciones, pasado de esto quedará en custodia del custodio responsable, de los valores en efectivo originado por venta de clientes.

Activos

Los beneficios económicos latentes de un activo son su potencial para contribuir directa o indirectamente, a los flujos de efectivo y de equivalentes al efectivo de la entidad. Estos flujos de efectivo pueden proceder de la utilización del activo o de su disposición.

1.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El siguiente es un resumen del efectivo y equivalente de efectivo, al 31 de Diciembre del 2012

Muchos activos, como por ejemplo las propiedades planta y equipo, (Computadores) por un valor de \$400.00 los mismos que fueron depreciados al valor del costo que asciende a 33.33, cuyos elementos son tangibles. Sin embargo, la tangibilidad no es esencial para la existencia del activo. Algunos activos son intangibles.

ZARILMA S.A

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

subclasificaciones pueden incluir fondos aportados por los accionistas, las ganancias acumuladas y ganancias o pérdidas reconocidas directamente en patrimonio.

3.- CAPITAL SOCIAL

Al 31 de Diciembre del 2012, el Capital Social está constituido por 800 acciones ordinarias y nominativas, suscritas al valor nominal de US\$ 1,00 cada una, cuyo detalle se muestra a continuación:

	Acciones	Capital	Valor
Barragán Velazquez Beatriz	750.00	750.00	1.00 C/U
Poveda Arce Alex Gabriel	50.00	50.00	1.00 C/U
Total:	<u>800</u>	<u>800</u>	

La compañía ha decidido aumentar el capital con la cuenta Utilidades no distribuidas de años anteriores y también en numerario.

Ingreso: Se reconoce el valor razonable de la contraprestación entregada para adquirir el activo en el momento de su adquisición.

La empresa adoptará como principio subyacente el reconocimiento de sus cuentas de resultado de acuerdo al principio del devengado.

La empresa medirá los ingresos al valor razonable de la contraprestación recibida o a recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, descuentos por pronto pago, descuentos por volumen de ventas, acorde a las actividades de nuestra empresa que brinda única y exclusivamente servicios.

Estos Estados Financieros fueron aprobados el 13 de Marzo del 2013

Atentamente,



POVEDA ARCE ALEX GABRIEL

Gerente General

ZARILMA S.A.