JERFY S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Nota 1.- Operaciones.-

JERFY S.A., es una persona jurídica con categoría anónima, con el RUC 0992473304001 y su actividad económica es la venta al por mayor y menor de prendas de vestir.

Nota 2.- Resumen de los Estados Financieros.-

a) Preparación de Estados Financieros

Estos Estados Financieros se han elaborado de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad y se encuentran expresaos en Dólares Americanos.

Para elaborar los Estados Financieros, se han aplicado todas las excepciones obligatorias y algunas exenciones optativas a la aplicación retroactiva mencionada en al NIIF 1.

El Estado de Situación, Estado de Resultados Integral y Consolidación del Patrimonio Neto, han sido aprobados por la administración de la Compañía y se someterán a la respectiva aprobación de la Junta General de los Accionistas.-

b) Cambios en la políticas contables y su efecto

Los ajustes realizados la fecha de transición a NIIF han sido llevados al Patrimonio Neto de acuerdo con lo establecido a la NIIF 1, los cuales se detallan en la **Nota 6.**

Estos ajustes han supuesto una disminución en el Patrimonio Neto (Ver EF)

c) Juicio y estimaciones

En el proceso de aplicar las políticas Contables de la Compañía, la administración ha realizado los juicios de valor, a más de aquellos que contienen estimaciones. Los estimados y criterios contables usados en la elaboración de los estados financieros son continuamente valorados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo las expectativas de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables.

d) Efectivo y equivalentes al efectivo

Comprende el efectivo de libre disponibilidad en el corto plazo como en caja chica, caja, depósitos a la vista mantenidos en instituciones financieras, sobregiros bancarios e inversiones de alta liquidez a corto plazo.

Los sobregiros bancarios significativos son clasificados como préstamos bancarios u obligaciones financieras en el pasivo corriente.

Torres Beccaglia Rodrigo Alejandro.
Gerente General

Contador
Reg. G.O.16336

e) Cuentas y documentos por cobrar

Las condiciones de las ventas en su mayoría son al contado, por lo tanto, las venta a crédito son mínimas. De existir créditos a clientes, se registran a inicio de la operación a su costo menos los cobros efectuados. Los saldos no recuperados no generan intereses, pero, de existir cuentas por cobrar que sobrepasen las condiciones de crédito normal deben medirse al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

f) Participación de los trabajadores

De acuerdo al código de trabajo, se debe distribuir el 15% de la utilidad antes de Impuesto a la Renta, el mismo que es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga.

g) Impuesto a la Renta

La provisión para el impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable para cada ejercicio fiscal, tomando el resultado que muestre la utilidad después de la participación de los trabajadores. El registro se efectuará con cargo a los resultados del año en que se devenga el impuesto exigible.

h) Reconocimiento de ingresos y costos

Representa a los ingresos que se originen de la actividad ordinaria del giro normal del negocio, estos se reconocen cuando se entreguen los bienes y servicios, hayan cambiado su propiedad y serán medidos a su valor razonable, no incluirán intereses e impuestos fiscales.

Nota 3.- Efectivos y equivalentes al efectivo.-

Composición:

	NEC	AJUSTES	NIIF
Caja	2.551,61	-	2.551,61
Bancos Locales	161.352,67	-	161.352,67
Efectivos y equivalentes al efectivo	163.904,28	-	163.904,28

Los fondos depositados en bancos locales se encuentran libre de limitaciones al 31 de diciembre del 2012, y representa a cuentas corrientes.

Riesgo Operacional: El manejo de los valores en bancos ha sido ordenado exclusivamente a un ejecutivo asignado por los socios con las respectivas limitaciones a objeto de evitar malversación de fondos y mal uso de dichos valores.

Torres Beccaglia Rodrigo Alejandro.
Gerente General

Contador
Reg. G.O.16336

Nota 4.- Documentos y cuentas por cobrar no relacionado.-

Composición:

	NEC	AJUSTES	NIIF
Tarjetas de crédito	4.996,65	-	4.996,65
Cheques	119,76	-	119,76
Total cuentas por cobrar no relacionados	5.116,41	-	5.116,41

Nota 5.- Inventario.-

Composición:

	NEC	AJUSTES	NIIF
Mercadería en locales	327.419,07	-	327.419,07
Mercadería en tránsito	44.636,77	-	44.636,77
Total mercadería	372.055,84	-	372.055,84

Su registro se encuentra reconocido a su costo y sujeto a las disposiciones de las NIIF para PYMES.

Nota 6.- Activos por Impuestos diferidos.-

Composición:

Detalle de ajuste período 2012

		Estado de Situación Financiera				
		Activo		Pasivo		Patrimonio
Rubro	Descripción	Corriente	No Corriente	Corriente	No Corriente	Resultados Acumulados
1	Resultados acumulados de la adopción por primera vez de las NIIF					(408,00)
	Jubilación Patronal				388,00	
	Otros beneficios no corrientes				20,00	
2	Resultados acumulados de la adopción por primera vez de las NIIF	93,84				93,84
		93,84			408,00	(314,16)

Los activos intangibles no cumplen con ciertos criterios de la sección 18 de la NIIF para las PYMES

Torres Beccaglia Rodrigo Alejandro.
Gerente General

Contador
Reg. G.O.16336

Nota 7.- Patrimonio Neto.-

Composición:

	NEC	DEBE	HABER	NIIF
Capital Suscrito o Asignado	800,00			800,00
Futuras capitalizaciones	10.000,00			10.000,00
Reserva legal	603,28			603,28
Ganancias acumuladas	305,14			305,14
Resultados primera vez NIIF		408,00	93,84	(314,16)
Ganancia neta del período	16.620,79			16.620,79

Corresponde a la estructura del patrimonio neto, que incluye el respectivo ajuste de resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF

Nota 8.- Gastos Administrativos.-

Composición:

Sueldos	3.239,65
Aportes al I.E.S.S.	308,69
Beneficios Sociales	735,02
Gastos de Gestión	1.109,31
Otros impuestos	648,53
Comisiones bancarias	26.981,93
Varios	36.613,21
	69.636,34

Nota 9.- Gastos de Venta.-

Composición:

Sueldos	12.958,62
Aportes al I.E.S.S.	1.234,76
Beneficios Sociales	2.940,09
Honorarios	6.082,83
Mantenimiento local	44.098,80
Arriendo local	38.015,83
Publicicad	12.633,06
Seguros	71,12
Transporte	690,00
Servicios básicos	7.779,00
Amotización	18.625,32
Varios	933,48
	146.062,91

Torres Beccaglia Rodrigo Alejandro.
Gerente General

Contador
Reg. G.O.16336