

# CORPORACION ZAMBRANO VALLE S.A

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

CORRESPONDIENTE AL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE 2018.

(En dólares americanos)

### 1. INFORMACIÓN GENERAL

CORPORACION ZAMBRANO VALLE S.A.: Es una empresa legalmente constituida en el Ecuador, el 19 de Diciembre del 2016 en la Notaria Cuarta del cantón Santo Domingo por la Sra. Valle Castillo Elida Noemí, la Srta. Zambrano Valle Ana Lisseth, la Srta. Zambrano Valle Karen Vanessa y el Sr. Zambrano Valle Janio Pablo registrados en la cesión de participaciones para dejar constancia de la actual nómina de socios.

**OBJETO SOCIAL:** La empresa tendrá por objeto dedicarse a las operaciones comprendidas dentro del nivel 2 del CIIU: Servicio de Alimento y bebida; así como también podrá comprender las etapas o fases de producción de bienes/ servicios, comercialización, distribución, intermediación de la actividad antes mencionada. Para cumplir con el objeto social descrito en el presente estatuto social, la compañía podrá ejecutar actos y contratos conforme a las leyes ecuatorianas y que tengan relación con el mismo.

**DOMICILIO FISCAL:** En la ciudad de Santo Domingo con RUC 2390029414001.

### 2. BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES

A continuación, se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros PYMES.

#### 2.1. Bases de presentación:

Los Estados Financieros de la empresa CORPORACION ZAMBRANO VALLE S.A, se han preparado de acuerdo con las Normas: Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para PYMES), adoptadas por la Superintendencia de Compañías. Los Estados Financieros se han elaborado de acuerdo con el enfoque del costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros son medidos a sus valores razonables tal como se explica con las políticas contables incluidas a continuación.

La preparación de los Estados Financieros conforme con las NIIF, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.

Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados:

- Por la Gerencia para conocimiento y aprobación de los señores Socios en Junta General.
- Por primera vez de acuerdo con lo establecido por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES) adoptadas por la Superintendencia de Compañías, de manera obligatoria para et entidades bajo su control.
- Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.
- En la Nota N ° 3 Principios, políticas contables y criterios de valoración de los activos más significativos aplicados en la preparación de los Estados financieros del ejercicio 2018
- De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y deja situación financiera al 31 de diciembre de 2018 y de los resultados de sus operaciones de los cambios el patrimonio neto y de los flujos de efectivo, que se han producido en la empresa en el ejercicio terminado en esa fecha.

## **2.2 Moneda**

### **a. Moneda funcional y de presentación**

Las partidas incluidas en las cuentas anuales se presentan en dólares americanos, por ser la moneda de entorno económico principal en que la empresa opera

## **2.3. Responsabilidad de la información.**

La información contenida con estos Estados Financieros es responsabilidad del Gerente, ratificadas posteriormente por la Junta de Socios.

En la preparación de los Estados Financieros se han utilizado determinadas estimaciones para cuantificar los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas. Básicamente, estas estimaciones se refieren a:

1. La valoración de activos para determinar la existencia de pérdidas por deterioro de determinados activos
2. Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de los pasivos y obligaciones con los empleados.

## **2.4. Información referida al ejercicio 2018.**

Conforme a lo exigido por la Sección 35, la información contenida en el ejercicio 2017 se presenta, a efectos comparativos, con la información relativa al ejercicio 2018.

## **2.5. Periodo Contable 2018.**

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2018 y Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, por el periodo comprendido desde 01 de enero al 31 de diciembre del 2018.

## **3. PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION.**

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2018, se han aplicado los siguientes principios y políticas y criterios de valoración.

### **Composición del Activo**

#### **3.1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo**

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades del sistema financiero, otras inversiones de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos, los sobregiros bancarios, en el balance se presentan en el pasivo corriente, para la presentación del Estado de Flujo de efectivo los sobregiros bancarios se incluyen en el efectivo y equivalentes del efectivo.

#### **3.2. Activos Financieros**

##### **3.2.1. Clasificación**

La empresa clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: a) Activos financieros a valor razonable con cambio en resultados, b) Activos financieros disponibles para la venta), c) Mantenedos hasta el vencimiento. d) Documentos y cuentas por cobrar de clientes relacionados, d) Otras cuentas por cobrar relacionadas, e) Otras cuentas por cobrar, f) Provisión cuentas incobrables. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros. La Gerencia determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de reconocimiento.

#### **a) Activos Financieros a valor razonable con cambios en resultados**

En este rubro deben incluirse los activos que son mantenidos para negociar, o que desde el reconocimiento inicial, han sido designados por la entidad para ser contabilizados al valor razonable o justo con cambios en resultados. Deberán incorporarse en este ítem los instrumentos financieros que no forman parte de la contabilidad de coberturas.

