

NOTAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS

2013

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y POLITICAS DE LA
EMPRESA ZABYCA

NOTAS

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 Av. Manuel Guzman N39-115 y Hugo Moncayo. La empresa Zabyca está compuesto por los siguientes socios:

Socios	% participaciones
Diego German Aguirre Torre	40%
Romel Romero Carrango Gudiño	20%
Byron Vinicio Zurita Gallardo	40%

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

2. Bases de elaboración

Los 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 (Dolares Americanos), 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 2013 los cuales fueron emitidos por la compañía el 15 de febrero del 2014. Los estados Financieros presentan razonablemente la posición financiera de Zabyca al 31 de diciembre del 2013, 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.

2.1 Aprobación de los estados financieros

Con fecha 24 de marzo de 2014 fueron aprobados los estados financieros emitidos al 31 de diciembre del 2013 por el Gerente General de la Compañía y la Junta General de Accionistas.

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 transformar 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 clasificaran 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.

NIF 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 **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 periodos de servicio

Al determinar el pasivo para los pagos por largos periodos 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 por el periodo terminado del 2013

4.1	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	162,553.43

4.1.01	VENTA DE BIENES Y PRESTACION SERVICIOS	
4.1.01.01	Venta de Bienes	26,533.79
4.1.02.01	Venta de Servicios	136,019.64

7. GASTOS FINANCIEROS

(en miles de U.S. dólares)

5.2.03	GASTOS FINANCIEROS	728.11

5.2.03.02	GASTOS BANCARIOS	
	Comisiones Bancarias	249.61
	IMPTO SALIDA DE DIVISAS	478.50

LA empresa no se vio en la necesidad de solicitar un crédito para cubrir sus pasivos, Sus ingresos permitieron mantener liquidez en el ejercicio 2013.

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:¹

DESCRIPCIÓN	SALDOS LIBROS	SALDO LIBROS	
	AL 31-12-12	AL 31-12-13	
Activos Corrientes:			
Efectivo y sus equivalentes	827.68	4,307.76	3,480.08
Instrumentos Financieros medidos al costo amortizado	-	-	-

¹ 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:

	SALDOS LIBROS AL 31-12-12	SALDO LIBROS AL 31-12-13
Cuentas por cobrar comerciales	8,628.91	11,623.40
(Provisión para incobrables)	(86.29)	(86.29)
Otras cuentas por cobrar anticipo proveedores	10,221.58	10,128.94

Las cuentas por cobrar clientes tienen 30 días de plazo como política establecida por Zabyca.

Como otras cuentas por cobrar tenemos a los anticipos de proveedores que se liquidarán en el año 2014. Sus saldos se generaron el cuarto trimestre del 2013. Así como también se incluye en este valor las Retenciones del Impuesto a la Renta y Los Créditos Tributarios de ejercicios anteriores. Estos impuestos corrientes se liquidarán en marzo del 2014.

10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

El movimiento y los saldos de las propiedades, planta y equipo se presentan a continuación:

**ZABYCA ASOCIADOS CIA.
LTDA.**

DEPRECIACION ACTIVOS FIJOS

ACTIVO		EQUIPO DE COMPUTO				
FECHA ADQ.	PRODUCTO	COSTO	% DEPREC	ANUAL	TOTAL 2013	
30-may-12	CPU CLON DESARROLLO	633.94	33	209.20	209.16	
19-oct-12	CPU-WEB	296.5	33	97.85	97.80	
20-may-13	SOFTWARE SIAN	500	33	165.00	96.25	
1-jun-13	PORTATIL VAIO	600	33	198.00	115.50	
31-oct-13	SOFTWARE SIAN	500	33	165.00	27.50	
30-nov-13	RADARSOFT	781.14	33	257.78	21.48	
TOTAL		3311.58			567.69	

11. OBLIGACIONES CORRIENTES

Pasivo Corriente:	2012	2013
Obligaciones bancarias	-	-
Cuentas por pagar comerciales	878.00	4,144.43
Intereses por pagar	-	-
otras cuentas por pagar	4,641.51	6,539.03
Obligaciones por beneficios definidos	3,176.06	3,934.55
Obligaciones por impuestos corrientes	5,461.66	2,417.12
Total Pasivos no Corrientes:	14,157.23	17,035.13

Explicacion de la información a revelar es:

Cuentas por pagar Comerciales.- corresponde a proveedores de Servicios con obligaciones generadas en diciembre y de acuerdo al convenio de pago se cancela para enero del 2014 por los 30 días de crédito establecidas para la compañía.

