

**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018  
(Expresadas en dólares americanos)**

---

**NOTA 1.- OPERACIONES**

La compañía **ZERO ELECTRIC ZETATRIC CIA. LTDA.**, constituida en el año 2018 con domicilio en el cantón Quito, provincia de Pichincha; y su actividad principal es la ELABORACIÓN Y REALIZACIÓN DE PROYECTOS DE INGENIERÍA ELÉCTRICA Y ELECTRÓNICA, INGENIERÍA DE MINAS, INGENIERÍA QUÍMICA, MECÁNICA, INDUSTRIAL, DE SISTEMAS, E INGENIERÍA ESPECIALIZADA EN SISTEMAS DE SEGURIDAD, su RUC es el No 1792899265001, expediente es el No 311396.

**NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

**2.1. Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros presentados por **ZERO ELECTRIC ZETATRIC CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre del 2018, corresponderán a la información contable, la misma que es de manera razonable. Toda información financiera expresada en este informe se encuentra presentada en USD (Dólares Estadounidenses).

**2.2. Moneda funcional y moneda de presentación**

Las partidas en los estados financieros de la compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la compañía.

**2.3. Base de presentación**

La presentación de los estados financieros de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas Entidades (NIIF para PYMES ), emitidas por el consejo de Normas internacionales de contabilidad (IASB), las que han sido adoptadas en Ecuador, y representa la adopción integral, explícita y sin reserva de las de las referidas normas internacionales aplicadas de manera uniforme con los ejercicios que se presentan, los estados financieros de la compañía han sido preparados de acuerdo con los principios del costo histórico. La preparación de los estados financieros de acuerdo a NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la administración ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la compañía

A continuación se describen las políticas y prácticas contables más importantes seguidas por la compañía.

**NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

## **(Continuación)**

### **2.4. Efectivos y equivalente de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobre giros bancarios. Los sobre giros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

### **2.5. Documentos y cuentas por cobrar clientes**

Estas cuentas por cobrar son los montos adecuados que se generan en el curso normal del negocio por los clientes. Si se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presenta como activo no corriente. Se presentan a su valor nominal menos los cobros realizados. Se registra una provisión para cubrir el deterioro de los mismos el cual se carga a los resultados del año. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas a criterio de la gerencia.

### **2.6. Otros Documentos Y Cuentas Por Cobrar - Crédito Tributario**

Corresponde a las retenciones practicadas por los clientes sobre las facturas de ventas emitidas por la compañía durante el ejercicio 2018.

### **2.7. Propiedad, Planta Y Equipo**

Están expresados al costo de adquisición y se deprecia de acuerdo al método de línea recta, la depreciación de los activos se registran en los estados de resultados del año, utilizando tasas de depreciación basadas en la vida útil estimada de los bienes, así tenemos:

#### **2.7.1. Activos Tasas**

Equipos de cómputo 10%, considerando 10 años de vida útil, Vehículos 20% con 5 años, Instalaciones y equipos de oficina 10% Muebles y enseres 10% considerando 20 años vida útil, Edificios 5% con 20 años, Maquinaria y Equipo 10%. Y 10 años vida útil.

### **2.8. Documentos Y Cuentas Por Pagar –Proveedores**

Representa los montos adecuados a los proveedores por adquisiciones de bienes y servicios realizados en el curso normal del negocio. Si se esperan en un año o menos se clasifican como pasivos corrientes, de lo contrario se presentan como pasivos no corrientes. Se presentan a su valor nominal menos los pagos realizados y no devengan intereses.

### **2.9. Impuesto a la Renta**

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad

contable, debido a las partidas de ingresos imponibles o gastos deducibles y partidas que son gravables o deducibles.

## **NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (Continuación)**

### **2.10. Provisiones**

Se reconoce una provisión solo cuando la compañía tiene una obligación presente como resultado de un evento pasado, es probable que se requieran recursos para cancelar la obligación y se pueden estimar razonablemente su importe. Las provisiones se revisan en cada periodo y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha de los estados financieros.

#### **2.10.1. Participación de los trabajadores en la utilidad**

El 15% de la utilidad anual que la compañía debe reconocer a sus trabajadores por concepto de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a los estados del ejercicio en que se devenga, con base en la suma por pagar exigibles

### **2.11. Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos comprenderán el valor de los servicios o bienes legalmente habilitados, neto de impuestos a las ventas, de rebajas y descuentos. Se reconoce cuando se transfieren los servicios y bienes, su importe se puede medir confiablemente, es probable que beneficios económicos fluyan a la entidad en el futuro y la transacción cumpla con los siguientes criterios:

- La compañía ha entregado el servicio o bienes al cliente.
- El cliente ha aceptado el servicio o bien
- La cobranza de las cuentas por cobrar están razonablemente aseguradas.

### **2.12. Reconocimiento de costos y gastos**

Los costos y gastos en general se reconocen en el estado de resultado en el momento que se incurre independiente de la fecha que se realiza el pago,

## **NOTA 3.- APLICACIÓN DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIIF – PYMES)**

La aplicación de las NIIF's – PYMES supone, con respecto a los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador que se encontraban vigentes al momento de prepararse los estados financieros correspondientes al año 2018:

- Cambios en las políticas contables, criterios de medición y forma de presentación de los estados financieros.
- La incorporación de un nuevo estado financiero, el estado de resultado integral.
- Un incremento significativo de la información incluida en las notas a los estados financieros.

La Compañía ha aplicado las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES a partir del 2018 de su constitución.

#### **NOTA 4.- ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES**

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF 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.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el periodo de la revisión y periodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a periodos subsecuentes.

