



**INFORME DE LOS AUDITORES  
INDEPENDIENTES**



**3.A.N.G. Administración de Negocios  
Gerenciales Cía. Ltda.**

A handwritten signature in blue ink, located in the bottom right corner of the page.



**3.A.N.G. Administraci3n de Negocios  
Gerenciales Cía. Ltda.**

**ZAMAVIS CIA. LTDA.**

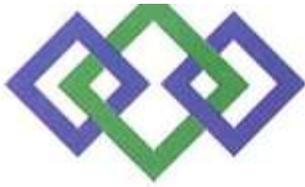
---

**Estados Financieros**

Año terminado en Diciembre 31, del 2017 y el 2016

Con Informe de los Auditores Independientes

**3.A.N.G.  
CIA. LTDA.**



**ZAMAVIS CIA. LTDA.**

**ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

**Índice**

Informe de los Auditores Independientes  
Anexo a la opini3n  
Estado de Situaci3n Financiera  
Estado de Resultados Integrales  
Estados de Flujos de Efectivo  
Estado de Cambios en el Patrimonio  
Notas a los Estados Financieros

**3.A.N.G.  
CIA. LTDA.**



## 3.A.N.G. Administración de Negocios Gerenciales Cía. Ltda.

### Informe de auditoría emitido por un auditor Independiente

Abril, 12 del 2018

A los señores Accionistas  
ZAMAVIS CIA. LTDA.  
Guayaquil, Ecuador

#### **Informe sobre la auditoría de los estados financieros.**

##### **Opinión.**

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de la compañía ZAMAVIS CIA. LTDA., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2017, el estado de resultados integral, el estado de cambios del patrimonio neto y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de la compañía ZAMAVIS CIA. LTDA., al 31 de diciembre del 2017, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF PYMES).

##### **Fundamento de la opinión.**

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de Ética del IESBA), y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con el Código de Ética del IESBA. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

##### **Asuntos claves de la auditoría.**

Asuntos claves de auditoría son aquellos asuntos que, a nuestro criterio profesional, fueron de mayor importancia en nuestra auditoría de los estados financieros del periodo actual. Estos asuntos fueron cubiertos en el contexto de nuestra auditoría de los estados financieros en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión al respecto, sin expresar una opinión por separado sobre los mismos.

No hemos identificado asuntos claves de auditoría que deban ser informados.

3.A.N.G.  
CIA. LTDA.



## **3.A.N.G. Administraci3n de Negocios Gerenciales Cía. Ltda.**

### **Responsabilidades de la administraci3n por los estados financieros.**

La Administraci3n es responsable de la preparaci3n y presentaci3n fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las NIIF PYMES, y del control interno que la administraci3n considere necesario para permitir la preparaci3n de estados financieros libres de incorrecci3n material, debida a fraude o error.

Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisi3n del proceso de informaci3n financiera de la Sociedad.

En la preparaci3n de los estados financieros, la administraci3n es responsable de la valoraci3n de la capacidad de la sociedad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, seg3n corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si la administraci3n tiene intenci3n de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

### **Responsabilidades del auditor en relaci3n con la auditoría de los estados financieros**

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto est3n libres de incorrecci3n material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opini3n. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrecci3n material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones econ3micas que los usuarios toman bas3ndose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA (Normas Internacionales de Auditoría), aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. Tambi3n:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrecci3n material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opini3n.
- Evaluamos lo adecuado de las polítimas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente informaci3n revelada por la direcci3n.





## 3.A.N.G. Administraci3n de Negocios Gerenciales C3a. Ltda.

- El riesgo de no detectar una incorrecci3n material debida a fraude es m3s elevado que en el caso de una incorrecci3n material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusi3n, falsificaci3n, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente err3neas o la elusi3n del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditor3a con el fin de dise1ar procedimientos de auditor3a que sean adecuados en funci3n de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opini3n sobre la eficacia de control interno de la entidad.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilizaci3n, por la direcci3n, del principio contable de empresa en funcionamiento y, bas3ndonos en la evidencia de auditor3a obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compa1a para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atenci3n en nuestro informe de auditor3a sobre la correspondiente informaci3n revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opini3n modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditor3a obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditor3a. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Compa1a deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentaci3n global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la informaci3n revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentaci3n fiel.

Comunicamos a los responsables del gobierno de la entidad en relaci3n con, entre otras cuestiones, el alcance planificado y el momento de realizaci3n de la auditor3a y los hallazgos significativos de la auditor3a, as3 como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditor3a.

Tambi3n proporcionamos a los responsables del gobierno de la entidad una declaraci3n de que hemos cumplido los requerimientos de 3tica aplicables en relaci3n con la independencia y comunicado a ellos acerca de todas las relaciones y dem3s cuestiones de las que se puede esperar razonablemente que pueden afectar a nuestra independencia y, en su caso, las correspondientes salvaguardas.

