

ZONACUARIO, COMUNICACIÓN CON RESPONSABILIDAD SOCIAL CÍA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE INFORMACIÓN GENERAL

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 - 2012

ABREVIATURAS:

US\$: Dólares de los Estados Unidos

ZONACUARIO CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2013 y 2012
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

1. Información General

Zonacuario, Comunicación con Responsabilidad Social Cía. Ltda. (en adelante Zonacuario) es una empresa legalmente constituida en el Ecuador, domiciliada en Quito - Pichincha, según escritura del 01 de abril del 2008, inscrita en el Registro Mercantil con fecha 05 de febrero del 2009. Zonacuario se dedica a la prestación de servicios de diseño gráfico, producción y diseño de material editorial y desarrollo de proyectos de comunicación social. Su duración es de cincuenta años a partir de la debida inscripción en el Registro Mercantil.

2. Bases de presentación de las cuentas anuales

Las políticas de contabilidad que sigue la compañía están de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF PYMES), las cuales requieren que la Gerencia efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos para determinar la valuación de algunas de las partidas incluidas en los estados financieros y para efectuar las revelaciones, que se requiere presentar en las mismas. La Gerencia considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados en tales circunstancias.

Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados:

- Por la Gerencia para conocimiento y aprobación de los señores Socios en Junta General.
- Por primera vez de acuerdo con lo establecido por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES), adoptadas por la Superintendencia de Compañías, de manera obligatoria para las entidades bajo su control.
- Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.
- En la Nota N° 5 Principios, políticas contables y criterios de valoración, se resumen principios contables y criterios de valoración de los activos más significativos aplicados en la preparación de los Estados Financieros de los ejercicios 2013 y 2012.

(Continuación...)

- De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2013 y 2012 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo, que se han producido en la empresa en el ejercicio terminado en esa fecha.

3. Declaración de aplicación *NIF Pymes*

Con respecto a la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera *NIF* y según resolución emitida por la Superintendencia de Compañías No. 08.G.DSC del 20 de noviembre del 2008, en su artículo uno en sus numerales 2 y 3 se menciona el respectivo cronograma de aplicación obligatoria de la mencionada normativa para tres grupos categorizados por esta institución.

Con Resolución No. SC-INPA-UA-G-10-005 de 5 de noviembre de 2010, publicada en el Registro Oficial No. 335 de 7 de diciembre de 2010, la Superintendencia de Compañías acogió la clasificación de PYMES, en concordancia con la normativa implantada por la Comunidad Andina en su Resolución 1260 Para efectos del registro y preparación de estados financieros; la Superintendencia de Compañías califica como PYMES a las personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones: a) Activos totales inferiores a CUATRO MILLONES DE DÓLARES; b) Registren un Valor Bruto de Ventas Anuales inferior a CINCO MILLONES DE DÓLARES; y, c) Tengan menos de 200 trabajadores (Personal Ocupado) Bajo este criterio ZONACUARIO, COMUNICACIÓN CON RESPONSABILIDAD SOCIAL CÍA. LTDA. durante el ejercicio 2010 ha presentado sus cifras en menor escala que las señaladas, por lo que su exigencia y responsabilidad es aplicar Normas Internacionales de Información Financiera Pymes.

ZONACUARIO, COMUNICACIÓN CON RESPONSABILIDAD SOCIAL CÍA. LTDA. considerando lo mencionado en párrafos anteriores, declara expresamente que los Estados Financieros correspondientes al periodo de doce meses terminado el 31 de diciembre de 2013 han sido preparados *razonablemente* en cumplimiento de la *NIF PYMES* en cuanto al efecto de sus transacciones, sucesos y condiciones de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos. Además los mencionados *Estados Financieros* constituyen una representación estructurada de la situación financiera, rendimientos financieros y flujos de efectivo presentados por la compañía. Cabe señalar que la información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad del Gerente, ratificada posteriormente por la Junta de Socios.

