

NOTAS A LOS
ESTADOS
FINANCIEROS

2017

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 2017 los cuales fueron emitidos por la compañía el 29 de marzo del 2018. Los estados Financieros presentan razonablemente la posición financiera de Zabyca al 31 de diciembre del 2017, 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 29 de marzo del 2018 fueron aprobados los estados financieros emitidos al 31 de diciembre del 2017 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 2017

| CODIGO CUENTA | NOMBRE CUENTA | | | | | | | SALDO |
|---------------|------------------------------------|--|--|--|--|--|--|------------|
| 4 | Rentas | | | | | | | 304,340.47 |
| 4.1 | INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | | | | | | | 304,340.47 |
| 4.1.01 | VENTA DE BIENES | | | | | | | 7,063.33 |
| 4.1.01.01 | Venta de Bienes | | | | | | | 7,063.33 |
| 4.1.02 | PRESTACION DE SERVICIOS | | | | | | | 297,277.14 |
| 4.1.02.01 | Venta de Servicios | | | | | | | 297,277.14 |

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

5.2.03 **GASTOS FINANCIEROS** **348.51**

Zabyca Asociados para finales del ejercicio 2017 recurrió a un préstamo a corto plazo 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, 2017 PAPEL DE TRABAJO FLUJO DE CAJA EN USD DOLARES | | | |
|---|------------------------------|-----------------------------|----------------------|
| | A | B | C |
| DESCRIPCIÓN | SALDOS LIBROS AL 31-12-16 | SALDO LIBROS AL 31-12-17 | C=B-A VARIACIONES |
| ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA | | | |
| ACTIVO | | | |
| Activos Corrientes: | | | |
| Efectivo y sus equivalentes | 1,391.53 | 1,566.46 | 174.93 |

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:

| EMPRESA ZABYCA ASOCIADOS CIA. LTDA. DICIEMBRE 31, 2017 PAPEL DE TRABAJO FLUJO DE CAJA EN USD DOLARES | | | |
|---|------------------------------|-----------------------------|----------------------|
| | A | B | C |
| DESCRIPCIÓN | SALDOS LIBROS AL 31-12-16 | SALDO LIBROS AL 31-12-17 | C=B-A VARIACIONES |
| Cuentas por cobrar comerciales | 81,404.52 | 51,225.00 | (30,179.52) |
| (Provisión para incobrables) | (86.29) | (86.29) | - |
| Otras cuentas por cobrar anticipo proveedores | 23,051.11 | 42,495.97 | 19,444.86 |

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 2018. Sus saldos se generaron a finales del 2017. 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 2018.

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 | TOTAL | TOTAL | AL 2017 |
| No.- | FECHA ADQ. | PRODUCTO | COSTO | % DEPREC | ANUAL | DEP MENSUAL | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | V. EQUIPO | |
| 1 | 5/30/2012 | CPU CLON DESARROLLO | 633.94 | 33.00 | 209.20 | 17.43 | 122.03 | 209.16 | 209.19 | - | 0 | 0 | 93.56 | |
| 2 | 10/19/2012 | CPU-WEB | 296.50 | 33.00 | 97.85 | 8.15 | 16.31 | 97.8 | 97.80 | - | 0 | 0 | 84.59 | |
| 3 | 6/1/2013 | PORTATIL VAIO | 600.00 | 33.00 | 198.00 | 16.50 | | 115.5 | 198.00 | 198.00 | 0 | 0 | 88.50 | |
| 4 | 5/20/2013 | SOFTWARE SIAN | 500.00 | 33.00 | 165.00 | 13.75 | | 96.25 | 165.00 | 165.00 | 0 | 0 | 73.75 | |
| 5 | 10/31/2013 | SOFTWARE SIAN | 500.00 | 33.00 | 165.00 | 13.75 | | 27.5 | 165.00 | 165.00 | 0 | 0 | 142.50 | |
| 6 | 11/30/2013 | RADARSOFT | 781.14 | 33.00 | 257.78 | 21.48 | | 21.48 | 257.76 | 257.76 | 0 | 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 | 411.24 | 24.21 | |
| 8 | 12/31/2015 | MAC BOOK | 3,000.00 | 33.00 | 990.00 | 82.50 | | 0 | - | 990.00 | 1,897.50 | 1,020.00 | | |
| 9 | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | 0 | | | | | | |
| | | TOTAL | 6,961.58 | | | | 138.34 | 567.69 | 1,164.27 | 1,000.32 | 1204.56 | 2308.74 | 1,771.24 | |

11. OBLIGACIONES CORRIENTES

EMPRESA ZABYCA ASOCIADOS CIA. LTDA.
 DICIEMBRE 31, 2017
 PAPEL DE TRABAJO FLUJO DE CAJA
 EN USD DOLARES

| DESCRIPCIÓN | A | B | C |
|---------------------------------------|------------------------------|-----------------------------|----------------------|
| | SALDOS LIBROS AL 31-12-16 | SALDO LIBROS AL 31-12-17 | C=B-A VARIACIONES |
| PASIVO: | | | |
| Pasivo Corriente: | | | |
| Obligaciones bancarias | 212.72 | 2,913.07 | 2,700.35 |
| Cuentas por pagar comerciales | 10,802.11 | 26,313.45 | 15,511.34 |
| Intereses por pagar | - | - | - |
| otras cuentas por pagar | 80,906.29 | 35,078.67 | (45,827.62) |
| Obligaciones por beneficios definidos | 5,192.98 | 10,324.36 | 5,131.38 |
| Obligaciones por impuestos corrientes | 322.06 | 1,289.15 | 967.09 |
| Total Pasivos no Corrientes: | 97,436.16 | 75,918.70 | |

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 2018.