Entre las cuestiones que han sido objeto de comunicaci3n con los responsables del gobierno de la entidad, determinamos las que han sido de mayor significatividad en la auditor3a de los estados financieros del per3odo actual y que son, en consecuencia, las cuestiones clave de la auditor3a.

3.A.N.G.  
CIA. LTDA.



## 3.A.N.G. Administraci3n de Negocios Gerenciales Cía. Ltda.

Describimos esas cuestiones en nuestro informe de auditoría salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente la cuesti3n o, en circunstancias extremadamente poco frecuente, determinemos que una cuesti3n no se debería comunicar en nuestro informe porque debe razonablemente esperar que las consecuencias adversas de hacerlo superarían los beneficios de interés público de la misma.

### Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

La informaci3n suplementaria requerida sobre el informe sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias como contribuyente o como agente de retenci3n o percepci3n de los tributos, requerido seg3n el Art. 279 de la Ley de Régimen Tributario Interno; por parte de la ZAMAVIS CIA., será por separado.

Guayaquil – Ecuador

3.A.N.G.  
CIA. LTDA.

3ANG Administraci3n de Negocios Gerenciales. Cía. Ltda.  
Registro Nacional de Auditores Externos  
SC – RNAE-662



3 A.N.G.

ADMINISTRACION DE NEGOCIOS GERENCIALES CIA. LTDA.

.....  
FIRMA AUTORIZADA

Eco. Roy Cisneros Mejía  
SOCIO

31122017271020171209

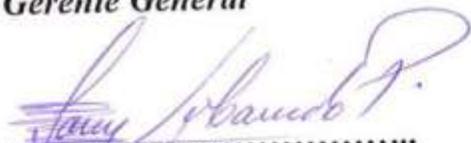
3.A.N.G.  
CIA. LTDA.

# ZAMAVIS CIA. LTDA.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Año terminado en Diciembre 31, del 2017

  
.....  
**Zamora Peñafiel Ivan Remigio**  
**Gerente General**

  
.....  
**Fernando Caicedo Peñafiel**  
**Contador**



# SUPER PARADA NORTE

## GASOLINERA

<b>BALANCE GENERAL</b>			
<b>Diciembre 31,</b>		<b>31/12/2017</b>	<b>31/12/2016</b>
<b>Activos</b>			
<b>Activos corrientes:</b>			
Efectivo	3	109,339.07	80,621.46
Cuentas por cobrar	4	313,708.13	287,437.29
Inventarios	5	17,525.38	21,066.55
Otros activos corrientes	6	21,146.22	16,497.01
<b>Total activos corrientes</b>		<b>461,718.80</b>	<b>405,622.31</b>
Propiedad, planta y equipo	7	123,711.73	79,754.18
Otros Activos No Corrientes:	8	220,000.00	220,000.00
<b>Total Activos</b>		<b>805,430.53</b>	<b>705,376.49</b>
<b>Pasivos y patrimonio de los accionistas</b>			
<b>Pasivos corrientes:</b>			
Cuentas por pagar	9	97,924.07	32,382.57
Prestamos de bancos y financieras	10	0.00	36,629.89
Obligaciones con los trabajadores	11	31,791.87	12,644.55
Obligaciones con los fiscales	12	20,646.87	12,589.52
<b>Total pasivos corrientes</b>		<b>150,362.81</b>	<b>94,246.53</b>
Pasivos a Largo plazo	13	23,034.38	23,034.38
<b>Total pasivos</b>		<b>173,397.19</b>	<b>117,280.91</b>
<b>Patrimonio de los accionistas:</b>			
Capital social	15	30,400.00	30,400.00
<b>Reservas</b>			
Reserva legal		4,463.56	4,463.56
<b>Resultados Acumulados</b>			
Utilidades Acum. Ejercicios Anteriores		478,818.28	438,646.26
Resultados Acumulados Provenientes De La Adopcion Por Primera Vez		74,413.74	74,413.74
<b>Resultados del ejercicio</b>			
(Utilidades) Pérdidas del ejercicio		43,937.76	40,172.02
<b>Total patrimonio de los accionistas</b>		<b>632,033.34</b>	<b>588,095.58</b>
		<b>805,430.53</b>	<b>705,376.49</b>

0.00 0.00

*Zamora Peñafiel Ivan Remigio*  
**Zamora Peñafiel Ivan Remigio**  
 Gerente General

*Fernando Caicedo Peñafiel*  
**Fernando Caicedo Peñafiel**  
 Contador

Dirección: Av. Quito S/N y Río Yamboya

[e.s.paradanorte@outlook.es](mailto:e.s.paradanorte@outlook.es)  
 Santo Domingo - Ecuador