(Continuación...)

4. Adopción por primera vez de las *NIF Pymes*

De acuerdo a lo estipulado en la Sección 35 "Adopción por primera vez de las *NIF*", los primeros estados financieros que la empresa presente conforme a esta *NIF*, son los primeros estados financieros anuales en los cuales la empresa hace una declaración explícita y sin reservas contenida en esos estados financieros, del cumplimiento con la *NIF*.

La Gerencia de la empresa considera que la adopción de aquellas normas e interpretaciones, que le pudieran ser aplicables en periodos futuros, no tendrá un efecto material en los estados financieros de la empresa en el momento de su aplicación inicial.

La compañía adoptó las Normas *NIF* para PYMES, el periodo de transición es el año 2011, y los primeros Estados Financieros con Normas *NIF* son los terminados al 31 de diciembre del 2012.

Esta nueva normativa supone cambios con respecto a las Normas NEC vigentes hasta el 31 de Diciembre del 2011, para las empresas PYMES del tercer grupo:

- Cambios en políticas contables, criterios de valoración de activos, pasivos, ingresos, costos y gastos, y forma de presentación de los estados financieros
- La incorporación de dos nuevos estados financieros: el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo, y
- Las notas a los Estados Financieros y el informe de actividades por parte de la administración.
- La conciliación exigida por la Sección 35 en relación con la transición desde los principios contables Ecuatorianos NEC a las *NIF*.

(Continuación...)

5. Principales políticas contables

a. Preparación de los Estados Financieros

Los registros contables de la compañía son llevados en dólares estadounidenses, de acuerdo a lo determinado en la legislación ecuatoriana, a partir del 1° de abril del año 2000, fecha desde la cual se cambió la unidad monetaria del Ecuador existente hasta el 30 de marzo del 2000 (sucra).

La Gerencia ha determinado, como principal política, la presentación anual de Estados Financieros bajo NIIF PYMES, sobre la cual analizará, y de ser el caso, ajustará los valores presentados al culmino de un año, de acuerdo a exigencias y estimaciones que requieren las normas en mención.

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por lo tanto la compañía no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

El Estado de Situación Financiera ha sido elaborado y presentado de acuerdo a su "liquidez", esto es, partidas corrientes al inicio de los apartados y las no corrientes posteriormente.

(Continuación...)

b. Instrumentos financieros

• Reconocimiento y medición en el momento del reconocimiento

Los activos y pasivos financieros se miden al costo, que será normalmente el precio de la transacción o contraprestación entregada, según la NIIF 9. Se reconocen como instrumentos lo siguiente:

- Efectivo
- Clientes
- Proveedores
- Cuentas por cobrar
- Cuentas y documentos por pagar
- Préstamos de terceros

Para cuentas por cobrar, los períodos de cobro, según segmento de ventas es el siguiente:

- Para clientes de revistas y material (dó) se ha concedido 120 días de crédito.
- Para clientes de agencia de publicidad se ha concedido 90 días de crédito.
- Para clientes del sector público el período de crédito es de 90 días.

Nuestros proveedores nos han concedido el siguiente período de crédito:

- Proveedores para generación de impresos (revistas, producción externa e imprentas) se nos ha otorgado 120 días de crédito.
- Proveedores de servicios en general 30 días.

• Medición posterior al reconocimiento

Tanto para los activos como para los pasivos financieros, su reconocimiento posterior será a su costo amortizado, según lo señala la NIC 39. Se asume que no existe un componente de financiación cuando las ventas se hacen con un período medio de cobro de 90 y 120 días (clientes de servicios y material editorial, respectivamente), lo que está en línea con la práctica de mercado. Las transacciones con partes relacionadas se presentarán por separado.

b. Instrumentos financieros
 (Continuación...)