#### **NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

Al 31 de diciembre del 2018 y 31 de diciembre del 2017 el detalle es como sigue:

	<u><b>Dic. 2018</b></u>	<u><b>Dic. 2017</b></u>
BANCO BOLIVARIANO	81,48	0,00
<b>Total efectivo y equivalentes al efectivo</b>	<u><b>81,48</b></u>	<u><b>0,00</b></u>

Los fondos disponibles no se encuentran restringidos o pignorados.

#### **NOTA 6.- DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR**

Al 31 de diciembre del 2018 y 31 de diciembre del 2017 el detalle es como sigue:

	<u><b>Dic. 2018</b></u>	<u><b>Dic. 2017</b></u>
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	5.281,00	0,00
<b>Total documentos y cuentas por cobrar</b>	<u><b>5.281,00</b></u>	<u><b>0,00</b></u>

El saldo de cuentas por cobrar corresponde a deuda por cobrar perteneciente a la cartera de clientes, por lo que no se ha provisto el registro de provisiones adicionales.

**(ESPACIO EN BLANCO)**

**NOTA 7.- DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR- CRÉDITO TRIBUTARIO**

Al 31 de diciembre del 2018 y 31 de diciembre del 2017 el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2018</u>	<u>Dic. 2017</u>
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR EMPRESA RET IVA	202,87	0,00
RETENCIONES EN LA FUENTE DE IMP A LA RENTA	182,19	0,00
<b>Total Crédito Tributario</b>	<u>385,06</u>	<u>0,00</u>

Corresponde al saldo de crédito tributario después de la declaración del impuesto a la renta del año 2018.

**NOTA 8.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Al 31 de diciembre del 2018 y 31 de diciembre del 2017 el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2018</u>	<u>Dic. 2017</u>
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	667,86	0,00
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-11,52	-
<b>Total Propiedad Planta y Equipo</b>	<u>656,34</u>	<u>0,00</u>

Los activos fijos revelados en el balance son de propiedad de la compañía y se deprecian por el método lineal de acuerdo a las tasas de depreciación establecidas por la ley.

**NOTA 9.- CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS**

Al 31 de diciembre del 2018 y 31 de diciembre del 2017 el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2018</u>	<u>Dic. 2017</u>
PROVEEDORES NACIONALES	-1.684,38	0,00
OTROS PASIVOS CORRIENTES	-7.490,30	0,00
<b>Total Cuentas por Pagar Diversas/Relacionadas</b>	<u>-9.174,68</u>	<u>0,00</u>

La compañía registra cuenta por pagar a proveedores nacionales y a terceros.

**NOTA 10.- OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA**

Al 31 de diciembre del 2018 y 31 de diciembre del 2017 el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2018</u>	<u>Dic. 2017</u>
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS	-114,00	0,00
IVA VENTAS 12% CREDITO	-669,62	0,00
<b>Total Obligaciones con la Adm. Tributaria</b>	<b>-783,62</b>	<b>0,00</b>

Las obligaciones tributarias se liquidan con normalidad en la declaración mensual y anual de impuestos.

**NOTA 11.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

Al 31 de diciembre del 2018 y 31 de diciembre del 2017 el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2018</u>	<u>Dic. 2017</u>
IESS POR PAGAR	-411,81	0,00
DECIMO TERCER SUELDO	-104,38	0,00
DECIMO CUARTO SUELDO	-257,35	0,00
VACACIONES	-163,18	0,00
SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR	-188,45	0,00
BONIFICACIÓN POR PAGAR	-402,16	0,00
<b>Total Otras Obligaciones Corrientes</b>	<b>-1.527,33</b>	<b>0,00</b>

**NOTA 13.- IMPUESTO A LA RENTA DE LA COMPAÑIA**

**ZERO ELECTRIC ZETATRIC CIA. LTDA.**

**CONCILIACION TRIBUTARIA**

**AÑO: 2018**

<b>PÉRDIDA DEL EJERCICIO</b>	<b>-5.106,76</b>
(-) PARTICIPACION A TRABAJADORES	-
<b>UTILIDAD DESPUES 15% PART. TRABAJADORES</b>	-
(+) Gastos no Deducibles	1.301,09
(-) Amortización de Perdidas de Años Anteriores	-
<b>TOTAL ANTES IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>-3.805,67</b>
<b>IMPUESTO CAUSADO</b>	-
(-) Anticipo IR	-

(-) Crédito Tributario Años Anteriores  
(-) Retenciones en la Fuente 2018

-  
182,19

**VALOR DE IMPUESTO A FAVOR DE LA  
COMPAÑÍA**

-

#### **NOTA 14.- OTRAS REVELACIONES**

En cumplimiento con disposiciones legales emitidas por los organismos de control, estos estados financieros, y sus respectivas notas, incluyen todas las revelaciones correspondientes; aquellas no descritas son inmateriales y/o inaplicables para su revelación y lectura de terceros.

#### **NOTA 15.- ESTADOS FINANCIEROS CERRADOS**

Los estados financieros de la compañía al 31 de diciembre del 2018 han sido cerrados conforme las políticas contables y con la autorización de la Gerencia General.

#### **NOTA 16.- EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de preparación de este informe, 10 de abril del 2019, de acuerdo a la información disponible no se han producido hechos relevantes que tengamos que revelar.

Sin perjuicio de lo anterior expuesto la empresa **ZERO ELECTRIC ZETATRIC CIA. LTDA.** Lleva sus Estados financieros enmarcados a las leyes tributarias vigentes en Ecuador, así como a las NIIF para Pymes y entidades de control a las que deba.



Ana Cadena

CONTADORA GENERAL