Telfs: 2766-883 / 2762078



**P&S**  
 PETRÓLEO Y SERVICIO

**NADA**  
 ES LEJOS

# SUPER PARADA NORTE

## GASOLINERA

### ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

Diciembre 31,		31/12/2017	31/12/2016
Ventas Netas	16	3,950,179.62	3,884,261.07
Costo de ventas	17	3,442,907.54	3,721,428.45
<b>Utilidad bruta en ventas</b>		<b>507,272.08</b>	<b>162,832.62</b>
Gastos de administración	18	0.00	0.00
Gastos de ventas	19	439,736.27	95,508.98
<b>Utilidad (pérdida) en operación</b>		<b>67,535.81</b>	<b>67,323.64</b>
<b>mas</b>			
Otros ingresos		183.85	0.00
<b>menos</b>			
Gastos financieros, netos		1,448.53	0.00
Otros gastos		0.00	0.00
<b>Utilidad (pérdida) antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta</b>		<b>66,271.13</b>	<b>67,323.64</b>
Participación a trabajadores	11	9,940.67	10,098.55
Impuesto a la renta	14	12,392.70	12,589.52
<b>Utilidad (pérdida) Neta</b>		<b>43,937.76</b>	<b>40,172.01</b>

  
 .....  
**Zamora Peñafiel Ivan Remigio**  
 Gerente General

  
 .....  
**Fernando Caicedo Peñafiel**  
 Contador

Dirección: Av. Quito S/N y Rio Yamboya

[e.s.paradanorte@outlook.es](mailto:e.s.paradanorte@outlook.es)  
 Santo Domingo - Ecuador

Telfs: 2766-883 / 2762078



**P&S**  
 PETRÓLEOS Y SERVICIOS

**NADA  
 ES LEJOS**

## Estados de Flujos de Efectivo Método Directo (Expresados en dólares)

AÑO TERMINADOS EN,	31/12/2017
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES	34,745.50
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	139,564.36
<b>Clases de cobros por actividades de operación</b>	4,169,640.83
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	4,169,640.83
<b>Clases de pagos por actividades de operación</b>	( 4,030,076.47)
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	( 3,817,198.47)
Pagos a y por cuenta de los empleados	( 206,658.33)
Intereses pagados	( 6,219.67)
<b>EFECTIVO PROCEDENTES (UTILIZADOS) ACTIVIDADES INVERSIÓN</b>	( 68,188.97)
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	( 68,188.97)
<b>EFECTIVO PROCEDENTES (UTILIZADOS) ACTIVIDADES FINANCIACIÓN</b>	( 36,629.89)
EFECTOS DE LA VARIACIÓN EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES	0.00
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes	0.00
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES	34,745.50
Efectivo y equivalente al efectivo al principio del periodo	74,593.57
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES EFECTIVO FINAL DEL PERIODO</b>	<b>109,339.07</b>

## Conciliaciones de la utilidad neta con el efectivo neto provisto (utilizado) por las actividades de operación (Expresados en dólares)

AÑO TERMINADOS EN,	31/12/2017
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES 15% TRABAJADORES IMPUESTO RENTA	66,271.13
<b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>	46,564.79
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	24,231.42
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	( 72,688.68)
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	47,796.52
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	65,541.50
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	0.00
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	8,254.17
Incremento (disminución) en beneficios empleados	( 3,382.87)
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	0.00
Incremento (disminución) en otros pasivos	( 22,333.37)
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>	<b>139,564.36</b>

**ZAMAVIS CIA. LTDA.**

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

(Expresados en dólares)

	RESERVAS		RESULTADOS ACUMULADOS		RESULTADOS DEL EJERCICIO			TOTAL PATRIMONIO
	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	GANANCIAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACION PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO		
	301	30401	30601	30603	30701	30702		
<b>SALDO AL FINAL DEL PERIODO</b>	30,400.00	4,463.56	478,818.28	74,413.74	43,937.76	0.00	632,033.34	
<b>SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR</b>	30,400.00	4,463.56	438,646.26	74,413.74	40,172.02	0.00	588,095.58	
<b>SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR</b>	30,400.00	4,463.56	438,646.26	74,413.74	40,172.02		588,095.58	
<b>CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES</b>								
<b>CORRECCIÓN DE ERRORES</b>								
<b>CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:</b>	0,00	0,00	40,172.02	0,00	3,765.74	0,00	43,937.76	
Aumento (disminución) de capital social								
Aportes para futuras capitalizaciones								
Prima por emisión primaria de acciones								
Dividendos								
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales								
Realización de las reservas por Valuación de Activos Financieros Disponibles para la venta								
Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo								
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles								
Otros cambios ( Destallar)					( 40,172.02)			
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)					43,937.76			

  
 .....  
**Zamora Peñafiel Ivan Remigio**  
 Gerente General

  
 .....  
**Fernando Caicedo Peñafiel**  
 Contador

**ZAMAVIS CÍA. LTDA.**  
**Pólíticas Contables Significativas y Notas a los Estados Financieros**  
**(Expresado en Dólares)**