En Otras cuentas por pagar corrientes se mantiene anticipos de Proveedores se liquida en el primer trimestre del 2014.

Las Obligaciones por Beneficios Definidos incluye Aportes, Fondo de Reserva, decimos.

Obligaciones por impuestos corrientes desglosa información del impuesto causado a liquidarse en marzo del 2014.

12. PRESTAMOS RELACIONADOS

CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS

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 2014.

13. IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE Y DIFERIDO

La composición del impuesto a la renta es el siguiente:

	2013
Impuesto a la Renta Corriente	1522.04

Conciliación contable tributaria del impuesto a la renta corriente

A continuación se detalla la determinación del impuesto a la renta corriente sobre el año terminado al 31 de diciembre de 2013.

Utilidad del año antes de la participación laboral e impuesto a la renta	7,212.95	
Menos- Participación a los trabajadores	(1,081.94)	
Menos-Otras partidas conciliatorias	-	
Más-Gastos no deducibles	787	(1)
	<u>(294.60)</u>	
Base tributaria	6,918.35	
Tasa impositiva	22%	
Impuesto a la renta causado	<u>1,522.04</u>	
Impuesto a la renta definitivo	1,522.04	
Menos - Crédito tributario	<u>(2,914.59)</u>	-
Saldo a Favor	<u>(1,392.55)</u>	-

1. Corresponde a multas e intereses sobre pagos en mora y al Registro de Provisión por Jubilación patronal personal menor a 10 años (708.51).

Cálculo del anticipo mínimo de Impuesto a la renta –

Para el ejercicio 2013 la compañía determinó que el anticipo mínimo de Impuesto a la renta, siguiendo las bases descritas en la norma tributaria equivale a USD 1016,02

Situación fiscal

Para el año 2013 no existe ninguna novedad en los Estados Financieros presentados.

14. PATRIMONIO.

El capital social está integrado por los siguientes socios:

Socios	%participaciones
Diego German Aguirre Torre	40%
Romel Romero Carrango Gudiño	20%
Byron Vinicio Zurita Gallardo	40%

13.1 RESERVAS Y RESULTADOS ACUMULADOS

Legal

De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe apropiarse por lo menos el 5% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 20% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas. La apropiación de la reserva legal de las utilidades del año 2012 se efectuaron en el año 2013 y su valor equivale a 691.04, para el ejercicio 2014 se realizara la Reserva sobre las utilidades del 2014.

Resultados acumulados

Los resultados (utilidades o pérdidas) de cada ejercicio son incluidos en este rubro, manteniendo registros que permiten identificar su ejercicio de origen. Con la aprobación de la Junta General de Accionistas y cumpliendo las disposiciones normativas aplicables, las utilidades son distribuidas o destinadas a reservas, mientras que las pérdidas se mantienen en Resultados acumulados o se compensan con la Reserva legal u otras reservas y cuentas

patrimoniales de libre disposición de los accionistas. No se establece la distribución de Dividendos para los Socios o Accionistas en el ejercicio 2014.

13.2 PERDIDAS ACUMULADAS.

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

Para el ejercicio 2013 se realiza el Registro de Activos por Impuestos Diferidos de acuerdo al Estudio Actuarial. Su compensación será cumplido la norma legal.

13.3 UTILIDAD DEL EJERCICIO

El resultado del ejercicio año 2013 es de \$4.764,84

14. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2013 y la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron eventos que, en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros o que requieran revelación.

Atentamente,



ROMMEL CARRANCO G.
GERENTE GENERAL
ZABYCA ASOCIADOS CIA. LTDA.
C.I.: 1706358528