Cuando exista evidencia de una posible incobrabilidad de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión. Para efectos de su presentación en los Estados Financieros, se aplicará la provisión por incobrables, acogiéndose anualmente a la permitida en normas legales tributarias para tales efectos (Véase Nota 6.3)

Cuando exista evidencia de un no pago a las cuentas pendientes con proveedores se efectuarán negociaciones para la aplicación de pagos de interés por mora. De existir proveedores con los cuales se mantengan buenas relaciones y amplíen únicamente el plazo de pago, se efectuará el reconocimiento de su interés implícito y se procederá a reconocer el gasto respectivo (Véase Nota 6.3)

c. Existencias

• **Medición en el momento del reconocimiento**

Las existencias de la compañía pertenecen a aquellos activos que se encuentran disponibles para la venta y que específicamente son: comercialización de la revista Jelé!, libros álbumes, productos marca Jelé!, los cuales se registran en la contabilidad de acuerdo a los siguientes parámetros:

Tipo de inventario	Reconocimiento inicial	Fórmula de costo de existencias
- Revista Jelé! - Plan lector	Costo final de transformación	Costos individuales
Libros álbumes	Costo	Método promedio ponderado
Productos marca Jelé!	Costo	Método promedio ponderado

Se debe considerar que el costo final de transformación de la revista Jelé! contempla los siguientes rubros como parte de su costo:

c. Existencias
 (Continuación...)

- Costo de impresión revistas (materia prima directa)
- Costo de sueltos, salarios y beneficios sociales generado por colaboradores de la compañía y que participan activamente y frecuentemente en la elaboración de la revista (materia prima directa)
- Costos de trabajos de terceros (como ilustradores, escritores de cuentos y diseñadores) que son esporádicos (costos indirectos de fabricación)

• **Medición posterior al reconocimiento**

Los inventarios señalados se medirán posteriormente al costo o al valor neto realizable, según el valor menor entre los dos (según Suc 13.4) según detalla en la Nota 6.4, a la fecha de corte de cada presentación de Estados Financieros (es decir anualmente, ver política 5.a párrafo segundo)

d. Propiedad planta y equipo

• **Medición en el momento del reconocimiento**

Se aplicará el principio general de reconocimiento, es decir, todos los costos de propiedades, planta y equipo se reconocerán en el momento de incurrir en ellos, de acuerdo a lo mencionado en la NIC 16. Todos los bienes reconocidos bajo este grupo de activos se encuentran registrados a su costo de adquisición. Las reparaciones que no representan una ampliación de la vida útil y los gastos de mantenimiento se cargan a la cuenta de resultados del ejercicio en que se incurrir.

• **Medición posterior al reconocimiento**
 Se medirá bajo el modelo del costo.

• **Depreciación**

Se ha utilizado el método de depreciación "línea recta" y se estimarán como vida útil de este tipo de activos los estipulados como máximos por la norma tributaria.

e. Beneficios a los empleados

• Medición en el momento del reconocimiento

Cuando un empleado haya prestado sus servicios a la compañía, durante cada período contable, éste costo será reconocido de acuerdo al importe de los beneficios a corto plazo que se ha de pagar por tales servicios. Además se reconocerá el costo esperado de los beneficios a corto plazo a los empleados en forma de ausencias remuneradas, de acuerdo a lo mencionado en la NIC 19 párrafo 11.

• Medición posterior al reconocimiento

Se reconocerán estas partidas cada vez que se integre un nuevo empleado a la compañía, lo cual exija el derecho de recibir pagos en el futuro. Adicionalmente la compañía efectuará provisiones anuales por provisión despido intempestivo debido a que por pertenecer a un sector de rotación de personal se estima que los colaboradores podrán permanecer en la compañía hasta por 15 años.

• Información a revelar

De ser el caso se revelarán los planes de beneficio, como los efectos financieros de los cambios en dichos planes durante el período.

f. Impuestos a las ganancias

• Medición en el momento del reconocimiento

Los activos impuestos corrientes serán reconocidos de acuerdo a lo causado en el período presente y a los anteriores. En el caso de los pasivos por impuestos corrientes serán reconocidos en la medida que éstos no hayan sido liquidados. En el caso que la cantidad ya pagada excede el importe a pagar por los períodos corrientes, el exceso será reconocido como un activo.