---

**Índice**

**Políticas contables**

1. Descripción del Negocio
2. Bases de elaboración y políticas contables.
  - 2.1. Políticas de presentación de los balances
  - 2.2. Políticas de presentación del estado de resultados integral
  - 2.3. Efectivo y equivalente de efectivo
  - 2.4. Cuentas comerciales a cobrar
  - 2.5. Provisión general de deudas incobrables
  - 2.6. Costos por préstamos
  - 2.7. Impuestos a las ganancias
  - 2.8. Propiedades, planta y equipo
  - 2.9. Activos intangibles
  - 2.10. Deterioro del valor de los activos.
  - 2.11. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar
  - 2.12. Beneficios a empleados
  - 2.13. Dividendos
  - 2.14. Uniformidades en la presentación
  - 2.15. Materialidad (importancia relativa) y agrupación de datos
  - 2.16. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias
  - 2.17. Inventarios
  - 2.18. Activos no corrientes mantenidos para la venta
  - 2.19. Tratamientos alternativos permitidos
  - 2.20. Las NIIF que aún no han entrado en vigor

**Notas a los estados financieros**

3. Efectivo y Equivalente al efectivo
4. Cuentas por cobrar
5. Inventarios
6. Gastos y Pagos Anticipados
7. Propiedades y edificio
8. Préstamos de Bancarios y financieras
9. Pasivos a Largo Plazo
10. Cuentas por Pagar
11. Obligaciones por pagar Trabajadores
12. Obligaciones Fiscales
13. Impuesto a la renta
14. Capital social
15. Aporte para futura Capitalización
16. Costo de Venta
17. Gastos Administrativos
18. Gasto de Venta
19. Riesgos
19. Propiedad intelectual
20. Otras Revelaciones
21. Eventos subsecuentes
22. Aprobación estados financieros

**ZAMAVIS CÍA. LTDA.**

**Pólíticas Contables Significativas y Notas a los Estados Financieros**  
**(Expresado en Dólares)**

**1. Descripción del negocio.**

La Compañía se constituyó con el nombre de **ZAMAVIS CIA. LTDA.** el 12 de Julio del 2005, en la ciudad de San Francisco de Quito, capital de la Republica del Ecuador, ante el notario Vigesimo Noveno del Distrito de Quito y aprobada por la Superintendencia de Compañías, mediante Resolución 05.Q.IJ2882, Domiciliada en el Canton Santo Domingo, provincia de Píchincha.; y su objeto social es la Distribucion, Comercializacion de Gasolina y Derivados del Petroleo, Brindara Servicios de Inspeccion de Carga Dentro del Area de los Hidrocarburos.

El capital Social de la Compañía esta suscrito por Treinta mil Cuatrocientos Dolares Americanos, dividido en:

Accionistas	Participaciones	%
Aviles Alarcon Tanya Carroll	15,000	50%
Zamora Peñafiel Ivan Remigio	15,000	50%
<b>Totales</b>	<b>30,000</b>	<b>100%</b>

**2. Bases de elaboración y políticas contables.**

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la *Norma Internacional de Información Financiera "NIIF"* emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), las cuales comprenden: (i) NIIF, (ii) Normas Internacionales de contabilidad (NIC) o (iii) Interpretaciones originadas por el comité de interpretaciones de normas internaciones de información financiera (CINIIF) o el anterior comité permanente de interpretación SIC.

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad PYMES. Están presentados en las unidades monetarias (dólares de Estados Unidos.) moneda que se utiliza en el país Ecuador, que es la moneda de presentación y la moneda funcional de la compañía.

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.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la compañía. Los juicios que la gerencia ha efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables de la compañía y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros están detalladas a continuación.

**Políticas de presentación.**

**2.1. Políticas de presentación de los balances.**

Los balances son presentados por activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su estado de situación financiera, excepto por activos y los pasivos por impuestos diferidos que la norma exige que sean presentado como no corrientes a pesar de su vencimiento o realización.

**2.2. Políticas de presentación del estado de resultado integral.**

Los gastos reconocidos en el resultado son presentados utilizando una clasificación basada en la función, la gerencia estima que proporciona una información más fiable y más relevante.

Los gastos se subclasifican para destacar los componentes del rendimiento financiero, que puedan ser diferentes en términos de frecuencia, potencial de ganancia o pérdida y capacidad de predicción.

**2.3. Efectivo y equivalente de efectivo.**

Se encuentra registradas a su valor nominal. El efectivo comprende tanto el efectivo como los depósitos bancarios a la vista. Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor, incluye los sobregiros.

**2.4. Instrumentos Financieros: Activos Financieros y Pasivos Financieros**

La Compañía ha optado por aplicar las Secciones 11 y 12: "Instrumentos Financieros Básicos" y "Otros Temas relacionados con los Instrumentos Financieros" de las NIIF para las PYMES, en lugar de combinar las disposiciones sobre reconocimiento y medición de la NIC 39 y los requerimientos de información a revelar de las mencionadas Secciones 11 y 12.

Se reconoce un activo financiero o un pasivo financiero solo cuando la Compañía se convierte en partícipe en un acuerdo, o según las cláusulas contractuales del instrumento financiero.

