

ZAPEC S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Nota 1.- Operaciones.-

ZAPEC S.A., es una persona jurídica con categoría anónima, con el RUC 0992703342001 y su actividad económica es la venta al por mayor y menor de calzado.

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 expresados 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 el 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 12**.

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.

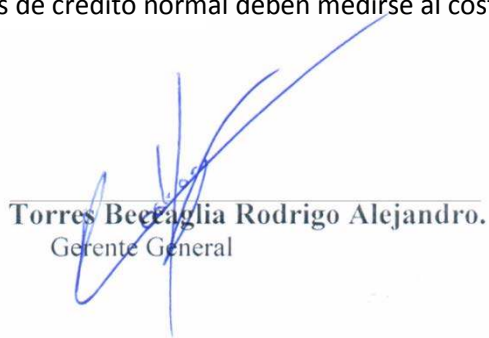
d) Efectivo y equivalentes al efectivo

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.

e) Cuentas y documentos por cobrar

Las condiciones de las ventas en su mayoría son al contado, por lo tanto, las ventas 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.


Torres Beczaglia Rodrigo Alejandro.
Gerente General


Contador
Reg. G.O.16336

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	57.150,19	-	57.150,19
Caja Chica	2.000,00	-	2.000,00
Bancos Locales	930.423,10	-	930.423,10
Tarjetas de crédito	39.684,31	-	39.684,31
Efectivos y equivalentes al efectivo	1029.257,60	-	1029.257,60

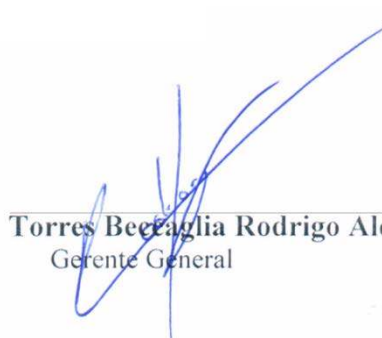
Los fondos depositados en bancos locales se encuentran libres de limitaciones al 31 de diciembre del 2012, y representa a cuentas corrientes.

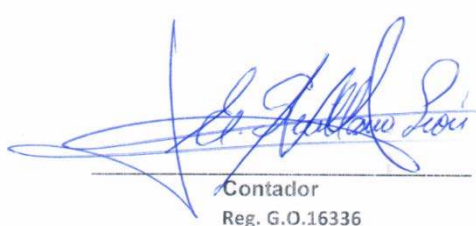
Riesgo Operacional: El manejo de los valores en bancos ha sido ordenado exclusivamente a un ejecutivo asignado por los socios con las respectivas limitaciones a objeto de evitar malversación de fondos y mal uso de dichos valores.

Nota 4.- Otras cuentas por cobrar.-

Composición:

	NEC	AJUSTES	NIIF
Jerfy S.A.	548.727,19	-	548.727,19
Corposenex S.A.	105.000,00	-	105.000,00
Total otras cuentas por cobrar	653.727,19	-	653.727,19


Torres Becraglia Rodrigo Alejandro.
Gerente General


Contador
Reg. G.O.16336

Nota 5.- Inventario.-

Composición:

	NEC	AJUSTES	NIIF
Mercadería en locales	1447.580,06	-	1447.580,06
Total mercadería	1447.580,06	-	1447.580,06

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

Nota 6.- Propiedad Planta y Equipo.-

Composición:

	VALOR EN LIBROS		
	NEC	AJUSTES	NIIF
Muebles y Enseres	35.000,00	-	35.000,00
Equipos de Computo	15.000,00	-	15.000,00
Total Costo de Adquisición	50.000,00	-	50.000,00
Depreciación acumulada	9.500,00	-	9.500,00
Total Costo Actual	40.500,00	-	40.500,00

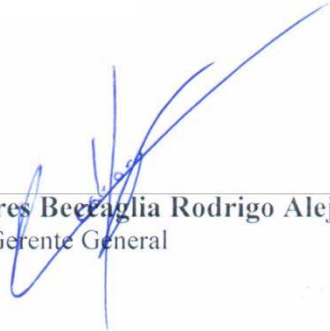
Su registro se encuentra reconocido a su costo y sujeto a las disposiciones de las NIIF para PYMES.

