

XYBERT S.A.

***NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018***

XYBERT S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(Expresadas en dólares)

1. INFORMACION GENERAL DE LA COMPAÑIA

XYBERT S.A.- Es una Sociedad Anónima, y fue constituida en Guayaquil - Ecuador en enero 20 del 2004, e inscrita en el Registro Mercantil en febrero 10 del 2004. Su domicilio social está ubicado en la ciudad de Guayaquil, parroquia Tarqui, Av. Agustín Freire, Ciudadela La Garzota Mz. 152 Solar 9.

Su actividad principal es la Compra y Venta de Mercaderías relacionadas con suministros de Oficina, papelería y demás insumos afines.

2. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

2.1 Base de presentación. - Los estados financieros del período 2018 son preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF (IFRS por sus siglas en inglés), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), las cuales incluyen las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y los pronunciamientos del Comité de Interpretaciones (CINIIF y SIC por sus siglas en inglés).

En la República del Ecuador las NIIF son obligatorias a partir del año 2010 siguiendo cronograma de aplicación expedido por la Superintendencia de Compañías, que es cumplido por las entidades sujetas a su control y vigilancia. Con base a lo mencionado, la Compañía implementó legalmente las NIIF completas a partir del ejercicio económico 2013, teniendo como periodo de transición el ejercicio económico 2014, y su aplicación es uniforme incluyendo el ejercicio económico concluido el 31 de diciembre del 2019.

2.2 Unidad Monetaria. - Los estados financieros adjuntos son presentados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador desde marzo del 2.000.

2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo. - Para propósitos de elaboración del estado de flujos de efectivo, la Compañía considera como efectivo las cuentas caja y bancos; y si hubiere inversiones menores a 90 días, los considerara como equivalentes de efectivo que corresponden a inversiones a corto plazo de alta liquidez de libre disponibilidad con acreditación de intereses mensuales. Se adjunta el siguiente detalle:

EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVOS	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
CAJA	60.00	-
BANCOS	3.511.30	9.304.56
TOTAL	3.571.30	9.304.56

XYBERT S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(Expresadas en dólares)

2.4 Activos y pasivos financieros. - Comprende instrumentos financieros no derivados y consistentes en cuentas por cobrar, cuentas por pagar y obligaciones con instituciones financieras. Se registran inicialmente a su valor razonable, más los costos de transacción directamente atribuibles a la compra o emisión de éste y se registran en el momento en que existe el compromiso de adquirir tales activos. El reconocimiento de un activo financiero se da de baja cuando el derecho contractual de la Compañía sobre los flujos de efectivo del activo financiero expira o cuando la Compañía transfiere el activo financiero a otra parte sin retener el control o sustancialmente los riesgos y beneficios de ese activo. En el caso de los pasivos financieros, estos se dan de baja cuando la obligación específica expira o es cancelada. Se adjunta el siguiente detalle:

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
CUENTAS POR COBRAR	913.22	-
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2.858.48	1.950.30
TOTAL	3.771.70	1.950.30

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
CUENTAS POR PAGAR	5.159.65	-
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	1.508.53	15.316.82
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	-	-
	6.668.18	15.316.82

2.5 Propiedad, planta y equipos. - Están registradas al costo de adquisición menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro. Dichos activos están expresados a valor razonable determinado en la fecha de la tasación menos su depreciación acumulada. La depreciación de los activos fijos es calculada siguiendo el método de línea recta sobre la base de su vida útil estimada y con las tasas anuales indicadas a continuación:

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS	% DEPRECIACION	VIDA UTIL (años)
Maquinarias y Equipos de Oficinas	10%	10
Muebles y Enseres	10%	10
Vehículos	20%	5
Equipos de Computación	33,33%	3

El mantenimiento y las reparaciones menores son reconocidos como gastos según se incurren. La vida útil y el método de depreciación son revisados periódicamente para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con

XYBERT S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(Expresadas en dólares)

el patrón previsto de beneficios económicos futuros. Los desembolsos posteriores y renovaciones de importancia son reconocidos como activo, cuando es probable que la Compañía obtenga beneficios económicos futuros y su costo pueda ser valorizado con fiabilidad. Al vender o retirar las propiedades, planta y equipos la Compañía elimina el costo y la depreciación acumulada correspondiente, cualquier pérdida o ganancia que resultare es incluida en el estado de resultados integral.