La Compañía reconoce inicialmente un activo financiero o un pasivo financiero al precio de la transacción, incluyendo los costos de la misma, excepto: a) para los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable, cuyo cambio se reconoce en el resultado, y b) cuando el acuerdo constituye una transacción de financiación, que se mide al valor presente de la transacción por el interés implícito que conlleva. El interés se registra considerando el costo del dinero en el tiempo.

Subsecuentemente, los instrumentos financieros se miden, sin deducir ningún costo por su venta, así:

a) los instrumentos de deuda (activos y pasivos) se miden al costo amortizado, mediante el método del interés efectivo. Si son de término corriente, se miden al valor que se espera recibir o pagar por ellos, sin descontarlos al valor presente, considerando el deterioro de su valor.

b) las inversiones en acciones o participaciones se miden al valor razonable obtenido en la bolsa de valores o a través de una medición confiable.

**ZAMAVIS CÍA. LTDA.**  
**Pólíticas Contables Significativas y Notas a los Estados Financieros**  
**(Expresado en Dólares)**

---

Todos los instrumentos financieros, excepto los que se miden a su valor razonable, son evaluados para ver si existe deterioro (incobrabilidad / riesgo de no cobro); de ahí que se los mide subsecuentemente al costo o costo amortizado, menos el deterioro del valor.

El deterioro se registra en una cuenta de resultado y su contraparte en una cuenta complementaria de valoración del activo.

**2.5. Cuentas cobrar**

• La pérdida por deterioro del valor de las cuentas por cobrar a clientes por incobrabilidad se basa en un análisis del riesgo existente de que no se cobren las cuentas, realizado por la persona encargada de la comercialización y cobros y el departamento contable. Se registra un gasto por deterioro al 100% en el caso de que haya certeza de que no va a efectuarse el cobro. Para el resto de cartera se aplica un coeficiente en base a la experiencia de años anteriores y en base a la antigüedad de cartera.

• Todas las diferencias ocasionadas por gastos no sustentados, retenciones efectuadas, excesos en gastos no permitidos, generan una cuenta por cobrar a los responsables de cada caja al cierre de mes.

**2.6. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.**

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

**2.7. Provisión general de deudas incobrable**

La compañía realiza la evaluación separada del deterioro del valor de cualquier saldo de cuentas comerciales por cobrar que sea significativo de manera individual. Para todo el resto, el deterioro del valor se lo realiza de manera individual o en conjuntos de activos sobre la base de características similares de riesgo de crédito.

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. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado de resultados.

**2.8. Inventarios. (NIC 2)**

Los inventarios se valoran al costo o valor neto realizable, el que sea menor, los costos incurridos para llevar cada producto a su ubicación y condición actual, forman parte del costo. Los inventarios de la Compañía se contabilizan según el método del costo promedio.

**ZAMAVIS CÍA. LTDA.**  
**Pólíticas Contables Significativas y Notas a los Estados Financieros**  
**(Expresado en Dólares)**

---

La estimación de inventario obsoleto para lubricantes está en función de la fecha de expiración que en promedio es 4 años, plazo establecido por el fabricante de producto.

**Medición:**

**Inicial:** Los inventarios serán medidos inicialmente al costo de adquisición. Cuando la Compañía adquiera inventarios con pagos aplazados y el acuerdo contiene un elemento de financiación implícito, más allá de los términos normales de crédito, el costo se medirá al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

**Posterior:** Luego del reconocimiento inicial, la Compañía medirá los inventarios al importe menor entre el costo de adquisición y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

**Presentación:**

Los inventarios se presentarán dentro del activo corriente y el costo de ventas en el estado de resultados.

El costo de las existencias comprende todos los costos derivados de la adquisición de las mismas, así como otros costos en los que se ha incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

**2.9. Costos por préstamos.**

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del período en el que se incurren.

**2.10. Impuestos**

Los activos y pasivos tributarios se reconocen y presentan por los montos que se espera recuperar o pagar a la autoridad fiscal.

Las tasas de los impuestos y las leyes tributarias aplicadas en el cálculo son las vigentes o prácticamente vigentes a la fecha de cierre de los estados financieros.

Se reconocen activos y pasivos por impuestos diferidos, basados en las diferencias transitorias (temporarias) entre el valor en libros de activos y pasivos de los estados financieros y su base tributaria; y sobre los montos no utilizados de pérdidas y créditos tributarios.

Se reconoce un activo por impuesto corriente, si la cantidad ya pagada, que corresponde al período presente y a los anteriores, excede el valor a pagar por esos períodos.

**2.11. Propiedades, planta y equipo.**

La Propiedad, Planta y Equipo (PPE) -recursos tangibles controlados por la empresa, que le sirven para generar beneficios económicos futuros medibles confiablemente, con duración mayor a doce meses- se reconoce inicialmente al costo.

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

Los costos de la PPE incluyen el precio de adquisición, los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia; tales como los costos de preparación del emplazamiento, los costos de entrega y manipulación inicial, los de instalación y montaje y los de comprobación de que el activo funciona adecuadamente. También incluirían los costos estimados de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, de ser el caso. Se consideran también los descuentos comerciales y las rebajas.

