NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

2015

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y POLITICAS DE LA EMPRESA ZABYCA

NOTAS

1. Información general

La empresa Zabyca Asociados Cia. Ltda., 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. Luxemburgo N34-80 y Holanda. La empresa Zabyca está compuesto por los siguientes socios:

Socios	% participaciones
Rommel Romero Carranco Gudiño	20%
Byron Vinicio Zurita Gallardo	80%

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 (Dólares 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 2015 los cuales fueron emitidos por la compañía el 25 de febrero del 2016. Los estados Financieros presentan razonablemente la posición financiera de Zabyca al 31de diciembre del 2015, 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 25 de febrero del 2015 fueron aprobados los estados financieros emitidos al 31 de diciembre del 2015 por el Gerente General de la Compañía y la Junta General de Socios.

3. Políticas contables

3.1 EFECTIVO Y EQYUIVALENTE 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 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. La empresa como tal por la venta de sus servicios de Desarrollo e implementación de Sortware factura de contado.

Si el cliente por procesos internos de pago toma dias adicionales al indicado como fencha de vencimiento en la factura,Zabyca no considerara ningún interés sobre la mora en la cancelación de las mismas.

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.

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

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 periodo de crédito promedio por la compra de ciertos bienes es de 60 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 2015

4	**Rentas**		
4.1	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		189,301.17
4.1.01.01	Venta de Bienes	34,051.41	
4.1.02.01	Venta de Servicios	155,249.76	

7. GASTOS FINANCIEROS (en miles de U.S. dólares)

5.2.03	**GASTOS FINANCIEROS**		361.16
5.2.03.01	INTERESES	18.38	
5.2.03.02	COMISIONES-ESTA CTA/COSTO CHEQUE	342.78	

Zabyca Asociados para elejercicio 2015 recurrio a sobregiros con el Banco Pichincha para poder solventar algunos pasivos.

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]

DICIEMBRE 31, 2015
PAPEL DE TRABAJO FLUJO DE CAJA
EN USD DOLARES

DESCRIPCIÓN	A SALDOS LIBROS AL 31-12-14	B SALDO LIBROS AL 31-12-15	C C=B-A VARIACIONES
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
ACTIVO			
Activos Corrientes:			
Efectivo y sus equivalentes	17.12	[illegible]	5,758.52

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 AL 31-12-14	SALDO LIBROS AL 31-12-15	C=B-A VARIACIONES
Cuentas por cobrar comerciales	15,965.96	16,113.64	147.68
(Provisón para incobrables)	(86.29)	(86.29)	-
Otras cuentas por cobrar anticipo proveedores	7,181.97	22,721.56	15,539.59

Zabyca Asociados Cia. Ltda. Emite sus facturas de contado, no se considera ningún tipo de crédito pues el Servicio que ofrece debe ser cancelado con anticipación para realizar el trabajo, los clientes y de acuerdo a sus políticas internas en sus procesos de pago pueden llevar 15 dias para realizar el pago.

Como otras cuentas por cobrar tenemos a los anticipos de proveedores que se liquidaran en el año 2016. Sus saldos se generaron el tercer trimestre del 2015. 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 liquidaran en abril del 2016.

10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

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

ZABYCA ASOCIADOS CIA. LTDA.

