

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.



Rodrigo Alejandro Torres Beccaglia

Gerente General



Edwing Leonardo Sevillano León

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:

	NIIF
Bancos Locales	448,909.41
Inversiones a corto plazo	540,000.00
Caja chica	2,000.00
Efectivos y equivalentes al efectivo	990,909.41

Los fondos depositados en bancos locales se encuentran libres de limitaciones al 31 de diciembre del 2013, 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.


Rodrigo Alejandro Torres Beccaglia

Gerente General


Edwing Leonardo Sevillano León

Contador - Reg. G.O.16336

Nota 4.- Cuentas por cobrar.-

Composición:

	NIIF
Cobros en Tarjeta de Crédito	51,418.50
Total cuentas por cobrar	51,418.50

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

Nota 5.- Otras cuentas por cobrar.-

Composición:

	NIIF
Jerfy S.A.	460,095.18
Corposenex S.A.	308,051.00
Rindet S.A.	50,000.00
Otras cuentas por cobrar	50,123.73
Total otras cuentas por cobrar	868,269.91

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

Nota 6.- Inventario.-

Composición:

	NIIF
Mercadería en locales	2001,475.52
Mercadería en tránsito	50,794.80
Total mercadería	2052,270.32

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


Rodrigo Alejandro Torres Beccaglia
Gerente General


Edwing Leonardo Sevillano León
Contador - Reg. G.O.16336

Nota 7.- Propiedad Planta y Equipo.-

Composición:

	VALOR EN LIBRO
	NIIF
Muebles y Enseres	35,000.00
Vehículos	19,187.50
Equipos de Computo	15,000.00
Total Costo de Adquisición	69,187.50
Depreciación acumulada	19,918.75
Total Costo Actual	49,268.75

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

Nota 8.- Activos por Impuestos diferidos.-

Composición:

Detalle de ajuste período 2013

		Estado de Situación Financiera				
Rubro	Descripción	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


Rodrigo Alejandro Torres Beccaglia

Gerente General


Edwing Leonardo Sevillano León

Contador - Reg. G.O.16336

Nota 9.- Cuentas y documentos por Pagar.-

Composición:

	NIIF
Proveedores locales	465,466.02
Proveedores exterior	480,017.83
Total por pagar	945,483.85

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
Participación en utilidades	37,592.09
Salario Digno	561.69
13º Sueldo	2,858.14
14º Sueldo	16,138.50
Total beneficios de ley a empleados	57,150.42

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

Nota 11.- Cuentas por pagar a accionistas.-

Composición:

	NIIF
Andres Torres Beccaglia	816,237.55
Rodrigo Torres Beccaglia	884,691.96
Mabel Beccaglia Parra	805,949.85
Byron Torres Varela	66,009.25
Total por pagar a accionistas	2572,888.61

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


Rodrigo Alejandro Torres Beccaglia

Gerente General


Edwing Leonardo Sevillano León

Contador - Reg. G.O.16336

Nota 12.- Patrimonio Neto.-

Composición:

	NIIF
Capital Suscrito o Asignado	1,600.00
Capital No pagado	(800.00)
Ganancias acumuladas	152,077.30
Resultados primera vez NIIF	(7,438.97)
Ganancia neta del período	209,233.56
Total Patrimonio Neto	354,671.89

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	62,529.63
Aportes a la Seguridad Social	7,473.33
Beneficios sociales e indemnizaciones	15,782.68
Honorarios a personas naturales	3,228.81
Mantenimiento y Reparaciones	18,052.92
Arrendamiento de oficina	12,000.00
Gastos de Gestion	29,266.19
Servicios básicos	43,585.00
Otros impuestos	6,748.28
Depreciación	1,918.75
Suministros de oficina	12,025.85
Varios	24,243.49
	236,854.93


Rodrigo Alejandro Torres Beccaglia

Gerente General


Edwing Leonardo Sevillano León

Contador - Reg. G.O.16336

Nota 14.- Gastos de Venta.-

Composición:

Sueldos, salarios y demás remuneraciones	250,118.51
Aportes a la Seguridad Social	29,893.34
Beneficios sociales e indemnizaciones	63,130.71
Mantenimiento y Reparaciones	343,005.38
Arrendamiento de locales	396,327.89
Comisiones	163,888.75
Promoción y publicidad	79,133.14
Seguros	1,936.57
Transporte	6,983.76
Gastos de gestión	49,900.00
Honorarios	12,915.23
Servicios básicos y alicuotas	323,417.17
	1720,650.45



Rodrigo Alejandro Torres Beccaglia

Gerente General



Edwing Leonardo Sevillano León

Contador - Reg. G.O.16336