• Reconocimiento de activos y pasivos por impuestos diferidos

Se reconocerán a los activos y pasivos por impuestos diferidos cuando en el reconocimiento inicial, puede surgir una *diferencia temporaria*, esto es, que la parte o la totalidad del activo o pasivo no es deducible a efectos fiscales. La contabilización que se aplicarán a estos valores, dependerá de la naturaleza y efecto de cada transacción.

6. Información de las principales partidas de los Estados Financieros

6.1 Ingresos por actividades ordinarias

Dentro de los productos y servicios que realiza Zonacuario y según consta en sus actividades económicas registradas bajo su RUC, No. 1792138833001, se encuentran las siguientes:

- Actividades de diseño gráfico
- Producción y diseño de material didáctico
- Diseño de productos editoriales
- Creación de juguetes
- Artículos promocionales, distribución de materiales promocionales
- Desarrollo de proyectos de comunicación social

De acuerdo al comportamiento de ventas durante los años 2013 y 2012, a continuación se presenta un detalle de los ingresos obtenidos por la prestación de bienes y servicios, y su marginalidad con respecto al total de ventas:

Ingreso por actividad ordinaria	AÑO 2013		AÑO 2012	
	US\$	%	US\$	%
Diseño gráfico, ilustración, multimedia y editorial	397.744,24	44%	353.173,19	19%
Desarrollo de proyectos de comunicación	285.037,14	32%	1.329.680,12	73%
Venta y publicidad de la revista <i>pelé</i>	142.371,31	16%	131.986,20	7%
Otros Ingresos	31.454,34	3%	14.765,46	1%
Plan lector - colección <i>pelé</i>	43.113,82	4%	-	-
Total	899.720,85		1.829.604,97	

ZONACUARIO CÍA. LTDA.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 Al 31 de diciembre de 2013 y 2012
 (Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

(Continuación...)

6.2. Efectivo

Durante los años 2013 y 2012 la compañía mantuvo una y tres cajas chicas respectivamente, manejando su liquidez a través de cuatro instituciones financieras (Produbanco, Guayaquil, Pichincha y Rumiñahui) presentando un saldo contable al 31 de diciembre de 2013 y 2012 de:

	2013	2012
	US\$	US\$
Caja:		
Caja chica oficina	400,00	200,00
Caja chica fruta	-	200,00
Caja chica isla Jelel	-	100,00
Bancos:		
Instituciones financieras	69.938,04	75.764,56
TOTAL	70.338,04	76.264,56

6.3 Instrumentos financieros

Como parte de los instrumentos financieros que mantiene Zonacuario Cía. Ltda., en sus libros, y según tratamiento mencionado en la Nota a los Estados Financieros No. 5- b), se detallan a continuación el detalle de las principales partidas que conforman este grupo de cuentas, en los años 2013 y 2012:

ZONACUARIO CÍA. LTDA.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 Al 31 de diciembre de 2013 y 2012
 (Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

(Continuación...)

6.3 Instrumentos financieros
 (Continuación...)

CUENTAS POR COBRAR

Cuentas por cobrar	Tipo	2013 US\$	2012 US\$
Cuenta por cobrar Clepsidra	Relacionada	24.933,19	25.173,19
Cientes (1)	No relacionada	144.657,73	160.657,73
Otras cuentas por cobrar	No relacionada	3.862,66	2.299,90
	TOTAL	173.453,58	188.130,82

(1) Dentro de estas cuentas existen varias partidas, que han superado los límites de crédito establecidos como políticas contables, dentro del año 2012:

Detalle de cuentas mayores a 120 días	Valor
Paola Escobar	1.860,00
Cientes venta revista Jelel	6.247,38
Total	8.107,38

El valor señalado por US\$ 8.107,38 corresponde a cuentas que han permanecido por más de 120 días en libros las cuales se hallan provisionadas por US\$ 5.200,01 (cuenta provisión incobrables acumulada al 31 de diciembre de 2013).