#### **b) Activos Financieros disponibles para la venta**

Son activos financieros que en un momento posterior a su adquisición u origen, fueron designados para la venta. Las diferencias en valor razonable, se llevan al patrimonio y se debe reconocer como un componente separado (ORI-Superávit de Activos Financieros disponibles para la venta).

#### **c) Activos Financieros mantenidos hasta el vencimiento**

Son activos financieros no derivados con pagos fijos o vencimiento determinado, es decir que la entidad tenga la intención efectiva y la capacidad de conservarlos hasta su vencimiento.

#### **d) Documentos y Cuentas por Cobrar comerciales**

Cuentas comerciales a cobrar son importes pendientes de cobro a los clientes por ventas de bienes realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo) se clasifica como activos corrientes. En caso contrario se presentan como activos no corrientes.

Las cuentas comerciales se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor. Se asume que no existe un componente de financiación cuando las ventas se hacen con un periodo medio de cobro de 60 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.

Las transacciones con partes relacionadas se presentaran por separado.

La Empresa trabaja prácticamente con todas sus ventas en efectivo ya que una vez entregada la factura está es cancelada en un plazo no mayor a 7 o 15 días.

#### **e) Provisión por cuentas incobrables**

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en los estados financieros, se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas. No se realiza la provisión debido a que no existen cuentas por cobrar.

Las operaciones con partes relacionadas se registran en los términos pactados entre partes, las cuales se encuentran debidamente relevadas considerando su origen

La cuenta del activo al 31 de diciembre del 2018 se desglosa de la siguiente manera:

<b>Detalle</b>	<b>Saldos al 31-12-2018</b>
<b><u>ACTIVO CORRIENTE</u></b>	
Efectivo y Equivalente de Efectivo	10431.29
Cuentas y Documentos por cobrar Locales	68278.49
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b><u>78709.78</u></b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b><u>78709.78</u></b>

#### **Composición del Pasivo**

Dentro de los pasivos se indican las deudas por la compra de bienes y servicios en el curso normal de negocios , las cuales son clasificadas dependiendo del plazo que pueden ser corrientes y no corrientes.

#### **3.3. Cuentas comerciales a pagar**

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal del negocio, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas comerciales a pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado usando el método de tipo de interés efectivo, cuando el plazo es mayor a 90 días. Se asume que no existen componentes de financiación cuando las compras a proveedores se hacen con un periodo medio de pago de 60 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.

<b>Detalle</b>	<b>Saldos al 31-12-2018</b>
<b><u>PASIVO CORRIENTE</u></b>	
Cuentas y Documentos por pagar Locales	24575.92
Obligaciones con el IESS y Participación Trabajadores	2808.32
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b><u>27384.24</u></b>
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b><u>0.00</u></b>
<b>TOTAL DEL PASIVO</b>	<b><u>27384.24</u></b>

### Composición del Patrimonio

La empresa explica que este mantiene un total de ACTIVOS de USD \$78709.78; PASIVOS de USD \$ 57384.24; PATRIMONIO de USD \$46150.74; así mismo informa que el presente año el resultado fue una utilidad neta del ejercicio por USD \$ 5174.80., se adjunta cuadro de la composición actual del patrimonio y cuadro de movimientos financieros.

<b>SOCIO</b>	<b>NUMERO DE ACCIONES</b>	<b>CAPITAL DE SUSCRITO</b>	<b>CAPITAL PAGADO</b>	<b>CAPITAL POR PAGAR</b>
Valle Castillo Elida Noemí	7000.00	7000.00	3500.00	3500.00
Zambrano Valle Ana Lisseth	1000.00	1000.00	500.00	500.00
Zambrano Valle Karen Vanessa	1000.00	1000.00	500.00	500.00
Zambrano Valle Janio Pablo	1000.00	1000.00	500.00	500.00
<b>TOTAL</b>	<b>10000.00</b>	<b>500.00</b>	<b>5000.00</b>	<b>5000.00</b>

<b>Detalle</b>	<b>Saldos al 31-12-2018</b>
<b><u>ACTIVO</u></b>	<b>78709.78</b>
<b><u>PASIVO</u></b>	<b>27384.24</b>
<b><u>PATRIMONIO</u></b>	<b>46150.74</b>
Utilidad neta del ejercicio	5174.80
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b><u>78709.78</u></b>

### 3.4. Impuesto a las Ganancias

El gasto por impuesto a las ganancias del año comprende la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año

UTILIDAD REGISTRADA EN EL 2018 ANTES DE IMPUESTOS Y RESERVAS \$ 6088.11

UTILIDAD NETA ANTES DE RESERVAS LEGALES \$ 5174.89

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los Estados Financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias imponibles que se esperan que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias deducibles que se espera que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos, se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisará en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras, cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuesto diferido, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas por el SRI.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta", cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activo, menos el valor de sueldos y aporte al iess pagados en el ejercicio fiscal, esto desde el 2018.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su

devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

Durante el ejercicio 2018 la empresa registró un Anticipo o Impuesto Mínimo de \$ 0.00.

