



Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros
Por el año terminado el 31 de Diciembre de 2013
(Expresado en dólares de E.U.A.)

1. Información general

Accionistas:

Sus accionistas son:

- Colombia del Rocío Ortiz Mendoza, identificado con C.I. # 091811954-6, propietaria de setecientas noventa y nueve acciones, y;
- Gloria Patricia Álvarez Lozano, identificado con C.I. # 090873256-3, propietaria de una acción.

Objeto social, domicilio y otros

REGISTRO MERCANTIL: Fecha de inscripción en el registro mercantil 29 de Mayo de 2009.

DOMICILIO: Su domicilio se encuentra en Urbanización Lagos del Batán Km. 6.3 Vía a Samborondón, Centro Comercial Plaza Lagos Town Center Edificio Exedra local # 5.

OBJETO SOCIAL: Actividades de planificación, diseño, cuidado, instalación y conservación de prados y jardines.

Venta al por mayor y menor de artículos para el hogar.

RUC: 0992621834001

EXPEDIENTE: 134410

2. Moneda funcional

La siguiente información presentada de los estados financieros se ha elaborado bajo la moneda de circulación nacional (Dólares de los Estados Unidos de América \$).

3. Bases de preparación

Los estados financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico inicialmente y posteriormente a valor razonable.



Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros
Por el año terminado el 31 de Diciembre de 2013
(Expresado en dólares de E.U.A.)

4. Declaración de cumplimiento

Estos estados financieros se han elaborado en cumplimiento con las secciones de la *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

5. Políticas Contables

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Propiedades, planta y equipo

Las partidas de Propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal.

Los gastos por reparaciones y mantenimiento se cargan a los resultados del ejercicio en la medida en que se incurren. Para aquellos activos que requieren reparación o mantenimiento para incrementar su vida útil, debe ser recalculada su depreciación en la misma proporción.

Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

Sobregiros y préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.



Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros
Por el año terminado el 31 de Diciembre de 2013
(Expresado en dólares de E.U.A.)

Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

Impuesto a la renta

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

El impuesto corriente por pagar está basado en la utilidad fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la utilidad fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la utilidad fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la utilidad fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las utilidades fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la utilidad (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de bienes y servicios se reconoce al momento de la entrega del mismo.

Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros
Por el año terminado el 31 de Diciembre de 2013
(Expresado en dólares de E.U.A.)

6. Información a revelar sobre partidas en los Estados Financieros

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

ACTIVOS		PASIVOS	
ACTIVOS CORRIENTES	\$ 15.962,78	PASIVOS CORRIENTES	\$ 27.283,68
Caja - Bancos	1.138,59	Proveedores	8.014,15
Cuentas por cobrar Clientes	1.109,01	Obligaciones con la Adm. Tributaria	166,16
Inventarios	7.538,14	Impuesto a la renta por pagar	-
Anticipo Impuesto a la Renta	-	Provisiones IESS por pagar	122,23
Crédito tributario Iva	2.619,16	Comisiones por pagar	190,49
Crédito tributario Renta	2.340,52	Provisión beneficios sociales	465,00
Anticipos a proveedores	17,36	Otras cuentas por pagar	1.200,00
Otras cuentas por cobrar	<u>1.200,00</u>	Cuentas por pagar accionistas	<u>17.125,65</u>
PROPIEDAD, PLANTA & EQUIPO	\$ 13.164,23	PASIVOS NO CORRIENTES	-
Terrenos	-		
Equipos de computación	2.480,00		
Muebles y Enseres	14.709,00		
(-) Depreciación Propiedad, planta y equipo	<u>(4.024,77)</u>		
OTROS ACTIVOS DIFERIDOS	\$ -	PATRIMONIO	\$ 1.843,33
Activo por impuestos diferidos	<u>-</u>	Capital	800,00
		Aportes para futura capitalización	97.486,91
		(+) Utilidades acumuladas ejerc. ant.	-
		(-) Pérdidas acumuladas ejerc. ant.	(56.974,84)
		Resultados acumulados adopción NIIF	(425,65)
		(+) Utilidad ejercicio actual	<u>(39.043,09)</u>
TOTAL ACTIVOS	\$ 29.127,01	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	\$ 29.127,01

Crédito tributario a favor empresa Renta

El crédito tributario asciende a un total de \$ 2,340.52, corresponde a las retenciones realizadas por los clientes por las ventas de orquídeas, así mismo se incluyen las ventas realizadas con tarjetas de crédito y por las que el banco genera la retención respectiva como intermediario.