CUENTAS POR PAGAR

Cuentas por pagar	Tipo	2013 US\$	2012 US\$
Proveedores (1)	No relacionados	62.192,02	106.981,46
Cuenta por pagar Clepsidra(2)	Relacionada	-	18.548,82
Cuentas por pagar Claude Andre Saullere (3)	No relacionados	5.794,22	28.097,82
Provisiones proveedores (4)	No relacionados	41.410,11	54.011,03
	TOTAL	109.396,35	207.639,13

ZONACUARIO CÍA. LTDA.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 Al 31 de diciembre de 2013 y 2012
 (Cifras expresadas en dólares estadounidenses)
 (Continuación...)

6.3 Instrumentos financieros
 (Continuación...)

- (1) La cifra presentada corresponde a proveedores regulares, cuya cancelación se realizó hasta marzo del 2014.
- (2) La cuenta por pagar con Clepsidra corresponde a servicios por trabajos efectuados para el Proyecto Enipla, misma que al 31 de diciembre de 2012 no superó las fechas de vencimiento de plazos de crédito.
- (3) Corresponde a la porción corriente de una hipoteca abierta correspondiente a la compra venta del inmueble sobre el cual funcionan las instalaciones de Zonacuario. La hipoteca fue firmada el 01 de febrero de 2010 y los pagos mensuales van hasta noviembre del 2013. El valor señalado al 2012 únicamente corresponde a la porción de capital pactada, correspondiendo a dos cuotas mensuales fijas: 1) US\$ 2.513,34 (incluye intereses) en dólares y, 2) 659,27 euros. Para el año 2013 existe una deuda de menor valor que será cruzados con trabajos de Diseño Gráfico durante el año 2014.
- (4) Para el año 2012, el valor corresponde a las siguientes provisiones:
 - * Proveedores del Proyecto Enipla US\$ 42.065,58
 - * Provisión inventario 3D Papel US\$ 11.945,45
 Corresponde a los siguientes proveedores para el año 2013:
 - * Proveedores US\$ 41.410,11

6.4 Inventarios

Dentro de los inventarios, Zonacuario a continuación presenta su stock al 31 de diciembre de 2012, en cantidades y costo, clasificados por tipo de producto:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 Al 31 de diciembre de 2013 y 2012
 (Cifras expresadas en dólares estadounidenses)
 (Continuación...)

6.3 Inventarios
 (Continuación...)

Revisa (cód) No.	SALDO US\$ 2013	SALDO US\$ 2012
29	1.191,53	1.521,18
30	990,92	1.685,32
31	1.459,16	207,49
32	1.122,88	1.021,41
33	1.494,69	1.831,34
34	1.700,17	1.163,57
35	253,67	967,61
36	1.795,83	1.196,54
37	2.374,94	1.311,30
38	1.875,08	1.654,33
39	1.989,99	1.332,50
40	4.286,84	1.676,53
41	2.528,00	1.528,52
42	1.958,01	2.018,91
43	5.549,95	2.152,85
44	3.834,81	722,99
45	3.410,55	2.508,47
46	3.178,07	3.153,94
47	3.719,59	2.078,33
48	1.191,53	2.404,63
49	990,92	3.579,58
50	1.459,16	2.893,57
51	1.122,88	
52	1.494,69	
53	1.700,17	
54	253,67	
55	1.795,83	
56	2.374,94	
Otros menores	820,00	
TOTAL	59.623,98	37.900,76

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012

(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

(Continuación...)

6.4 Inventarios

(Continuación...)

