

NOTAS A LOS
ESTADOS
FINANCIEROS

2018

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y

POLÍTICAS DE LA EMPRESA

ZABYCA ASOCIADOS CIA. LTDA.

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 2018 los cuales fueron emitidos por la compañía el 29 de marzo del 2019. Los estados Financieros presentan razonablemente la posición financiera de Zabyca al 31 de diciembre del 2018, los Resultados de las operaciones y los flujos de efectivo por el año terminado a la fecha.

En algunos casos, fue 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 2019 fueron aprobados los estados financieros emitidos al 31 de diciembre del 2018 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.

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.

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			
4	RENTAS			326,653.70
4.1	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			322,689.45
4.1.01	VENTA DE BIENES		10,500.00	
4.1.01.01	Venta de Bienes	10,500.00		
4.1.02	PRESTACION DE SERVICIOS		318,961.04	
4.1.02.01	Venta de Servicios	318,961.04		
4.1.10	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS		-6,771.59	
4.3	OTROS INGRESOS			3,964.25
4.3.02	INTERESES FINANCIEROS		1.74	
4.3.02.01	Intereses Financieros	1.74		
4.3.05	OTRAS RENTAS		3,962.51	
4.3.05.02	Ingresos por Beneficio Desahucio	3,957.51		
4.3.05.03	Otros Ingresos de Actividades Ordinarias	5.00		

7. GASTOS FINANCIEROS

(en miles de U.S. dólares)

5.2.03	GASTOS FINANCIEROS			1,352.74
5.2.03.01	INTERESES		514.52	
5.2.03.01.01	Intereses por Prestamos Bancarios	463.75		
5.2.03.01.02	ND por Intereses Sobregiros Bancarios	50.77		
5.2.03.02	COMISIONES		573.65	
5.2.03.02.01	Comisiones Bancarias	573.65		
5.2.03.05	OTROS GASTOS FINANCIEROS		130.37	
5.2.03.06	IMPTO SALIDA DE DIVISAS		134.20	

Zabyca Asociados para finales del ejercicio 2017 recurrió a un préstamo a corto plazo con el Banco Pichincha para poder solventar algunos pasivos, en el ejercicio 2018 se fueron cancelando las cuotas correspondientes, quedando un saldo en libros de \$ 2.790,28

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, 2018 PAPEL DE TRABAJO FLUJO DE CAJA EN USD DOLARES			
	A	B	C
DESCRIPCIÓN	SALDOS LIBROS AL 31-12-17	SALDO LIBROS AL 31-12-18	C=B-A VARIACIONES
<u>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</u>			
ACTIVO			
Activos Corrientes:			
Efectivo y sus equivalentes	1,566.46	621.62	(944.84)

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, 2018 PAPEL DE TRABAJO FLUJO DE CAJA EN USD DOLARES			
	A	B	C
DESCRIPCIÓN	SALDOS LIBROS AL 31-12-17	SALDO LIBROS AL 31-12-18	C=B-A VARIACIONES
<u>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</u>			
ACTIVO			
Activos Corrientes:			
Cuentas por cobrar comerciales	51,225.00	75,733.59	24,508.59
(Provisión para incobrables)	(86.29)	(86.29)	-
Otras cuentas por cobrar anticipo proveedores	42,495.97	35,251.48	(7,244.49)

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 2019. Sus saldos se generaron en el segundo trimestre del 2018. 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 2019.

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												
No.-	FECHA ADQ.	PRODUCTO	COSTO	% DEPREC	ANUAL	DEP MENSUAL	TOTAL 2012	TOTAL 2013	TOTAL 2014	TOTAL 2015	TOTAL 2016	TOTAL 2017	AL 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

No se realizó ninguna depreciación en el ejercicio económico 2018, el valor en libros queda como residual si es que se toma la decisión de vender dichos activos, así también no se realizó ninguna adquisición de ninguna clase de activos fijos.

11. OBLIGACIONES CORRIENTES

EMPRESA ZABYCA ASOCIADOS CIA. LTDA.				
DICIEMBRE 31, 2018				
PAPEL DE TRABAJO FLUJO DE CAJA				
EN USD DOLARES				
		A	B	C
		SALDOS LIBROS AL 31-12-17	SALDO LIBROS AL 31-12-18	C=B-A VARIACIONES
PASIVO:				
Pasivo Corriente:				
Obligaciones bancarias		2,913.07	4,798.66	1,885.59
Cuentas por pagar comerciales		26,313.45	29,721.70	3,408.25
Intereses por pagar		-	-	-
otras cuentas por pagar		35,078.67	69,076.58	33,997.91
Obligaciones por beneficios definidos		10,324.36	588.29	(9,736.07)
Obligaciones por impuestos corrientes		1,289.15	1,396.93	107.78
Total Pasivos no Corrientes:		75,918.70	105,582.16	

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 2019.

