

## **ZAGACONS S.A.**

### **Notas a los Estados Financieros Al 31 diciembre 2018**

#### **Nota 1 Constitución y operaciones**

ZAGACONS S.A se constituyó en la ciudad de Portoviejo provincia de Manabí, el 4 mayo de 2010 e inscrita en el registro mercantil del mismo cantón el 13 de Mayo del 2010.

El plazo de duración de la Compañía es de 50 años contados a partir de la fecha de inscripción de la escritura de constitución en el Registro Mercantil.

El objetivo de la Compañía es la explotación y en todas sus fases de las áreas relacionadas con el campo de las ingenierías civil, arquitectura, electrónica, mecánica, electromecánica, eléctrica, computación, hidráulica y de telecomunicaciones.

Su domicilio principal y centro de negocios es en la provincia de Manabí cantón Portoviejo parroquia 12 de marzo urbanización los Álamos Numero 34.

La Junta General Universal Extraordinaria de Accionistas de Zagacons S.A, celebrada el 3 de abril del 2017, designó como Gerente General y por ende como Representante Legal de la misma, por el período estatutario de cinco años al Sr. Jeysson Joel López Fajardo; acta que fue inscrita en el Registro Mercantil el 7 de abril del 2017.

#### **Nota 2 Bases de presentación y Preparación de Estados Financieros**

##### **2.1 Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera**

Los estados financieros de Zagacons S.A, corresponden al período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2018 y han sido preparados de acuerdo 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 (IASB).

Comprenden los estados de situación financiera al 01 de enero del 2018 al 31 de diciembre del 2018, los estados de resultados integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados al 31 de diciembre del 2018, estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

## **2.2 Declaración de cumplimiento**

La posición financiera, el resultado de las operaciones, y los flujos de efectivo se presentan de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES (NIIF para PYMES) y sus interpretaciones adoptadas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad ("IASB", por sus siglas en inglés). Estas normas han sido adoptadas en el Ecuador por la Superintendencia de Compañías.

## **2.3 Base de medición**

Los estados financieros de la Compañía se registran sobre la base de devengado.

## **2.4 Moneda funcional y de presentación**

La unidad monetaria utilizada por la Compañía para las cuentas de los Estados Financieros y sus notas es el dólar americano que la moneda de curso legal en el Ecuador.

## **2.5. Uso de estimaciones y juicios**

La preparación de los estados financieros de conformidad con NIIF para PYMES requiere que la Compañía registre estimaciones, supuestos o juicios que afectan la aplicación de las políticas y los valores de los activos, pasivos, ingresos y gastos reportados. Los resultados reales podrían diferir de esas estimaciones. Las estimaciones y los supuestos de soporte son revisados sobre una base recurrente. Las revisiones a las estimaciones se reconocen en el período en el cual la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

## **2.6. Período económico**

La Compañía tiene definido efectuar el corte de sus cuentas contables, preparar y difundir los estados financieros una vez al año al 31 de diciembre.

## **2.7. Autorización para la emisión de los Estados Financieros**

Los estados financieros al 31 de diciembre de cada año son aprobados por la Junta General de Accionistas hasta el 31 de marzo del siguiente año en que se emiten los mismos.

Los estados financieros por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2018, fueron aprobados en la Junta General de Accionistas el 15 de abril del 2019.

## **Nota 3. Resumen de las principales políticas contables**

Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con el enfoque de costo histórico. La preparación de estados financieros conformes con la NIIF para PYMES exige el uso de ciertas

estimaciones contables críticas. También exige a la dirección que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables de la Compañía.

Las políticas de contabilidad más importantes se detallan a continuación:

#### **a. Efectivo y equivalentes de efectivo**

La Compañía considera como efectivo y equivalente al efectivo a los saldos en caja y bancos sin restricciones y todas las inversiones financieras de fácil liquidación pactadas a un máximo de noventa días, incluyendo depósitos a plazo. En el Estado de Situación Financiera Clasificado los sobregiros, de existir, se clasificarían como obligaciones con instituciones financieras en el Pasivo Corriente.

#### **b. Activos Financieros**

Los activos financieros se reconocen en los estados financieros cuando se produce su adquisición y se registran inicialmente a su valor razonable, incluyendo en general, los costos asociados a dicha adquisición.

Los activos financieros se clasifican de la siguiente forma:

**Cuentas por cobrar.-** Se registran al costo. Las partidas por cobrar son activos financieros no derivados cuyos cobros son fijos o determinables, que no se negocian en un mercado activo.

Estimación o Deterioro para cuentas por cobrar de dudoso cobro

La estimación de cuentas de difícil cobro se revisa y actualiza de acuerdo con el análisis de morosidad según la antigüedad de cada grupo de deudores y sus probabilidades de cobro.

La Compañía establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas por cobrar comerciales, cuando existe evidencia objetiva de que no será capaz de cobrar todos los importes que se adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar. Algunos indicadores de posible deterioro de las cuentas por cobrar son; dificultades financieras del deudor, probabilidad de que el deudor inicie un proceso de quiebra y el incumplimiento o falta de pago; así como también la experiencia sobre el comportamiento y características de la cartera de clientes.

#### **c. Inventarios**

Alcance: Cubre a todos los bienes destinados para la venta que se encuentran disponible en bodegas.

Los inventarios se expresan al importe aplicando el método del costo promedio ponderado.

Dinámica de la Cuenta.- Se debitará por la adquisición de inventario Se acreditará por la de venta de estos bienes y por la baja de los mismos.