Producto jelelé	US\$ 2013	US\$ 2012
Cuadernos		1.578,61
Llaveros	257,49	509,93
Libro Amazonia Diversión	1.453,92	1.366,78
Pulseras	121,92	121,92
Camisetas	378,54	534,13
Zapateras	282	61,69
Libro Abril y Mancho	268,34	590,35
Libro Sueños	1.210,76	1.210,76
Libro Galápagos Diversión	462,93	329,12
Juego de cartas		810,52
Libro Golocin	959,69	
Libro Colibrar Capi	638,26	
TOTAL	6.727,35	6.613,72

Durante el 2013 se desarrolló la nueva línea editorial propia "plan lector - colección jelelé", cuya idea inicial consta de 24 obras escritas por autores reconocidos a nivel mundial y que fueron editadas, diagramadas e ilustradas por Zonacuario durante el año 2013. Debido a la extensa duración del proceso productivo; durante el 2013 únicamente se publicaron 18 obras, mismas que se detallan a continuación tanto en stock final y su respectivo costo:

Obras	Unidades	US\$
CUENTOS PROFUNDOS Y CON BURBUJAS	178	675,05
OH TIEMPO	183	538,91
SEBASTIÁN Y EL SECRETO DE LA MÓMIA	279	863,61
PELOS Y PECAS	291	1.279,71
SÓLO TU MIRADA	305	862,85
CIENTOS DE PERROS Y OTROS ENREDO	320	807,05
EL NUEVO MUNDO	464	978,70
INVISIBILIDAD	549	2.029,06
EL MUNDO DE PIEDRA	627	1.414,64
LA PERLA Y EL DRAGÓN	661	1.291,44
TERESA	740	2.360,97
LEYENDAS ASOMBROSAS Y SERES FANTÁSTICOS	797	3.879,86
PARA QUE SIRVA UNA VACA	800	2.511,68
BAJOSOL Y LLUVIA	813	3.097,75
CUENTO DE HADAS	874	3.722,45
UN SABROSO VIAJE POR EL BRASIL	879	4.268,49
EL FANTASMA DE CANTERVILLE	880	2.063,36
UN DÍA DE MÁS	962	3.028,80
TOTAL	10.622,00	36.466,58

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012.

(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

(Continuación...)

6.5 Inventarios

(Continuación...)

Las 6 obras restantes se encontraron al 31 de diciembre de 2013 en proceso de culminación, presentando en el Balance General un valor de US\$ 11.156,05.

Luego de haber aplicado la prueba del VNR a los inventarios detallados anteriormente, durante el 2013 y 2012, Zonacuario determinó que las revistas jelelé No. 29, 30, 31, 32, 34, 35, 36, 37, 38, 41, 45 y 46 tuvieron su costo mayor al precio de venta estimado menos sus gastos de ventas, por un total de US\$ 2.684,54, mismo que no ha sido considerado contablemente debido a los diversos proyectos programados para el 2013 (sobre los cuales el ajuste no es procedente) entre ellos la implementación del "Plan Lector" en el cual Zonacuario está desarrollando con autores extranjeros y nacionales la diagramación, ilustración y edición de libros reconocidos internacionalmente, y con cada libro se distribuirá una revista jelelé, apoyando una programación didáctica en la educación de los niños entre 6 y 12 años. Adicional a la razón mencionada anteriormente, Zonacuario no ha elaborado indicadores de rotación esperando en el año 2014 disminuir notablemente sus ediciones.

6.6 Obligaciones con instituciones financieras

Durante el año 2013 la compañía contrajo varias deudas para apalancar su capital de trabajo, mismas que se detallan a continuación:

Institución financiera:	Capital inicial	Saldo al 31 de diciembre 2013	Tasa de interés	Tiempo de crédito	Tipo de garantía
Produbanco	23,000.00	21,853.27	11.29%	18 meses	Sobre firmas
Banco General Rincón de la Libertad	50,000.00	50,000.00	11.23%	180 días	Hipoteca sobre un inmueble (Ver nota 6.3)
Banco de Guayaquil	20,000.00	15,148.54	11.23%	12 meses	Sobre firmas
Tarjetas de crédito		12,514.66	Tasa vigente por créditos de consumo		

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2013 y 2012
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

(Continuación...)