2.6 Reserva legal. - La Ley de Compañías requiere que el 10% de la utilidad neta anual sea apropiada como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentos de capital.

RESERVAS	<i>Diciembre 31,</i> 2019	<i>Diciembre 31,</i> 2018
RESERVA LEGAL	76.53	24.54
OTRAS RESERVAS	-	-
TOTAL DE RESERVAS	76.53	24.54

2.7 Reconocimiento de ingresos, costos y gastos. - La Compañía reconoce ingresos cuando es efectuada la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos, beneficios y servicios sobre la propiedad de los productos. Los descuentos y devoluciones disminuyen las ventas. Los costos y gastos son registrados en función al método del devengado.

INGRESOS, COSTOS Y GASTOS	<i>Diciembre 31,</i> 2019	<i>Diciembre 31,</i> 2018
INGRESOS	90.642.01	113.464.86
(-) COSTOS	65.615.31	90.099.78
(-) GASTOS	24.206.43	23.079.88
UTILIDAD BRUTA	820.27	285.20

2.8 Participación de trabajadores en las utilidades. - De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, las sociedades pagarán a sus trabajadores el 15% de la utilidad operacional. Este beneficio social es reconocido con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga.

CALCULO 15% PART. TRABAJADORES	<i>Diciembre 31,</i> 2019	<i>Diciembre 31,</i> 2018
UTILIDAD BRUTA	820.27	285.20
(-) 15% PARTICIPACION TRABAJADORES	123.04	42.78
UTILIDAD ANTES DEL IMPUESTO A LA RENTA	697.23	242.42

2.9 Aspectos Tributarios. - Con la puesta en marcha del Código Orgánico de la Producción Comercio e Inversiones publicado en el Registro Oficial No. 351 de diciembre 29 del 2010, fue establecida por medio de las Disposiciones Transitorias, la reducción de la tarifa del impuesto a la renta que aplicará en forma progresiva a partir de los ejercicios fiscales terminados al 2011, 2012 y 2013 en 24%, 23% y 22%, respectivamente.

El 29 de diciembre del 2017, se emitió la Ley Orgánica para la reactivación de la economía, fortalecimiento de la dolarización y modernización de la gestión financiera, a continuación, se detallan los aspectos más importantes de la mencionada Ley:

Reglamento a la Ley Orgánica para la reactivación de la economía, fortalecimiento de la dolarización y modernización de la gestión financiera.- Los aspectos más importantes de dicho reglamento se incluyen a continuación: Será deducible la totalidad de los pagos efectuados por concepto de desahucio y de pensiones jubilares patronales que obligatoriamente se deberán afectar a las provisiones ya constituidas en años anteriores; en el caso de provisiones realizadas en años anteriores que hayan sido consideradas deducibles o no, y que no fueren utilizadas, deberán reversarse contra ingresos gravados o no sujetos de impuesto a la renta en la misma proporción que hubieren sido deducibles o no.

Ley orgánica para el Fomento Productivo, Atracción de Inversiones, Generación de Empleo y Estabilidad y Equilibrio Fiscal.- El 21 de agosto del 2018, se emitió la Ley Orgánica para el Fomento Productivo, Atracción de Inversiones, Generación de Empleo y Estabilidad y Equilibrio Fiscal, a continuación, se detallan los aspectos más importantes de la mencionada Ley:

IMPUESTO A LA RENTA

Exoneración del pago del impuesto a la renta para nuevas microempresas

- Las nuevas microempresas que inicien su actividad económica a partir de la vigencia de la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera, gozarán de la exoneración del impuesto a la renta durante tres (3) años contados a partir del primer ejercicio fiscal en el que se generen ingresos operacionales, siempre que generen empleo neto e incorporen valor agregado nacional en sus procesos productivos, de conformidad con los límites y condiciones que para el efecto establezca el reglamento a esta Ley.

Rebaja de la tarifa impositiva para micro y pequeñas empresas o exportadoras habituales

- Las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas, así como aquellas que tengan condición de exportadores habituales, tendrán una rebaja de tres (3) puntos porcentuales' en la tarifa de impuesto a la renta.