Los costos de la PPE incluyen el precio de adquisición, los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia; tales como los costos de preparación del emplazamiento, los costos de entrega y manipulación inicial, los de instalación y montaje y los de comprobación de que el activo funciona adecuadamente. También incluirían los costos estimados de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, de ser el caso. Se consideran también los descuentos comerciales y las rebajas.

Para que una compra sea considerada como propiedad planta o equipo debe tener un valor mayor a \$1000 y tener una vida útil mayor a un año.

**Medición en el momento del reconocimiento -**

Las partidas de maquinaria y equipos se miden inicialmente por su costo.

El costo de muebles y equipos comprenden su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Administración.

**Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo**

Subsecuentemente la Propiedad, Planta y Equipo (PPE) se mide al costo, menos su depreciación acumulada y menos las pérdidas acumuladas por deterioro. A partir del año 2017 la sección 17 de la NIIF para las PYMES permite la revalorización de PPE, y su aplicación podría ser anticipada desde el año 2015.

## Pólíticas Contables Significativas y Notas a los Estados Financieros (Expresado en Dólares)

**Nota:** Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Factores tales como un cambio en el uso del activo, un desgaste significativo inesperado, avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado podrían indicar que ha cambiado el valor residual o la vida útil de un activo desde la fecha sobre la que se informa anual más reciente. Si estos indicadores están presentes, se revisará las estimaciones anteriores y, si las expectativas actuales son diferentes, modificará el valor residual, el método de depreciación o la vida útil. La entidad contabilizará el cambio en el valor residual, el método de depreciación o la vida útil como un cambio de estimación contable.

### **Método de depreciación y vidas útiles -**

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia. La depreciación de un activo cesa cuando se da de baja en cuentas. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo. Sin embargo, si se utilizan métodos de depreciación en función del uso, el cargo por depreciación podría ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de producción.

La vida útil y el valor residual de los elementos de PPE se establecen de acuerdo a la intención de la gerencia y a parámetros técnicos, no necesariamente de acuerdo a la vida económica del elemento de PPE, y acorde a eso se establece el valor residual.

Se reconocen como PPE, las adiciones a largo plazo, que generarán beneficios económicos futuros a la empresa. Los repuestos y equipos auxiliares menores se registran en el inventario y se reconocen en el resultado del período en el que se consumen; los desembolsos por reparación y mantenimiento que no reúnen las condiciones para su reconocimiento como PPE, se reconocen como gasto en el año en el que se incurren.

Cada año se evalúa si hay indicio de deterioro del valor de la PPE, de haberlo se establece su valor de recuperación y su deterioro. El valor en libros de un activo se reduce hasta su valor recuperable sí, y sólo sí, este monto recuperable es inferior al valor en libros. Esta reducción es una pérdida por deterioro del valor que se reconoce inmediatamente en el resultado del período

De haber indicio de deterioro también se revisan si las vidas útiles, valores residuales y métodos de depreciación son adecuados.

### **Baja de Propiedad, Planta y Equipo**

Un elemento de PPE se da de baja cuando existe deterioro total, pérdida, robo, venta o cuando la empresa no espera obtener beneficios económicos futuros del elemento de PPE. Cualquier pérdida o ganancia proveniente de la baja del activo se reconoce en el resultado del año en el que se produce la transacción, luego de agotar el saldo de la cuenta de deterioro acumulado del valor, de ser pertinente.

**ZAMAVIS CÍA. LTDA.**  
**Pólíticas Contables Significativas y Notas a los Estados Financieros**  
**(Expresado en Dólares)**

---

Los terrenos y edificios son activos separables y la entidad los contabiliza por separado.

**Políticas específicas para la PPE de la empresa**

- El método de depreciación se aplicara tambien a las horas de uso
- La vida útil estimada promedio de la PPE es de 5 años.
- El criterio monetario para la activación de PPE es de USD 500 en adelante. Los demás clementos de PPE que no superan el valor, se los contabiliza en el inventario de artículos de la empresa.
- El valor residual promedio es de USD 0, equivalente a un 0% promedio del costo de adquisición de la PPE.

La vida útil se basa en el tiempo que la gerencia proyecta utilizar la propiedad, planta y equipo en la empresa. Si la gerencia piensa renovarla en un tiempo menor al de su vida económica, se registra un valor residual.

La depreciación se carga para distribuir al costo de los activos, menos sus valores de rescate a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

La tasa de depreciación anual del activo es la siguiente:

Activo	Tasas
Maquinaria y Equipos	10%
Muebles oficina	10%
Equipos de Oficina	10%
Equipos de Computación	33%

**Retiro o venta de maquinaria y equipos**

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de maquinaria y equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

**Inmuebles**

**Valuación.**

Estos activos se registran al costo menos pérdidas por desvalorización menos depreciación acumulada Tratamiento de mejoras, reparaciones y mantenimiento.