CUADRO DE DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS

ACTIVO EQUIPO DE COMPUTO Y SOFTWARE

No.-	FECHA ADQ.	PRODUCTO	COSTO	% DEPREC	ANUAL	DEP MENSUAL	TOTAL 2012	TOTAL 2013	TOTAL 2014	TOTAL 2015	DEPR. AL 31/12/15
1	30/05/2012	CPU CLON DESARROLLO	633.94	33.00	209.20	17.43	122.03	209.16	209.19	-	540.38
2	19/10/2012	CPU-WEB	296.50	33.00	97.85	8.15	16.31	97.8	97.80	-	211.91
3	01/06/2013	PORTATIL VAIO	600.00	33.00	198.00	16.50		115.5	198.00	198.00	511.50
4	20/05/2013	SOFTWARE SIAN	500.00	33.00	165.00	13.75		96.25	165.00	165.00	426.25
5	31/10/2013	SOFTWARE SIAN	500.00	33.00	165.00	13.75		27.5	165.00	165.00	357.50
6	30/11/2013	RADARSOFT	781.14	33.00	257.78	21.48		21.48	257.76	257.76	537.00
7	05/09/2014	NB HACER V5-473-5690	650.00	33.00	214.50	17.88		0	71.52	214.56	286.08
8	31/12/2015	MAC BOOK	3,000.00	33.00	990.00	82.50		0		-	-
		TOTAL	6,961.58				138.34	567.69	1,164.27	1,000.32	2,870.62

11. OBLIGACIONES CORRIENTES

DESCRIPCIÓN		SALDOS LIBROS AL 31-12-14	SALDO LIBROS AL 31-12-15	C=B-A VARIACIONES
PASIVO:				
Pasivo Corriente:				
Obligaciones bancarias		3,908.98	2,778.56	(1,130.42)
Cuentas por pagar comerciales		1,715.75	-	(1,715.75)
Intereses por pagar		-	-	-
otras cuentas por pagar		523.10	16,433.59	15,910.49
Obligaciones por beneficios definidos		3,778.87	7,601.85	3,822.98
Obligaciones por impuestos corrientes		3,713.40	4,774.88	1,061.48
Total Pasivos no Corrientes:		**13,640.10**	**31,588.88**	

Explicación de la información a revelas es:

El Valor asignado en la cuenta Obligaciones Bancarias corresponden a la adquisición de la Tarjeta de Credito Corporativa en el mes de diciembre, estos valores son cancelados en enero del 2016.

Cuentas por pagar Comerciales.- los gastos o costos incurridos fueron cancelados en el mismo ejercicio 2015 y podría aclararse que la empresa no contrata servicios o desarrollo de terceros, todo esto es manejado por el personal de Zabyca.

En Otras cuentas por pagar corrientes mantiene un saldo de $ 16,433.59 que se detallan a continuación:

2.01.07	**OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**		2,723.54
2.01.07.01.01	I.V.A POR PAGAR	310.56	
2.01.07.01.09	CxP IMPUESTOS MENSUALES	2,412.98	
2.01.07.04	**POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS**		3,941.64
2.01.07.04.07	REMUNERACIONES POR PAGAR FRANCO ORDONEZ	3,941.64	
2.01.08	**CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS**		3,000.00
2.01.08.02	CxP BYRON ZURITA	3,000.00	
2.01.10	**ANTICIPOS DE CLIENTES**		6,768.41
2.01.10.03	Anticipo Satcom	3,465.00	
2.01.083	LUNA PORTERO LUCY LILIAN	627.75	
2.01.018	GRUENTEC CIA. LTDA.	15.66	
2.01.019	FERRERO DEL ECUADOR S.A.	2,160.00	
2.01.033	SERVIMOTOR S.A.	500.00	
			16,433.59

Las Obligaciones por Beneficios Definidos corresponden al siguiente desglose:

2.01.07.03	**CON EL IESS**		2,773.04
2.01.07.03.01	APORTES 21.50% POR PAGAR	2,236.85	
2.01.07.03.02	PRESTAMOS IESS	244.64	
2.01.07.03.03	FONDO DE RESERVA POR PAGAR	291.55	
2.01.07.04	**BENEFICIOS A EMPLEADOS**		4,828.81
2.01.07.04.02	DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR	391.72	
2.01.07.04.03	DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR	442.50	
2.01.07.05.01	15% PARTICIPACION A TRABAJADORES	3,994.59	
	TOTAL		**7,601.85**

Obligaciones por impuestos corrientes desglosa información del impuesto causado a liquidarse en abril del 2016.

2.01.07.02	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	4,774.88

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 2016.