XYBERT S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(Expresadas en dólares)

- Para exportadores habituales, esta tarifa se aplicará siempre que en el correspondiente ejercicio fiscal se mantenga o incremente el empleo.

Tarifa

- De conformidad con disposiciones legales, el Impuesto a la Renta se determina con la tarifa del 25% sobre las utilidades sujetas a distribución, y del 15% sobre las utilidades sujetas a capitalización, y se mantiene el 22% para microempresas (incluye artesanos), pequeñas empresas, y exportadores habituales que mantengan o incrementen empleo y en contratos de inversiones para la explotación minera metálica a gran y mediana escala, durante un año.
- La tarifa del impuesto a la renta para sociedades se incrementará al 28% cuando la sociedad dentro de la cadena de propiedad de los respectivos derechos representativos de capital, exista un titular residente, establecido o amparado en un paraíso fiscal, jurisdicción de menor imposición o régimen fiscal preferente y el beneficiario efectivo sea residente fiscal del Ecuador.

Anticipo de Impuesto a la Renta

- Se elimina el anticipo de impuesto a la renta para sociedades como impuesto mínimo y se establece su devolución, en el caso en que éste supere o no exista impuesto a la renta causado.

Ingresos

- Se considera ingreso exento, los dividendos y utilidades distribuidos a favor de sociedades o de personas naturales domiciliados en paraísos fiscales o jurisdicciones de menor imposición; siempre y cuando, las sociedades que distribuyen no tengan como beneficiario efectivo de los dividendos a una persona natural residente en el Ecuador.
- Se eliminó el último inciso del artículo 9 exenciones que establecía lo siguiente: “En la determinación y liquidación del impuesto a la renta no se reconocerán más exoneraciones que las previstas en este artículo, aunque otras leyes, generales o especiales, establezcan exclusiones o dispensas a favor de cualquier contribuyente, con excepción de lo previsto en la Ley de Beneficios Tributarios para nuevas Inversiones Productivas, Generación de Empleo y de Prestación de Servicios”.
- Los administradores u operadores de ZEDE, estarán exonerados del pago del impuesto a la renta y su anticipo por los primeros 10 años, contados a partir del primer ejercicio fiscal en el que se generen ingresos operacionales.

Gastos deducibles

- Se establece que la deducibilidad en el Impuesto a la Renta y la exención del ISD relacionados con los pagos originados por financiamiento externo serán aplicables

XYBERT S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(Expresadas en dólares)

a todo perceptor del pago en el extranjero, siempre y cuando se cumplan los criterios establecidos en el Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno y con estándares internacionales de transparencia.

CALCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA	<i>Diciembre 31,</i> 2019	<i>Diciembre 31,</i> 2018
UTILIDAD ANTES DEL IMPUESTO A LA RENTA	697.23	242.42
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES	-	-
BASE IMPONIBLE IMPUESTO A LA RENTA	697.23	242.42
(-) 25% PARTICIPACION TRABAJADORES	174.31	53.33
UTILIDAD DEL EJERCICIO DESPUES DE IMPTO. RENTA	522.92	189.09

3. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2019, la compañía XYBERT S.A., está representado por 1500 acciones ordinarias y normativas de US\$. 1.00 cada una, de propiedad y representadas como accionistas el señor ING. JORGE LUIS AVILÉS MORALES, con el 99.93% y el señor FERNANDO XAVIER AVILÉS MORALES con el 0,07%.

Al 31 de diciembre del 2018, la Compañía ha cumplido con lo establecido en la Resolución No. NAC-DGERCGC11-00393 del Servicio de Rentas Internas, publicada en el Registro Oficial No. 567 de octubre 31 del 2011, con última reforma en mayo del 2012, que establece la obligación de los sujetos pasivos inscritos en el Registro Único de Contribuyentes (RUC) como sociedades, de **informar a la autoridad tributaria sobre el domicilio o residencia y la identidad de los accionistas, partícipes o socios de la empresa.** La referida información fue proporcionada por la Compañía al SRI en las fechas y plazos establecidos por su calendario tributario.

4. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2018 y hasta la fecha de emisión de este informe no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros que se adjuntan.

Atentamente,



ING. JORGE DAVID AVILES CRUZ
CONTADOR GENERAL
REG. 049114



ING. JORGE LUIS AVILÉS MORALES
GERENTE GENERAL
XYBERT S.A.