

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 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 | 959,473.54 |
| Caja chica | 2,000.00 |
| Efectivos y equivalentes al efectivo | 961,473.54 |

Los fondos depositados en bancos locales se encuentran libres de limitaciones al 31 de diciembre del 2016, 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.- Cuentas por cobrar.-

Composición:

| | NIIF |
|--|-------------------|
| Cobros en Tarjeta de Crédito y Cheques | 126,509.60 |
| Total cuentas por cobrar | 126,509.60 |

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

Nota 5.- Inventario.-

Composición:

| | NIIF |
|-------------------------|---------------------------|
| Mercadería en locales | <u>4021,869.21</u> |
| Total mercadería | <u><u>4021,869.21</u></u> |

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 LIBRO |
|----------------------------|--------------------------|
| | NIIF |
| Inmuebles | <u>105,000.00</u> |
| Muebles y Enseres | 82,528.17 |
| Vehículos | 152,782.98 |
| Equipos de Computo | <u>15,000.00</u> |
| Total Costo de Adquisición | 355,311.15 |
| Depreciación acumulada | <u>(104,192.14)</u> |
| Total Costo Actual | <u><u>251,119.01</u></u> |

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

Nota 9.- Cuentas y documentos por Pagar.-

Composición:

| | NIIF |
|------------------------|--------------------|
| Proveedores locales | 1358,818.70 |
| Proveedores exterior | 1200,167.36 |
| Total por pagar | 2558,986.06 |

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

Nota 10.- Otras cuentas por pagar.-

Composición:

| | NEC |
|--|-------------------|
| Participación en utilidades | 116,502.53 |
| Impuestos por pagar SRI | 210,473.30 |
| Impuestos por pagar IESS | 24,793.73 |
| I.R. por pagar | 192,951.85 |
| Total beneficios de ley a empleados | 544,721.41 |

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 | 708,715.98 |
| Rodrigo Torres Beccaglia | 821,677.59 |
| Mabel Beccaglia Parra | 745,302.09 |
| Byron Torres Varela | 420,534.97 |
| Total por pagar a accionistas | 2696,230.63 |

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

Nota 12.- Patrimonio Neto.-

Composición:

| | <u>NIIF</u> |
|------------------------------|--------------------------|
| Capital Suscrito o Asignado | 20,000.00 |
| Ganancias acumuladas | 309,768.80 |
| Resultados primera vez NIIF | (7,438.97) |
| Ganancia neta del período | <u>467,229.18</u> |
| Total Patrimonio Neto | <u>789,559.01</u> |

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 y Venta.-

Composición:

| | |
|------------------------------|---------------------------|
| Sueldo y Horas Extras | 750,552.26 |
| Beneficios Sociales | 258,436.30 |
| Arriendo | 980,890.39 |
| Derecho de llave | 40,077.96 |
| Mantenimiento y Remodelación | 204,977.49 |
| Servicios básicos | 152,549.88 |
| Transporte | 29,126.46 |
| Gastos de Gestión | 5,925.00 |
| Gastos de viaje | 55,105.34 |
| Honorarios Profesionales | 16,216.81 |
| Otros bienes | 213,783.59 |
| Otros servicios | 236,199.62 |
| Suministros de trabajo | 214,483.31 |
| Depreciación | 37,487.50 |
| Afectación a mercadería | 497.12 |
| Seguro | 18,304.07 |
| Baja de mercadería | 12,972.79 |
| Combustible y lubricantes | 4,872.39 |
| Otros impuestos | 40,604.13 |
| Comisiones bancarias | 275,069.09 |
| Publicidad | <u>102,861.50</u> |
| | <u>3650,993.00</u> |