

NOTAS A LOS
ESTADOS
FINANCIEROS

2016

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y
POLÍTICAS DE LA EMPRESA ZABYCA

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	10%
Byron Vinicio Zurita Gallardo	30%
Franco Roberto Ordoñez Leon	30%
David Sebastian Cevallos Flor	30%

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 2016 los cuales fueron emitidos por la compañía el 30 de marzo del 2017. Los estados Financieros presentan razonablemente la posición financiera de Zabyca al 31 de diciembre del 2016, 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 30 de marzo del 2017 fueron aprobados los estados financieros emitidos al 31 de diciembre del 2016 por el Gerente General de la Compañía y la Junta General de Socios.

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 clasifican 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 Software factura de contado.

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

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 expiran 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 de 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 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 DE 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 2016

4	Rentas	182,341.46
4.1	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	182,340.37
4.1.01	VENTA DE BIENES	1,647.00
4.1.01.01	Venta de Bienes	1,647.00
4.1.02.01	Venta de Servicios	180,693.37
4.3	OTROS INGRESOS	1.09
4.3.02	INTERESES FINANCIEROS	1.09
4.3.02.01	Intereses Financieros	1.09

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

5.2.03 **GASTOS FINANCIEROS** **776.25**

Zabyca Asociados para el ejercicio 2015 recurrió 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

EMPRESA ZABYCA ASOCIADOS CIA. LTDA.			
DICIEMBRE 31, 2016			
PAPEL DE TRABAJO FLUJO DE CAJA			
EN USD DOLARES			
	A	B	C
DESCRIPCIÓN	SALDOS LIBROS	SALDO LIBROS	C=B-A
	AL 31-12-15	AL 31-12-16	VARIACIONES
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
ACTIVO			
Activos Corrientes:			
Efectivo y sus equivalentes	5,775.64	1,391.53	(4,384.11)

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	C=B-A
	AL 31-12-15	AL 31-12-16	VARIACIONES
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
ACTIVO			
Activos Corrientes:			
Cuentas por cobrar comerciales	16,113.64	81,404.52	65,290.88
(Provisión para incobrables)	(86.29)	(86.29)	-
Otras cuentas por cobrar anticipo proveedores	22,721.56	23,051.11	329.55

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 días para realizar el pago.

Como otras cuentas por cobrar tenemos a los anticipos de proveedores que se liquidarán en el año 2017. Sus saldos se generaron el tercer trimestre del 2016. 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 abril del 2017.

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					TOTAL	TOTAL	TOTAL	TOTAL	TOTAL	AL 2016
No.-	FECHA ADQ.	PRODUCTO	COSTO	% DEPREC	ANUAL	DEP MENSUAL	2012	2013	2014	2015	2016	V. EQUIPO
1	5/30/2012	CPU CLON DESARROLLO	633.94	33.00	209.20	17.43	122.03	209.16	209.19	-	0	93.56
2	10/19/2012	CPU-WEB	296.50	33.00	97.85	8.15	16.31	97.8	97.80	-	0	84.59
3	6/1/2013	PORTATIL VAIO	600.00	33.00	198.00	16.50		115.5	198.00	198.00	0	88.50
4	5/20/2013	SOFTWARE SIAN	500.00	33.00	165.00	13.75		96.25	165.00	165.00	0	73.75
5	10/31/2013	SOFTWARE SIAN	500.00	33.00	165.00	13.75		27.5	165.00	165.00	0	142.50
6	11/30/2013	RADARSOFT	781.14	33.00	257.78	21.48		21.48	257.76	257.76	0	244.14
7	9/5/2014	NB HACER V5-473-6690	650.00	33.00	214.50	17.88		0	71.52	214.56	214.56	149.37
8	12/31/2015	MAC BOOK	3,000.00	33.00	990.00	82.50		0		-	990.00	2,010.00
9												
								0				
		TOTAL	6,961.58				138.34	567.69	1,164.27	1,000.32	1204.56	2,886.40
SI LA ADQUISICION DEL ACTIVO ES ANTES DEL 15 DE CADA MES SE CONSIDERA LA DEPRECIACION POR EL TOTAL DEL MES												
SI LA ADQUISICION DEL ACTIVO ES DESPUES DEL 15 LA DEPRECIACION SE REALIZARA EL MES SIGUIENTE												

11. OBLIGACIONES CORRIENTES

DESCRIPCIÓN	SALDO LIBROS AL 31-12-16
PASIVO:	
Pasivo Corriente:	
Obligaciones bancarias	212.72
Cuentas por pagar comerciales	10,802.11
Intereses por pagar	-
otras cuentas por pagar	80,906.29
Obligaciones por beneficios definidos	5,192.98
Obligaciones por impuestos corrientes	322.06
Total Pasivos no Corrientes:	97,436.16

Explicación de la información a revelar es:

El Valor asignado en la cuenta Obligaciones Bancarias corresponden a las adquisición con Tarjeta de Crédito Corporativa en el mes de diciembre, estos valores son cancelados en enero del 2017.

Cuentas por pagar Comerciales.- El valor por cancelar al 31 de diciembre del 2016 es de \$10.802,11, valor que en un porcentaje de 55% corresponde a la asignación por arrendamiento de las nuevas oficinas de Zabyca. El flujo para la cancelación de estos valores se determinará en enero 2017.