6.7 Impuestos anticipados e impuestos por pagar

El saldo de los impuestos anticipados e impuestos por pagar al 31 de diciembre del 2013, comprenden:

	US\$
<u>Impuestos anticipados</u>	
Retenciones de impuesto a la renta	13.810,59
Impuesto al Valor Agregado (IVA) crédito tributario	29.844,64
TOTAL	43.655,23
<u>Impuestos por pagar</u>	
Retenciones de impuestos	8.385,10
Impuesto a la renta causado	9.023,57
TOTAL	17.408,67

6.8 Propiedades, muebles y equipos

A continuación se presenta el movimiento de las propiedades, muebles y equipos durante el año 2012 y 2013:

ACTIVOS FIJOS	AÑO 2012					AÑO 2013			
	Saldo inicial al 1 de enero de 2012	Compra	Ajustes	Revaloriza- ción	Ventas	Saldo al 31 de dic. 2012	Compra	Ventas	Saldo al 31 de dic. 2013
Terreno (1)				99.533,47		99.533,47			99.533,47
Edificio construcción	18.699,13	7.119,58				25.818,71	6.872,77	176.001	31.691,48
Equipos de oficina	662,86					662,86			662,86
Muebles y equipos	200,00					200,00			200,00
Vehículos	45.250,79				26.776,79	71.927,58		18.512,09	53.415,49
Equipos de audio	38.430,65	1.120,00				39.550,65			39.550,65
Edificio (1), (2) y (3)	191.595,05		(33.126,53)	71.949,07		229.417,59	7.682,77	(9.273,85)	227.826,51
TOTAL ACTIVOS	294.865,76	8.239,58	(33.126,53)	171.482,54	26.776,79	413.228,14	7.682,77	(9.273,85)	411.637,06

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2013 y 2012
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

(Continuación...)

6.8 Propiedades, muebles y equipos
(Continuación...)

DEPRECIACIONES	AÑO 2012					AÑO 2013			
	Saldo inicial al 1 de enero de 2012	Gasto deprec.	Ajustes	Revaloriza- ción	Ventas	Saldo	Saldo al 31 de dic. 2013	Ventas	Saldo al 31 de dic. 2013
Edificio construcción	(8.617,68)	(55,07,20)				(8.672,75)	(8.788,06)	694,76	(22.214,10)
Equipos de oficina	(142,50)	(66,24)				(208,74)	(60,32)		(168,42)
Muebles y equipos	(110,21)	(17,34)				(127,55)	(36,79)		(164,34)
Vehículos	(6.314,01)	(8.669,16)			(10.978,17)	(25.961,34)	(25.961,34)		(51.922,68)
Equipos de audio	(3.796,30)	(9.099,79)				(12.896,09)	(12.896,09)		(25.792,18)
Edificio (1) y (2)	(18.326,02)	(10.457,26)			(8.384,36)	(37.167,64)	(37.167,64)		(74.335,28)
TOTAL DEPREC.	(26.106,72)	(28.448,65)			(19.362,53)	(73.983,98)	(73.983,98)		(147.967,96)
TOTAL ACTIVOS FIJOS NETOS	258.759,04	(20.209,07)	(33.339,55)	161.839,13	15.766,02	347.065,13	(21.501,74)	(6.515,97)	319.044,10