Cuentas por pagar Comerciales.- El valor por cancelar al 31 de diciembre del 2018 es de \$29.721,70, valor que en un porcentaje de 65% corresponde a la asignación por arrendamiento.

Las Obligaciones por Beneficios Definidos corresponden al siguiente desglose:

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

IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	1,396.93
---	----------

12.PRÉSTAMOS RELACIONADOS

CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS

CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS		7,150.00
CxP ROMMEL CARRANCO (socio)		1,300.00
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:

Utilidad gravable		836	6349.68
Pérdida sujeta a amortización en periodos siguientes		837	0.00
INFORMACIÓN RELACIONADA CON EL DEBER DE INFORMAR LA COMPOSICIÓN SOCIETARIA A LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA (ANEXO DE ACCIONISTAS - APS)			
¿Cumple el deber de informar sobre la composición societaria dentro de los plazos establecidos?		838	SI
Porcentaje de la composición societaria no informada (dentro de los plazos establecidos)		839	0.00
Porcentaje de la composición societaria correspondiente a paraisos fiscales al 31 de diciembre del ejercicio declarado que sí ha sido informada		840	0.00
INFORMACIÓN RELACIONADA POR RESULTADOS OBTENIDOS DENTRO Y FUERA DE ZEDES			
¿Contribuyente declarante es administrador u operador de ZEDE?		841	NA
INFORMACIÓN RELACIONADA POR RESULTADOS OBTENIDOS DENTRO Y FUERA DE ZEDES			
		Aplicable a territorio ZEDE	Aplicable a territorio fuera de ZEDE
Utilidad gravable	842	0.00	843
Pérdida sujeta a amortización en periodos siguientes	844	0.00	845
Utilidad a reinvertir y capitalizar (sujeta legalmente a reducción de la tarifa)	846	0.00	847
Saldo utilidad gravable	848	0.00	849
Total impuesto causado			850
Saldo del anticipo pendiente de pago (traslade campo 876 declaración periodo anterior)			800
Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal declarado (traslade campo 879 declaración periodo anterior)			851
(*) Rebaja del saldo del anticipo - Decreto ejecutivo No. 210 (aplica para únicamente para el ejercicio 2017)			852
(*) Anticipo reducido correspondiente al ejercicio fiscal declarado (aplica para únicamente para el ejercicio 2017)		(851-852)	853
(*) Impuesto a la Renta causado mayor al anticipo reducido		(850-853)	854
(*) Crédito tributario generado por anticipo (en régimen general aplica para ejercicios anteriores al 2010)			855
(+) Saldo del anticipo pendiente de pago			856
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal			857
(-) Retenciones por dividendos anticipados			858
(-) Retenciones por ingresos provenientes del exterior con derecho a crédito tributario			859
(-) Anticipo de impuesto a la renta pagado por espectáculos públicos			860
(-) Crédito tributario de años anteriores			861
(-) CRÉDITO TRIBUTARIO GENERADO POR IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS			
Generado en el ejercicio fiscal declarado			862
Generado en ejercicios fiscales anteriores			863
(-) Exoneración y crédito tributario por leyes especiales			864
Subtotal impuesto a pagar			865
Subtotal saldo a favor			866
(*) Impuesto a la Renta único (a partir del ejercicio 2015 registre la sumatoria de los valores pagados mensualmente por concepto de impuesto único)			867
(-) Crédito tributario para la liquidación del impuesto a la renta único (a partir del ejercicio 2015)			868
Impuesto a la Renta a pagar			869
Saldo a favor contribuyente			870

Situación fiscal

Para el año 2018 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:

DATOS DE LOS SOCIOS / ACCIONISTAS

NO.	IDENTIFICACIÓN	TIPO IDENTIFICACIÓN	NOMBRE	CAPITAL SUSCRITO DE LA COMPAÑIA (USD \$):		
				NACIONALIDAD	TIPO INVERSIÓN	CAPITAL
1	1706358528	CÉDULA	CARRANCO GUDIÑO ROMMEL HOMERO	ECUADOR	NACIONAL	40,000
2	1711846301	CÉDULA	CEVALLOS FLOR DAVID SEBASTIAN	ECUADOR	NACIONAL	120,000
3	1103535223	CÉDULA	ORDÓÑEZ LEON FRANCO ROBERTO	ECUADOR	NACIONAL	120,000
4	1711952273	CÉDULA	ZURITA GALLARDO BYRON VINICIO	ECUADOR	NACIONAL	120,000
TOTAL (USD \$):						400,000

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 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 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 Perdida de \$ 378.24

Atentamente,



Julieta Caicedo
CONTADOR GENERAL



Byron Zurita
GERENTE GENERAL