### **3.5. Beneficios a los empleados**

Esta norma permite definir planes de aportaciones definidas y planes de beneficios definidos. Un plan de aportaciones definidas es un plan de pensiones bajo el cual la empresa paga aportaciones fijas a un fondo y no tiene ninguna obligación, ni legal ni implícita, de realizar aportaciones adicionales al fondo.

Los planes de beneficios definidos establecen el importe de la prestación que recibirá un empleado en el momento de su jubilación, normalmente en función de uno o más factores como la edad, años de servicios y remuneraciones.

El pasivo reconocido en el balance (Reserva Jubilación Patronal) respecto de los planes de prestaciones definidas, es el valor actual de la obligación por prestaciones definidas en la fecha del balance menos el valor razonable de los activos afectos al plan. La obligación por prestaciones definidas se calcula anualmente por actuarios independientes de acuerdo con el método de la unidad de crédito proyectado.

CORPORACION ZAMBRANO VALLE S.A., es una empresa relativamente nueva y sus empleados por consiguiente no superan los tres años de servicio continuo por lo que no existe provisión alguna de este tipo por el momento. Debido a que los trabajadores han sido estables se está estudiando la posibilidad de realizar dicho estudio para el 2019.

### **3.6. Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos. El ingreso se expone neto, de impuesto, descuentos o devoluciones.

TOTAL PARA EL AÑO 2018      \$ 521683.37

### 3.7. Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio. En el año se han optimizado los recursos por cuanto se puede observar que pese a la baja en las ventas se ha logrado obtener una utilidad

<i>TOTAL COSTOS Y GASTOS PARA EL AÑO 2018</i>	<i>\$ 515595.26</i>
<i>PARTICIPACION TRABAJADORES</i>	<i>\$ 913.22</i>
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 516508.48</b>

### 3.8. Participación a trabajadores

La empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

Para el año 2018 la participación trabajadores es de \$ 913.22

### 3.9. Estado de Flujos de efectivo

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

- **Actividades Operativas:** actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.
- **Actividades de inversión:** las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.
- **Actividades de financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.
- **Flujos de efectivo:** entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiendo por estos; Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

El Estado de Flujos de Efectivo en la fecha de transición no sufre modificación alguna debido a que el ajuste efectuado para la aplicación de la NIC/NIIF, no afecta al efectivo, solo es un ajuste con efecto retrospectivo al Patrimonio (Resultados acumulados provenientes por la adopción de NIIF).

#### **4. PRINCIPIO DE NEGOCIO EN MARCHA.**

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por lo tanto la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

El resultado de para el año 2016 fue en cero ya que la empresa se constituyo a finales de año, se originó debido al incremento de los costos y se percibe una baja en las ventas debido a la situación económica del. No obstante, la empresa en el 2018 se ha recuperado con el plan de disminución de costos operativos y búsqueda de nuevos mercados lo que ha generado ya una utilidad y buenas proyecciones a futuro con las inversiones que se han realizado.

#### **5. SITUACIÓN FISCAL**

Al cierre de los Estados Financieros la empresa no ha sido sujeta de revisión por parte de las autoridades fiscales, la Gerencia considera que no contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la empresa.

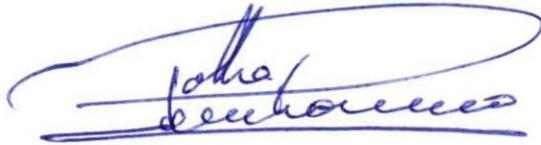
#### **6. HECHOS OCURRIDOS AL MOMENTO Y DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL PERIODO QUE SE INFORMA.**

No existen otros hechos ocurridos con posterioridad al cierre de estos estados financieros, que pudieran afectarlos significativamente a su presentación.

#### **APROBACION DE CUENTAS ANUALES**

Estos estados financieros han sido aprobados por la Gerencia y posterior aprobación por la Junta General de Socios. Dichas cuentas anuales están extendidas en 23 hojas (incluidos Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el

Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros, firmadas por el Gerente y Contador.



Sr. Zambrano Pazmiño Pablo Narciso  
C.I 170936180-0

GERENTE GENERAL

CORP. ZAMVALLE



Dr. Pedro Ismael Zavala Alcoser.  
RUC. 060033543400

CONTADOR