Las mejoras se activan y las reparaciones y mantenimientos se reconocen en resultados en el periodo en que se efectúan.

**2.12. Activos intangibles.**

Los activos intangibles son programas informáticos adquiridos que se expresan al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada de cinco años empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

**2.13. Deterioro del valor de los activos.**

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados. De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

**2.14. Activos no corrientes mantenidos para la venta**

Los activos no corrientes (o grupo enajenable que comprende activos y pasivos) que se espera sean recuperados principalmente a través de ventas en lugar de ser recuperados mediante su uso continuo son clasificados como mantenidos para la venta. Inmediatamente antes de esta clasificación, los activos (o elementos de un grupo enajenable) son vueltos a medir de acuerdo con las políticas contables del Grupo. A partir de ese momento, los activos (o grupos de enajenación) son medidos al menor valor entre el valor en libros y el valor razonable menos el costo de venta.

Las ganancias no son reconocidas si no superan cualquier pérdida por deterioro acumulativa.

**2.15. Pasivos financieros**

Los instrumentos de deuda son clasificados como pasivos financieros de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

**ZAMAVIS CÍA. LTDA.**  
**Pólíticas Contables Significativas y Notas a los Estados Financieros**  
**(Expresado en Dólares)**

---

**2.16. 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.

Se mantiene estables los movimientos del pasivo gracias al esfuerzo de los accionistas para llevar a cabo los tramites de la operación.

**2.17. Baja de un pasivo financiero**

La Compañía da de baja un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o las cumplen obligaciones de la Compañía. La diferencia entre el importe en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagados y por pagos se reconoce en el resultado del período.

**2.18. Beneficios a los empleados: pagos por largos periodos de servicio.**

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el gobierno para pagos por largos periodos de servicio. Todo el personal a tiempo completo de la plantilla.

Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que la empresa proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios.

Los beneficios a los empleados se basan en la Sección 28 de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, la misma que considera que dado que los beneficios por terminación no proporcionan a una entidad beneficios económicos futuros, una entidad los reconocerá como gasto en resultados de forma inmediata. Por esta razón la provisión para desahucio y para despido intempestivo no se incluye dentro de los beneficios a los empleados sino dentro de las provisiones (Sección 21).

La empresa entrega a sus empleados beneficios de corto plazo y de largo plazo.

**Participación de los Trabajadores en la Utilidad Líquida:** de conformidad con el Código del Trabajo, la empresa reconoce en beneficio de sus trabajadores el quince por ciento (15%) de las utilidades líquidas al 31 de diciembre de cada año, pagaderas en abril del siguiente año.

**Terminación de Relación Laboral**

Los beneficios por terminación de la relación laboral se contabilizan cuando la terminación laboral ocurre, a menos que se considere una provisión (obligación presente en base a hechos pasados que dará lugar a una salida de recursos), Sección 21.

**2.19. PROVISIONES**

Se reconocen cuando la compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos de un sucesos pasados, es probables que la Compañía tenga que desprenderse de recurso que incorporen beneficiarios económicos, para cancela las obligaciones y puede hacerse una estimación fiable del importe de obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser mejor estimación del desembolso necesarios para cancelar la obligaciones presente, al final de cada periodo, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su importe en libros representa el valor actual de flujo de efectivo (cuando el efectivo del valor del dinero en el tiempo es material).

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente seguro que se recibirá el desembolso y el monto de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

Los pasivos contingentes no se reconocen contablemente, más si se revelan, a menos que su ocurrencia sea remota. Los activos contingentes tampoco se reconocen contablemente, más sí se revelan.

**Entre las provisiones reconocidas por la empresa están:**

- El desahucio, que equivale al 25% del último sueldo por cada uno de los años completos de servicio prestados a la misma empresa o empleador.
- También se provisiona el despido intempestivo en base a la historia laboral de la empresa y al riesgo actual de su ocurrencia.

La empresa evalúa al final del período contable si no habrá alguna obligación presente, surgida de eventos pasados que impliquen una probable salida de recursos económicos. De haberlo, la contabiliza.

**IMPUESTO A LA RENTA**

**2.20. Situación Fiscal**

La autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones del impuesto a la renta de la Compañía, dentro del plazo de hasta tres años posteriores contados a partir de la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta, siempre y cuando se haya cumplido oportunamente con las obligaciones tributarias.

**2.21. Perdidas Fiscales Amortizables**

De acuerdo con disposiciones legales vigentes las perdidas tributarias podran ser amortizadas dentro de los cinco años siguientes al que se originaron, sin que dicha amortizacion exceda en cada periodo el 25% de las utilidades tributarias.

**2.22. Tasa de Impuesto**

El impuesto a la renta se calcula de acuerdo a las reformas legales vigentes. En caso de que la Compañía reinvierta sus utilidades en el país en maquinarias o equipos nuevos que se utilicen para su actividad productiva, la tasa del impuesto a la renta sería de diez puntos menos, siempre y cuando se efectúe el correspondiente aumento de capital, hasta el 31 de diciembre del siguiente año.

