

# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

diciembre 31

# 2011

---

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y POLITICAS DE LA EMPRESA  
ZABYCA

NOTAS



# ZABYCA CIA LTDA

---

## 1. Información general

La empresa Zabyca, está constituida en el Ecuador (la Compañía) es una sociedad de responsabilidad limitada radicada en el país. Se constituyó el 6 de junio del 2011. El domicilio de su sede social y principal centro del negocio es Manuel Guzmán N39-115 y Hugo Moncayo. La empresa Zabyca está compuesto por los siguientes socios:

Socios	% participaciones
Diego German Aguirre Torre	40%
Rommel Homero Carranco Gudiño	20%
Byron Vinicio Zurita Gallardo	40%

Sus actividades principales son la prestación de servicios en el Ámbito informático y Sistemas.

## 2. Bases de elaboración

Estos Estados Financieros se han elaborado de conformidad con la *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en las unidades monetarias (u.m.) del país A, que es la moneda de presentación de la Empresa.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la *NIIF para las PYMES* exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes de la compañía Zabyca.

Los Estado Financieros al 31 de diciembre del 2011, los cuales fueron emitidos por la compañía el 16 de enero del 2012. Los estados Financieros presentan razonablemente la posición financiera de Zabyca al 31 de diciembre del 2011, los Resultados de las operaciones y los flujos de efectivo por el año terminado a la fecha.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la empresa. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables de Zabyca y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros.

### 3. Políticas contables

#### 3.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

**El efectivo y Equivalente de efectivo incluye aquellos Activos financieros líquidos, como depósitos, que se puedan trasformar en efectivo en el plazo inferior a 3 meses.**

#### 3.2 CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR.

**Las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar, se definen como activo corriente, excepto las que superen los 12 meses de vencimiento desde la fecha de los Estados de Situación Financiera.**

**Los que superan ese vencimiento se clasificarán como Activo no Corriente.** Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El período de crédito promedio sobre la venta de bienes es de 120 días.

**Cuando supere el plazo establecido por Zabyca, se reconocerá el respectivo interés implícito que la gerencia establece.**

NIIF 7.36(c)

Las cuentas por cobrar comerciales incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar

**3.2.1 Baja de un activo financiero** – Zabyca, da de baja un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero. Si la compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad sigue en su posesión.

**3.2.2. Deterioro de activos financieros al costo amortizado** - Los activos financieros que se miden al costo amortizado, son probados por deterioro al final de cada período.

El importe de la pérdida por deterioro del valor para un préstamo medido al costo amortizado es la diferencia entre el importe en libros y los flujos de efectivo estimados futuros, reflejando el efecto del colateral y las garantías, descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas comerciales por cobrar, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión. La recuperación posterior de los valores previamente eliminados

se convierte en créditos contra la cuenta de provisión. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado de resultados.

**3.3 Pasivos financieros medidos al costo amortizado** - Los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su costo, neto de los costos que se hayan incurrido en la transacción. Posteriormente, se miden a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor del reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida del acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

**3.3.1 Préstamos** - Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.

NIIF 7.36(c).37

**3.3.2 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar** - Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 120 días.

LA EMPRESA ZABYCA, tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios pre-acordados.

#### **4. Fuentes clave de la incertidumbre en la estimación**

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF'S para Pymes requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

##### *Pagos por largos períodos de servicio*

Al determinar el pasivo para los pagos por largos períodos de servicio, la gerencia debe hacer una estimación de los incrementos de los sueldos durante los siguientes cinco años, la tasa de descuento para los siguientes cinco años a utilizar para calcular el valor presente y el número de empleados que se espera que abandonen la entidad antes de recibir los beneficios. Esto cuando ya realice las contrataciones respectivas.

### **5. Restricción al pago de dividendos**

Según los términos de los acuerdos sobre préstamos y sobregiros bancarios, no pueden pagarse dividendos en la medida en que reduzcan el saldo de las ganancias acumuladas por debajo de la suma de los saldos pendientes de los préstamos y sobregiros bancarios.

### **6. INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

Un resumen de los ingresos de sus actividades ordinarias

(en miles de U.S. dólares)

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	14,294.00
VENTA DE BIENES	11,500.00
PRESTACION DE SERVICIOS	2,794.00

### **7. GASTOS FINANCIEROS**

(en miles de U.S. dólares)

GASTOS FINANCIEROS	716.50
INTERESES	16.00
COMISIONES	365.49
OTROS GASTOS FINANCIEROS	95.02
IMPTO SALIDA DE DIVISAS	239.99

### **8. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO**

El efectivo y equivalentes de efectivo como se muestra en el estado de flujo de efectivo puede ser conciliado con las partidas relacionadas en el estado de situación financiera de la siguiente manera:<sup>1</sup>

---

<sup>1</sup> Si no existe sobregiros incluir “Un resumen de efectivo y equivalentes de efectivo es como sigue”.

## 9. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar es como sigue:

DESCRIPCIÓN	SALDOS LIBROS	SALDO LIBROS	VARIACIONES
	AL 30-6-11	AL 31-12-11	
<b>Inversiones temporales</b>			-
<b>Cuentas por cobrar</b>		<b>6.053,94</b>	<b>6.053,94</b>
<b>(Provisión para incobrables)</b>			-
<b>Documentos por cobrar</b>			-
<b>Intereses por cobrar</b>			-
<b>Inventarios</b>			-
<b>Gastos anticipados y otras cuentas por cobrar</b>	<b>650,00</b>	<b>1.124,64</b>	<b>474,64</b>
<b>Otros activos</b>		<b>231,34</b>	<b>231,34</b>
	<b>650,00</b>	<b>7.409,92</b>	

La cuenta por cobrar clientes tiene 30 días de plazo de las primeras ventas realizadas por Zabyca.

Como otras cuentas por cobrar tenemos a los anticipos de proveedores que se liquidaran en el año 2012.

Como otro activo nos referimos a las retenciones efectuadas en el periodo 2011 que se queda como crédito tributario de impuesto a la renta año 2011 que será liquidado al terminar el periodo 2012.

## 10. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	978482
I.V.A POR PAGAR	654.48
CxP IMPUESTOS MENSUALES	323.94

Es el resumen de los impuestos a pagar en enero 2012.

## 11. PRESTAMOS RELACIONADOS

### CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS

	14,443.88
CxP ROMMEL CARRANCO	3,923.10
CxP BYRON ZURITA	3,815.36
CxP DIEGO AGUIRRE	3,810.70
CxP JESSICA NIAMA	2,894.72

Los préstamos realizados por los socios serán cancelados de acuerdo a un plan de pagos que la Gerencia determinará de acuerdo a las ventas que proyecta para el año 2012.

## 12. PATRIMONIO.

El capital social está integrado por los siguientes socios:

Socios	%participaciones
Diego German Aguirre Torre	40%
Rommel Homero Carranco Gudiño	20%
Byron Vinicio Zurita Gallardo	40%

### 12.1 PERDIDA DEL EJERCICIO.

El resultado del ejercicio 2011 fue una pérdida de us\$ -7,994.14, ya que sus actividades recién empezaron en junio 2011.