2.01.08.02	CxP BYRON ZURITA	3,000.00

13. IMPUESTO A LA RENTA CORIENTE Y DIFERIDO

La composición del impuesto a la renta es el siguiente:

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 2015.

CONCILIACION TRIBUTARIA

Utilidad del Ejercicio	26630.58
(-) Participacion Trabajadores	-3994.59
(+)Gastos no deducibles	1731.37
(-)Amortizacion Perdidas Tributarias años anteriores	-2663.34
(=) UTILIDAD GRAVABLE	21704.02
Total Impuesto Causado 22%	4774.88
(-) Antic determinado ejercicio anterior	813.95
(=)Impto Rta causado mayor anticipo determinado	3960.93
(+)Saldo anticipo pendiente de pago	813.95
(-)Retenciones Fuente del ejercicio	-3819.62
(-)Credito Tributario años anteriores	-3549.51
(=)SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	**-2594.25**

1 Corresponde a multas e intereses sobre pagos en mora y al Registro de Provisión por Jubilación patronal personal menor a 10 años (1.070,57).

Cálculo del anticipo mínimo de Impuesto a la renta –

Para el ejercicio 2015 la compañía determinó que el anticipo mínimo de Impuesto a la renta, siguiendo las bases descritas en la norma tributaria equivale a USD 1.279,86

INGRESOS GRAVABLES	**0.40%**	**189,301.17**	**757.20**
GASTOS DEDUCIBLES	**0.20%**	160,939.22	**321.88**
ACTIVO TOTAL	**0.40%**	29,033.44	**116.13**
PATRIMONIO	**0.20%**	42,319.29	**84.64**
ATNCIPO IMPUESTO A LA RENTE			**1,279.86**

Situación fiscal

Para el año 2015 no existe ninguna novedad en los Estados Financieros presentados.

14. PATRIMONIO.

El capital social de la empresa Zabyca Asociados Cia. Ltda. Hasta el día 12 de noviembre del 2015 estaba conformado de la siguiente manera:

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

Con Acta de Junta General Universal de la Compañía de fecha 12 de noviembre, se realiza la cesión de participaciones del Socio Diego German Aguirre Torres poseedor del 40% de participaciones, a favor del Socio Byron Vinicio Zurita Gallardo, la misma que fue otorgada y registrada el 22 de diciembre en Escritura Pública, la inscripción en el Registro Mercantil se realiza el 25 de febrero del 2016. Información que se actualizo en la página web de la Superintendencia de Compañías.

Un extracto de la Escritura Pública con la nueva conformación del Capital se detalla a continuación:

quince, (que se adjunta como documento habilitante), se ha establecido que una vez perfeccionada la presente transferencia de participaciones sociales, el capital de la empresa ZABYCA ASOCIADOS COMPAÑÍA LIMITADA., se encuentra suscrito y totalmente pagado de la siguiente forma:

Socio	Capital Suscrito	Capital Pagado	Numero de Participaciones
Byron Vinicio Zurita Gallardo	320.00	320.00	320
Rommel Homero Carranco Gudiño	80.00	80.00	80
TOTAL	400.00USD	400.00USD	400

13.1 RESERVAS Y RESULTADOS ACUMULADOS

Legal

De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe apropiar 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. Para el ejercicio 2016 se registrara la Reserva Legal sobre la utilidad del Ejercicio 2015.

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 que se amortizaran con las utilidades que se obtengan en el siguiente ejercicio 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 2015.

13.2 PERDIDAS ACUMULADAS.

El resultado del ejercicio 2011 fue una pérdida de usd $ -7,994.14, y fue amortizada con la Utilidad del Ejercicio 2012. La pérdida del Ejercicio 2014 de USD $13316.70, fue amortizada con la utilidad del 2015 por un valor de 2.663,34, quedando pendiente por Amortizar 10.653,36.

13.3 UTILIDAD y/o PERDIDA DEL EJERCICIO

El resultado del ejercicio año 2015 es UTILIDAD de $ 18.096,64

14. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2015 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,

Julieta Caicedo

Contador General

Rommel Carranco

Gerente General