- (1) Zonacuero realizó como parte de la implementación de NIIF's Pymes por primera y única vez (según lo detallado en las normas respectivas) el avalúo correspondiente a la edificación sobre el cual se realizan las operaciones ordinarias de la compañía. De él se desprendió el ajuste correspondiente tanto al gasto depreciación y a la división del valor del inmueble tanto en edificios como en terreno. Estos valores se ajustaron con fecha 1 de enero del 2012 debido a que la observación se realizó en diciembre del año 2011 (período de transición). La perito avaluador del inmueble fue la Arq. Fanny Castillo con registro No. SBS-PA-2010-1217
- (2) Como parte del análisis sobre las partidas contables, se realizó un ajuste con fecha 1 de enero de 2012 para corregir un error en cuanto al valor inicial del edificio según contrato de compra venta e hipoteca del bien inmueble. El efecto de este ajuste fue una disminución en cuentas por pagar a los señores *Saulière Claude André* y *Saulière Masako* (vendedores del inmueble)
- (3) El edificio al 31 de diciembre del 2012 se encontró hipotecado a los señores *Saulière Claude André* y *Saulière Masako* hasta noviembre del 2013, fecha en la cual se terminará el plan de pagos estipulado para la cancelación del mismo. En el transcurso del 2013 se levantó la hipoteca inicial y se la volvió a comprometer para un crédito obtenido con Banco General Rumiñahui por US\$ 50.000. Ver Nota 6.6

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS:

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012.

(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

(Continuación...)

6.9 Beneficios a los empleados

Al 31 de diciembre la compañía presentó una nómina total de 22 personas y de acuerdo a las políticas internas de la compañía, se estima que el personal podría permanecer 15 años en promedio en Zonaquario, por lo que se efectuó una provisión por "despido intempestivo" por US\$ 7.422,69 (contabilizada en la cuenta "otras provisiones"). Esta transacción generó un **activo por impuestos diferidos** y de **ingresos por impuestos diferidos** por US\$ 1.707,22 (considerando 23% como tarifa de impuesto a la renta para el año 2012), cifra que se encuentra contabilizada pero no revelada en la información financiera presentada al Servicio de Rentas Internas por no existir procedimientos y casilleros adecuados para tal efecto, ni tampoco en la información de Estados Financieros presentados a la Superintendencia de Compañías para evitar distorsiones en cuanto a cruce de información entre entidades de control.

6.10 Cuentas por pagar relacionadas

Las **cuentas por pagar no corrientes** a terceros relacionados son las siguientes:

Fecha de concesión	Acreedor	Capital	Tasa de interés
11/05/2012	Alejandro Bustos	4.000.00	7%
14/08/2012	Alejandro Bustos	1.000.00	8%
06/09/2012	Alejandro Bustos	2.000.00	10%
10/09/2012	Francisco Talpe	10.000.00	10%
19/12/2012	Socios	10.119.00	10%
15/04/2013	Socios	1.1000.00	10%
19/04/2013	Roberto Valencia	5.901.22	10%
04/06/2013	Socios	10.000.00	10%
18/06/2013	Socios	3.000.00	10%
03/09/2013	Alejandro Bustos	9.743.33	8%
	TOTAL	75.470.84	

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012

(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

(Continuación...)

6.11 Participación trabajadores en las utilidades e impuesto a la renta del año 2012

A continuación se muestra la determinación de las provisiones de la participación de los trabajadores en las utilidades e impuesto a la renta

	Participación de los trabajadores US\$	Impuesto a la Renta US\$
Utilidad del ejercicio antes de participaciones en las utilidades e impuesto a la renta	5.614.40	5.614.40
(+) Gastos no deducibles		36.243.97
15% participación trabajadores	842.16	(842.16)
Utilidad gravable		41.016.21
22% impuesto a la renta (1)		9.023.57

(1) La compañía calcula el impuesto a la renta utilizando la tasa del 22% sobre la base imponible, porcentaje vigente para el año 2013.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2013 y 2012
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)
(Continuación...)

**7. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE
INFORMA**

No se tiene conocimiento de otros hechos ocurridos con posterioridad al cierre de estos estados financieros, que pudieran afectarlos significativamente a su presentación.


Alejandro Bustos
Representante Legal


Livia Soría
Contadora General