Cuentas por pagar Comerciales.- El valor por cancelar al 31 de diciembre del 2017 es de \$26.313,45, valor que en un porcentaje de 35% corresponde a la asignación por arrendamiento. Así también se mantiene un gasto mensual por viáticos, hospedaje y pasaje por el Proyecto de Farmacia en la ciudad de Machala. El flujo para la cancelación de estos valores se determinará en enero 2018.

En Otras cuentas por pagar corrientes mantiene un saldo de \$ 15.448,33 que se detallan a continuación:

| | | | | | |
|---------------|--|---|----------|---------|------------------|
| 2.01.07 | | OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES | | | 15,448.33 |
| 2.01.07.01 | | CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA | | 7881.52 | |
| 2.01.07.01.01 | | I.V.A POR PAGAR | 1,350.09 | | |
| 2.01.07.01.09 | | CxP IMPUESTOS MENSUALES | 6,531.43 | | |
| 2.01.08 | | CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS | | 7566.81 | |
| 2.01.08.01 | | CxP ROMMEL CARRANCO (socio) | 1,300.00 | | |
| 2.01.08.08 | | CxP corrientes Byron Zurita | 416.81 | | |
| 2.01.08.09 | | CxP FRANCO ORDONEZ (socio) | 5,850.00 | | |

Las Obligaciones por Beneficios Definidos corresponden al siguiente desglose:

| | | | | | |
|---------------|--|--|----------|---------|----------|
| | | BENEFICIOS EMPLEADOS | | | 13853.76 |
| 2.01.07.03 | | CON EL IESS | | 3529.4 | |
| 2.01.07.03.01 | | APORTES 21.50% POR PAGAR | 2,630.70 | | |
| 2.01.07.03.02 | | PRESTAMOS IESS | 423.89 | | |
| 2.01.07.03.03 | | FONDO DE RESERVA POR PAGAR | 474.81 | | |
| 2.01.07.04 | | POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS | | 10191.6 | |
| 2.01.07.04.02 | | DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR | 416.67 | | |
| 2.01.07.04.03 | | DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR | 468.75 | | |
| 2.01.07.04.07 | | REMUNERACIONES POR PAGAR FRANCO ORDONEZ | 9,306.18 | | |
| 2.01.07.05 | | PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO | | 132.76 | |

Obligaciones por impuestos corrientes desglosa información del impuesto causado a liquidarse en abril del 2018.

| | | | | | |
|------------|--|---|--|----------|--|
| 2.01.07.02 | | IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO | | 1,289.15 | |
|------------|--|---|--|----------|--|

12. PRÉSTAMOS RELACIONADOS

CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS

| | | | | | |
|------------|--|---|--|--|----------|
| 2.01.08 | | CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS | | | |
| 2.01.08.01 | | CxP ROMMEL CARRANCO (socio) | | | 1,300.00 |
| 2.01.08.08 | | CxP corrientes Byron Zurita | | | 416.81 |
| 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 2017.

| CONCILIACIÓN TRIBUTARIA | | | |
|---|--|----------|-----|
| Utilidad del Ejercicio | | 885.09 | |
| (-) Participación Trabajadores | | -132.76 | |
| (+) Gastos no deducibles | | 5107.42 | *1* |
| (-) Amortización Perdas Tributarias años anteriores | | 0 | |
| (=) UTILIDAD GRAVABLE | | 5859.75 | |
| Total Impuesto Causado 22% | | 1289.15 | |
| (-) Antic determinado ejercicio anterior | | 1227.58 | |
| (=) Impto Rta causado mayor anticipo determinado | | 1289.15 | |
| (+) Saldo anticipo pendiente de pago | | 0 | |
| (-) Retenciones Fuente del ejercicio | | -5918.11 | |
| (-) Crédito Tributario años anteriores | | -4788.85 | |
| (=) SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE | | -9417.81 | |

1 Corresponde a multas e intereses sobre pagos en mora y al Registro de Provisión por Jubilación patronal personal menor a 10 años (2241.63).

Valor del anticipo mínimo de Impuesto a la renta 2018 – \$ 2.059,87

Situación fiscal

Para el año 2017 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 USUARIO: 1792316251001
NOMBRE: ZABYCA ASOCIADOS CIA. LTDA.

DATOS DE LOS SOCIOS / ACCIONISTAS

| NO. | IDENTIFICACIÓN | TIPO IDENTIFICACIÓN | NOMBRE | CAPITAL SUSCRITO DE LA COMPAÑIA (USD \$): | | |
|-----------------|----------------|---------------------|-------------------------------|---|----------------|----------|
| | | | | NACIONALIDAD | TIPO INVERSIÓN | CAPITAL |
| 1 | 1706356528 | CÉDULA | CARRANCO GUDIÑO ROMMEL HOMERO | ECUADOR | NACIONAL | 40,0000 |
| 2 | 1711846301 | CÉDULA | CEVALLOS FLOR DAVID SEBASTIAN | ECUADOR | NACIONAL | 120,0000 |
| 3 | 1103635223 | 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 2017 no 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 2018.

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 2017 es UTILIDAD de \$885.09

14. EVENTOS SUBSECUENTES

Para el mes de noviembre la Gerencia General con aprobación de sus socios realizó un préstamo con el Banco Pichincha, con la finalidad de poder cubrir el pago de nómina del los tres meses posteriores.

Atentamente,

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'JC' with a large loop and a vertical line through it.

Julieta Caicedo

Contador General

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Byron Zurita' in a cursive style.

Byron Zurita

Gerente General