#### **d. Propiedad, planta y equipo**

Los siguientes elementos de propiedad planta y equipo están medidos a su costo, que es igual al costo histórico menos la depreciación acumulada: equipo de computación y software, equipo de oficina, maquinaria y equipos, muebles y enseres.

El costo de los elementos de propiedad, planta y equipo comprende:

1. Su precio de compra y cualquier costo directamente atribuible para poner al activo en condiciones de operación para su uso destinado.

2. Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio;

3. Todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

Costos que no forman parte del costo de un elemento de propiedades, planta y equipo son los siguientes:

1. Costos de apertura de un nuevo centro de costo;

2. Los costos de introducción de un nuevo producto o servicio (incluyendo los costos de actividades publicitarias y promocionales);

3. Los costos de apertura del negocio en una nueva localización o dirigirlo a un nuevo segmento de clientela (incluyendo los costos de formación del personal);

4. Costos de administración y otros costos indirectos generales.

El reconocimiento de los costos en el importe en libros de un elemento de propiedad, planta y equipo termina cuando el elemento se encuentre en el lugar y condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia.

Por ello, los costos incurridos por la utilización o por la reprogramación del uso de un elemento no se incluyen en el importe en libros del elemento correspondiente. Los siguientes costos no se incluyen en el importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo:

1. Costos incurridos cuando un elemento, capaz de operar de la forma prevista por la gerencia, todavía tiene que ser puesto en marcha o está operando por debajo de su capacidad plena;
2. Pérdidas operativas iniciales, tales como las incurridas mientras se desarrolla la demanda de los productos que se elaboran con el elemento; y
3. Costos de reubicación o reorganización de parte o de la totalidad de las explotaciones de la entidad.

### **Medición del costo**

El costo de un elemento de propiedad, planta y equipo es el precio equivalente al efectivo en la fecha de reconocimiento

.

### **Depreciación**

Se deprecia de forma separada cada parte de un elemento de propiedad, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento.

La Compañía distribuye el importe inicialmente reconocido con respecto a una partida de propiedad, planta y equipo entre sus partes significativas y deprecia de forma separada cada una de estas partes.

### **Vida Útil**

La vida útil de un activo se define en términos de la utilidad que se espere que aporte a la Compañía. La política de gestión de activos llevada a cabo por la Compañía podría implicar la disposición de los activos después de un período específico de utilización, o tras haber consumido una cierta proporción de los beneficios económicos incorporados a los mismos. Por tanto, la vida útil de un activo puede ser inferior a su vida económica. La estimación de la vida útil de un activo, es una cuestión de criterio, basado en la experiencia que la Compañía tenga con activos similares.

### **Método de depreciación**

El método de depreciación utilizado es el de línea recta.

La tasa de depreciación se presenta según el siguiente detalle:

<b>Porcentaje de Depreciación</b>	<b>%</b>
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	33%
EQUIPO DE OFICINA	10%
MAQUINARIA Y EQUIPOS	10%
MUEBLES Y ENSERES	10%
VEHICULOS	20%

### **Valor Residual**

El valor residual de un activo es el importe estimado que la entidad podría obtener actualmente por la disposición del elemento, después de deducir los costos estimados por tal disposición, si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.

La medición del valor residual, de los componentes de propiedad, planta y equipo de la Compañía es un asunto que por la naturaleza y condiciones físicas de los mismos no puede medirse con fiabilidad, por tanto se aplica este criterio para establecer que los componentes de propiedad, planta y equipo no tienen valor residual por sus condiciones físicas. Al no poder medir con fiabilidad el valor residual de los componentes de propiedad, planta y equipo este es igual a cero (0).

### **Nota 3 Efectivo y equivalentes de efectivo**

El detalle es el siguiente:

Año 2017 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	1,090.29
Año 2018 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	1,293.97

### **Nota 4 Cuentas por cobrar comerciales**

Corresponden a saldos por cobrar de los créditos concedidos a los distintos clientes, su estructura está compuesta por:

Año 2017 DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES	64,020.00
Año 2018 DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES	117,079.10

### **Nota 5 Inventarios**

La composición de los inventarios es de saldo al 31 de diciembre del 2018 de 0.00

### **Nota 6 Propiedad, planta y equipo**

La propiedad, planta y equipo son valorados a su costo original, a continuación se presenta el movimiento de esta cuenta:

<b>Equipo de Computo y Software</b>	2,400.00
<b>Vehículos</b>	132,491.07
<b>Dep. Acumulada.</b>	(35,004.18)

#### **Nota 6 Cuentas por pagar comerciales**

A continuación se presenta los rubros que componen Cuentas por pagar comerciales:

<b>Cuentas y Documentos por Pagar Locales</b>	<b>119,341.91</b>
---	-------------------

#### **Nota 7 Capital social**

Al 31 de diciembre de 2018 el capital de la Compañía se compone de la siguiente forma:

Capital suscrito.- US\$ 800.00

Capital pagado.- US\$ 800.00

#### **Nota 9 Aportes para Futura Capitalización**

No hay aportes en el periodo

#### **Nota 10 Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa**

Hasta la fecha de la emisión de estos estados financieros no se han presentado eventos que se conozca, en la opinión de la Administración de la Compañía, puedan afectar la marcha de la Compañía o puedan tener un efecto significativo sobre los estados financieros, que no se haya revelado en los mismos.

**ING PATRICIO MINA ALMEIDA**