En Otras cuentas por pagar corrientes mantiene un saldo de \$ 80,906.29 que se detallan a continuación:

2.01.07.01	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA		4,439.87
2.01.07.01.01	I.V.A POR PAGAR	962.75	
2.01.07.01.09	CxP IMPUESTOS MENSUALES	3,477.12	
2.01.07.04.06	REMUNERACIONES POR PAGAR JULIETA CAICEDO	520.01	9,887.16
2.01.07.04.07	REMUNERACIONES POR PAGAR FRANCO ORDONEZ	9,367.15	
2.01.07.03.04	CxP less Convenio de Pago	9,815.11	9,815.11
2.01.08	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS		8,650.00
2.01.08.01	CxP ROMMEL CARRANCO (socio)	1,300.00	
2.01.08.05	CxP JULIETA CAICEDO	1,500.00	
2.01.08.09	CxP FRANCO ORDONEZ (socio)	5,850.00	
2.01.083	LUNA PORTERO LUCY LILIAN	627.75	48,114.15
2.01.018	GRUENTEC CIA. LTDA.	15.66	
2.02.06	ANTICIPOS DE CLIENTES	1,644.94	
2.01.028	SOFYTECSA S.A.	9.00	
2.01.033	SERVIMOTOR S.A.	500.00	
2.01.10.03	Anticipo Satcom	316.80	
2.01.119	CONGREGACION DE HERMANAS DOMINICAS DE LA INMACULADA CONCEPCION	45,000.00	
	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		80,906.29

Las Obligaciones por Beneficios Definidos corresponden al siguiente desglose:

2.01.07.03	CON EL IEISS		4,325.54
2.01.07.03.01	APORTES 21.50% POR PAGAR	3,327.19	
2.01.07.03.02	PRESTAMOS IEISS	415.25	
2.01.07.03.03	FONDO DE RESERVA POR PAGAR	583.10	
2.01.07.04	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS		867.44
2.01.07.04.02	DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR	391.67	
2.01.07.04.03	DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR	457.50	
2.01.07.05.01	15% PARTICIPACION A TRABAJADORES	18.27	
	OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS		5,192.98

Obligaciones por impuestos corrientes desglosa información del impuesto causado a liquidarse en abril del 2017.

2.01.07.02	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO		322.06
------------	---	--	---------------

12. PRÉSTAMOS RELACIONADOS

CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS

2.01.08	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS		8,650.00
2.01.08.01	CxP ROMMEL CARRANCO (socio)	1,300.00	
2.01.08.09	CxP FRANCO ORDONEZ (socio)	5,850.00	

13. IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE 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.

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA		
Utilidad del Ejercicio		121.8
(-) Participacion Trabajadores		-18.27
(+)Gastos no deducibles		1360.37
(-)Amortizacion Perdidas Tributarias años anteriores		0
(=) UTILIDAD GRAVABLE		1463.9
Total Impuesto Causado 22%		322.06
(-) Antic determinado ejercicio anterior		1279.86
(=)Impto Rta causado mayor anticipo determinado		1601.92
(+)Saldo anticipo pendiente de pago		1279.86
(-)Retenciones Fuente del ejercicio		-3474.47
(-)Credito Tributario años anteriores		-2594.24
(=)SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE		-4788.85

1 Corresponde a multas e intereses sobre pagos en mora y al Registro de Provisión por Jubilación patronal personal menor a 10 años (197.45).

Cálculo del anticipo mínimo de Impuesto a la renta –

Situación fiscal

Para el año 2016 no existe ninguna novedad en los Estados Financieros presentados.

14. PATRIMONIO.

El capital social de la empresa Zabyca Asociados Cia. Ltda. al 31 de diciembre del 2016 está conformado de la siguiente manera:

EXPEDIENTE: 139130
NOMBRE: ZABYCA ASOCIADOS CIA. LTDA.

USUARIO: 1792316251001

DATOS DE LOS SOCIOS / ACCIONISTAS

NO.	IDENTIFICACIÓN	TIPO IDENTIFICACIÓN	NOMBRE	CAPITAL SUSCRITO DE LA COMPAÑIA (USD \$):		CAPITAL
				NACIONALIDAD	TIPO INVERSIÓN	
1	1706358528	CÉDULA	CARRANCO GUDIÑO ROMMEL HOMERO	ECUADOR	NACIONAL	40,0000
2	1711846301	CÉDULA	CEVALLOS FLOR DAVID SEBASTIAN	ECUADOR	NACIONAL	120,0000
3	1103535223	CÉDULA	ORDÓÑEZ LEON FRANCO ROBERTO	ECUADOR	NACIONAL	120,0000
4	1711952273	CÉDULA	ZURITA GALLARDO BYRON VINICIO	ECUADOR	NACIONAL	120,0000
TOTAL (USD \$):						400,0000

CAPITAL ACTUALIZADO A LA FECHA: 17/06/2016 09:58:47
FECHA DE EMISIÓN: 23/04/2017 21:19:49

OPCIONES DE LA COMPAÑIA

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. Para el ejercicio 2016 se registrará la Reserva Legal sobre la utilidad del Ejercicio 2016.

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 amortizan 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 2017.

13.2 PÉRDIDAS 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 PÉRDIDA DEL EJERCICIO

El resultado del ejercicio año 2016 es UTILIDAD de \$ 121.80

14. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2016 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



Byron Zurita

Gerente General