Aportes para futura capitalización

Durante el año 2013 los accionistas realizaron aportes en efectivo para futura capitalización por un total de \$ 40,036.31 para cubrir las actividades operativas de la empresa.



Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros
Por el año terminado el 31 de Diciembre de 2013
(Expresado en dólares de E.U.A.)

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

INGRESOS:		
Ventas 12%	9.546,34	
Ventas 0%	54.295,59	
Otros Ingresos	1.056,16	
TOTAL DE INGRESOS		\$ 64.898,09
EGRESOS:		
COSTO DIRECTOS MERCADERIA Y MATERIALES		\$ 36.631,65
Costo Flores	23.152,91	
Costo Maceteros, floreros y canastas	6.733,92	
Costo Fertilizantes	151,67	
Suministros y materiales	6.593,15	
TOTAL COSTO DE VENTAS		
GASTOS COMERCIALIZACION, ADMINISTRATIVOS Y OTROS		\$ 12.427,29
COSTO INDIRECTOS MERCADERIA Y MATERIALES		
Comisiones	1.489,93	
Aporte Patronal	166,13	
IECE, SECAP	14,90	
Fondo de reserva	124,11	
Beneficios sociales	186,24	
Decoraciones local	1.547,74	
Mantenimiento	328,51	
Publicidad	1.920,00	
Transporte y entregas a domicilio	4.074,59	
Otros gastos varios	2.575,14	
GASTOS ADMINISTRATIVOS		\$ 52.893,94
Sueldos y salarios	6.966,70	
Servicios prestados	2.436,00	
Aporte Patronal	776,79	
IECE, SECAP	76,63	
Fondo de reserva	565,21	
Beneficios Sociales	3.947,65	
Movillización Personal	3.157,00	
Alimentación Personal	1.919,50	
Arriendo	17.982,60	
Alícuotas de mantenimiento	7.456,20	
Servicios básicos	2.723,98	
Internet	238,80	
Gastos de Impuestos	895,67	
Bajas de inventario por daño	1.597,48	
Otros gastos varios	2.153,73	
GASTOS FINANCIEROS		\$ 1.988,30
Servicios Datafast y Medianet	166,88	
Comisiones tarjetas de crédito	1.367,60	
Gastos Bancarios	197,44	
Intereses y Multas	4,38	
Varios	252,00	
TOTAL DE EGRESOS		\$ 103.941,18
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO		(39.043,09)

ZERTINI S.A. al cierre del ejercicio económico 2013 generó una pérdida total final por \$ 39,043.09.



Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros
Por el año terminado el 31 de Diciembre de 2013
(Expresado en dólares de E.U.A.)

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Al cierre del ejercicio económico 2013, los resultados en la cuenta *EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO*, corresponde a \$ 1,138.59, de acuerdo al siguiente detalle:

	2013
<u>Flujo procedente en actividades de operación</u>	
(+) Cobros procedentes de la venta de bienes y servicios	\$ 66.070,73
(-) Cuentas por pagar a Proveedores	\$ 37.339,14
(-) Servicios básicos	\$ 3.131,73
(-) Alícuotas	\$ 6.834,85
(-) Arriendo	\$ 17.143,50
(-) Publicidad	\$ 1.920,00
(-) Alimentación	\$ 1.919,50
(-) Transportes y movilizaciones	\$ 3.157,00
(-) Uniformes	\$ 352,28
(-) Otros Pagos por servicios varios	\$ 18.492,78
(-) Sueldos y comisiones	\$ 12.890,48
(-) IESS	\$ 2.122,17
(-) Beneficios Sociales (Décimo tercero, cuarto, vacaciones)	\$ 4.727,08
(-) Permisos, trámites, Notarizaciones	\$ 258,10
Total Flujo en actividades operativas (a)	\$ (44.217,88)
<u>Flujo procedente en actividades de inversión</u>	
Adquisición de activos fijos	\$ 129,00
Total Flujo en actividades de inversión (b)	\$ (129,00)
<u>Flujo procedente en actividades de financiamiento</u>	
Aportes en efectivo para futura capitalización	\$ 40.036,31
Total Flujo en actividades de inversión (c)	\$ 40.036,31

(disminución) en el efectivo y equivalentes al efectivo (a + b + c) \$ (4.310,57)
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del período \$ 5.449,16
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período \$ 1.138,59



Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros
Por el año terminado el 31 de Diciembre de 2013
(Expresado en dólares de E.U.A.)