Nota 7.- Derechos de llave.-

Composición:

PAGOS DEL V.I.C. LOCALES B11-12-13		
Concepto	Fecha	Valor en libros
Abono a la firma	07/08/2012	4.329,20
Abono	30/09/2012	4.329,20
Abono	31/10/2012	4.329,20
Abono	30/11/2012	4.329,20
Abono	31/12/2012	4.329,20
		21.646,00

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


Torres Becraglia Rodrigo Alejandro.
Gerente General


Contador
Reg. G.O.16336

Nota 8.- Activos por Impuestos diferidos.-

Composición:

Detalle de ajuste período 2012

Rubro	Descripción	Estado de Situación Financiera				
		Activo		Pasivo		Patrimonio
		Corriente	No Corriente	Corriente	No Corriente	Resultados Acumulados
1	Resultados acumulados de la adopción por primera vez de las NIIF					(7.438,97)
	Jubilación Patronal				6.558,00	
2	Otros beneficios no corrientes				3.103,00	
	Impuestos diferidos	2.222,03				
		2.222,03			9.661,00	(7.438,97)

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

Nota 9.- Cuentas y documentos por Pagar.-

Composición:

	NEC	AJUSTES	NIIF
Proveedores locales	598.713,94	-	598.713,94
Total por pagar	598.713,94	-	598.713,94

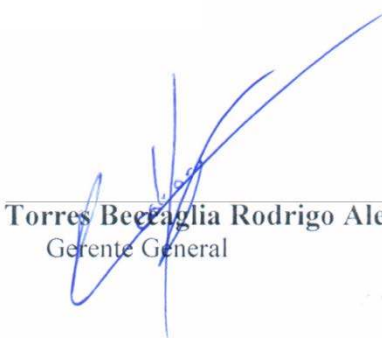
Su registro se encuentra reconocido a su costo y sujeto a las disposiciones de las NIIF para PYMES.

Nota 10.- Obligaciones corrientes por beneficios de ley a empleados.-

Composición:

	NEC	AJUSTES	NIIF
Salario Digno	1.277,79	-	1.277,79
13º Sueldo	1.984,72	-	1.984,72
14º Sueldo	14.819,00	-	14.819,00
Total beneficios de ley a empleados	18.081,51	-	18.081,51

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


Torres Becraglia Rodrigo Alejandro.
Gerente General


Contador
Reg. G.O.16336

Nota 11.- Cuentas por pagar a accionistas.-**Composición:**

	NEC	AJUSTES	NIIF
Andres Torres Beccaglia	852.725,04	-	852.725,04
Rodrigo Torres Beccaglia	832.504,99	-	832.504,99
Mabel Beccaglia Parra	715.191,22	-	715.191,22
Byron Torres Varela	52.625,65	-	52.625,65
Total por pagar a accionistas	2453.046,90	-	2453.046,90

Su registro se encuentra reconocido a su valor razonable al cierre del ejercicio fiscal.

Nota 12.- Patrimonio Neto.-**Composición:**

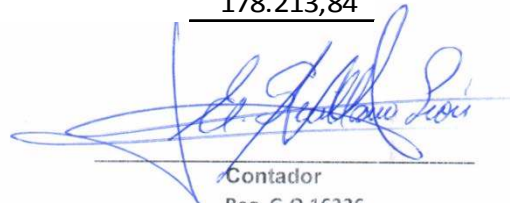
	NEC	DEBE	HABER	NIIF
Capital Suscrito o Asignado	800,00			800,00
Capital No pagado	(1.400,00)			(1.400,00)
Ganancias acumuladas	48.240,80			48.240,80
Resultados primera vez NIIF		2.222,03	9.661,00	(7.438,97)
Ganancia neta del período	103.836,50			103.836,50

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 13.- Gastos Administrativos.-**Composición:**

Sueldos, salarios y demás remuneraciones	40.967,34
Aportes a la Seguridad Social	11.723,54
Beneficios sociales e indemnizaciones	16.965,33
Honorarios a personas naturales	21.387,45
Mantenimiento y Reparaciones	8.680,22
Arrendamiento de oficina	5.538,54
Movilización	907,76
Gastos de viaje	7.060,40
Servicios básicos	8.050,62
Otros impuestos	5.031,55
Depreciación	8.500,00
Suministros de oficina	26.937,41
Repuestos y materiales	8.979,14
Varios	7.484,54
	178.213,84

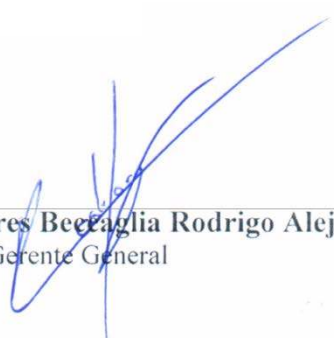

Torres Beccaglia Rodrigo Alejandro.
Gerente General


Contador
Reg. G.O.16336

Nota 14.- Gastos de Venta.-

Composición:

Sueldos, salarios y demás remuneraciones	251.656,55
Aportes a la Seguridad Social	21.772,28
Beneficios sociales e indemnizaciones	124.412,44
Mantenimiento y Reparaciones	423.180,35
Arrendamiento de locales	361.535,13
Promoción y publicidad	90.374,27
Seguros	14.083,97
Transporte	8.169,87
Gastos de gestión	12.925,00
Servicios básicos	72.455,62
	<u>1380.565,48</u>


Torres Becaglia Rodrigo Alejandro.
Gerente General


Contador
Reg. G.O.16336