➤ **METODO INDIRECTO**

	<u>2013</u>	<u>2012</u>	
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS			\$ (39.043,09)
AJUSTE PARA CONCILIAR LA UTILIDAD Y (PERDIDA) CON EL EFECTIVO NETO PROVISTO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
Más Depreciación			\$ -
<u>Cambios en activos y pasivos</u>			
(Incremento) Disminución en cuentas por cobrar a clientes	\$ 1.109,01	\$ 1.790,99	\$ 681,98
(Incremento) Disminución en otras cuentas por cobrar	\$ 6.177,04	\$ 3.307,12	\$ (2.869,92)
(Incremento) Disminución en Inventarios	\$ 7.538,14	\$ 11.662,00	\$ 4.123,86
(Incremento) Disminución en cuentas por pagar comerciales	\$ 8.014,15	\$ 3.289,97	\$ 4.724,18
(Incremento) Disminución en otras cuentas por pagar	\$ 19.269,53	\$ 31.104,42	\$ (11.834,89)
Efectivo neto provisto por actividades de operación			\$ (5.174,79)
<u>Flujos de efectivo de actividades de inversión</u>			
Adquisición de propiedad, planta y equipo			\$ (129,00)
Efectivo neto provisto de actividades de inversión			\$ (129,00)
<u>Flujos de efectivo de actividades de financiamiento</u>			
Aportes en efectivo para futura capitalización			\$ 40.036,31
Efectivo neto provisto de actividades de financiamiento			\$ 40.036,31
Efectivo y equivalente al efectivo al principio del período			\$ 5.449,16
Efectivo y equivalente al efectivo al final del período			\$ 1.138,59

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros
Por el año terminado el 31 de Diciembre de 2013
(Expresado en dólares de E.U.A.)

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

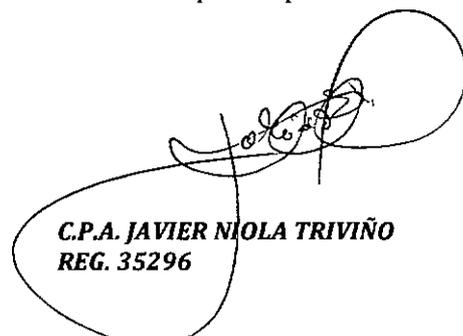
ZERTINI S.A., al cierre del ejercicio económico 2013, presenta los siguientes movimientos en el grupo patrimonial, dentro del cual se incluye el aporte realizado por los accionistas.

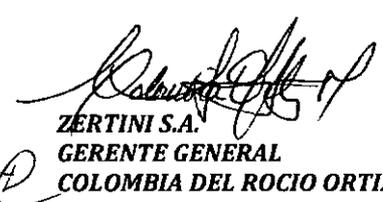
	CAPITAL	APORTE FUTURA CAPITALIZACION	(-) PERDIDAS ACUMULADAS	(+)-GANANCIAS ACUMULADAS	AJUSTE ADOPCION NIIF	RESULTADO DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO
						UTILIDAD	FINAL	
SALDO PERIODO INMEDIATO ANTERIOR 2012	\$ 800,00	\$ 57.450,60	(\$ 30.184,65)		(\$ 425,65)		(\$ 26.655,78)	\$ 984,52
TRANSFERENCIA DE RESULTADO A OTRAS CUENTAS PATRIMONIALES			(\$ 26.655,78)				\$ 26.655,78	
OTROS CAMBIOS			(\$ 134,41)					
APORTE PARA FUTURA CAPITALIZACION		\$ 40.036,31						
RESULTADO DEL EJERCICIO							(\$ 39.043,09)	
SALDO FINAL PERIODO 2013	\$ 800,00	\$ 97.486,91	(\$ 56.974,84)	\$ 0,00	(\$ 425,65)	\$ 0,00	(\$ 39.043,09)	\$ 1.843,33

Se realizó una regularización cargando a resultados ejercicios anteriores por \$ 134.41, correspondiente a la eliminación de la cuenta de activos diferidos, que se ajustó inicialmente para efectos de la compensación tributaria y que no será utilizada en los siguientes períodos.

7. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de accionistas de ZERTINI S.A. y autorizados para su publicación el 27 de Febrero de 2014.


C.P.A. JAVIER NIOLA TRIVIÑO
REG. 35296


ZERTINI S.A.
GERENTE GENERAL
COLOMBIA DEL ROCIO ORTIZ MENDOZA