**2.23. Dividendos,**

Los dividendos en efectivo no son tributables. La compañía procederá de acuerdo a lo que dispone la junta general de accionistas, en cumplimiento a las leyes vigentes.

**2.24. Conciliación Tributaria Contable**

Al 31 de diciembre del 2017 no existe partidas que afecten al resultado tributario de la compañía.

**2.25. INGRESOS ORDINARIOS**

La empresa mide los ingresos de sus actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir por cuenta propia, tomando en cuenta los descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que apliquen.

La empresa reconoce los ingresos de sus actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes y servicios cuando cumple todo lo siguiente:

- (a) es probable que la empresa obtenga beneficios económicos;
- (b) puede medir confiablemente el monto de los ingresos;
- (c) los costos incurridos y por incurrir, en relación con la transacción, son medibles confiablemente; y,

**Adicionalmente, para la venta de bienes, cuando cumple también que:**

- (d) transfiere al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los bienes;
- (e) no conserva ninguna participación en la gestión y control de la propiedad de los bienes vendidos.

Y adicionalmente, para el caso de la prestación de servicios, en los que se aplica el método del porcentaje de terminación, en función del grado de terminación de la transacción, si:

Y adicionalmente, para el caso de la prestación de servicios, en los que se aplica el método del porcentaje de terminación, en función del grado de terminación de la transacción, si:

- (f) el grado de terminación de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, puede ser medido confiablemente.

Los ingresos provenientes de intereses se reconocen sobre la base de la proporción del tiempo transcurrido, usando el método del interés efectivo.

**2.26. COSTOS**

Los estados financieros se preparan sobre la base del devengado. Según esta base, los efectos de las transacciones y demás hechos se reconocen cuando ocurren, y no cuando se recibe o paga dinero u otro equivalente de efectivo.

**2.27. GASTO DE ADMINISTRACIÓN**

Estos gastos se registran a medida que se devengan.

Estos gastos se originan en las oficinas administrativas de la empresa como por ejemplo en la gerencia, departamento contable, mensajería, etc.

Se efectúa la contratación de un servicio o compra de un bien y se procede a clasificarlo y registrarlo adecuadamente en la cuenta del gasto, y se informa sobre ellos en los estados financieros de los períodos con los cuales se relacionan.

**2.28. GASTOS FINANCIEROS**

Estos gastos se registran a medida que se devengan.

Se registran los gastos en relación al sistema financiero por intereses, comisiones, sobregiros, garantías bancarias, entre otros; y se informa sobre ellos en los estados financieros de los períodos con los cuales se relacionan.

**2.29. Uniformidad en la presentación.**

Cuando se modifique la presentación o la clasificación de partidas de los estados financieros, la compañía reclasificará los importes, a menos que resulte impracticable hacerlo. Cuando los importes se reclasifiquen, la compañía revelará lo siguiente:

- a) La naturaleza de la reclasificación.
- b) El importe de cada partida o grupo de partidas que se han reclasificado.
- c) La razón de la reclasificación.

Si la reclasificación de los importes es impracticable, la compañía revelará por qué no ha sido practicable la reclasificación.

**2.30. Materialidad (importancia relativa) y agrupación de datos.**

La compañía presenta las partidas de los elementos que conforman los estados financieros de acuerdo a la importancia relativa de los mismos utilizando el método de presentación por liquidez, considerando que este nos permita demostrar la imagen fiel del giro del negocio.

**2.31. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos.

**ZAMAVIS CÍA. LTDA.**

**Pólíticas Contables Significativas y Notas a los Estados Financieros**  
**(Expresado en Dólares)**

---

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando el ingreso se puede medir con fiabilidad, es probable que la entidad vaya a recibir un beneficio económico futuro y cuando se alcancen determinadas condiciones.

**2.32. Tratamientos alternativos permitidos**

En algunos casos, las NIIF permiten más de un tratamiento contable para un hecho o transacción. La compañía formulará los estados financieros y elegirá el tratamiento que consideran más apropiado para el negocio.

La NIC 8 requiere que una entidad seleccione y aplique sus políticas contables de manera uniforme para transacciones y/u otros eventos y condiciones que sean similares, salvo que una norma o interpretación exija o permita específicamente establecer categorías de partidas para las cuales se apropiado aplicar diferentes políticas. Cuando una NIIF requiera o permita establecer estas categorías, se selecciona una política contable adecuada, y se aplica de manera uniforme a cada categoría. Por ello, una vez que se ha elegido un tratamiento alternativo, se convierte en una política contable y se aplicará de manera coherente. Los cambios en la política contable sólo se harán si así lo requiere una norma o una interpretación, o si el cambio implica que los estados financieros suministren información más fiable y relevante.

La Superintendencia de Compañías con Resolución No. ADM.8199 de 3 de julio del 2008, publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 378 de 10 de julio del 2008, ratificó la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF".

**2.33. Las NIIF que aún no han entrado en vigor**

NIC 8.30 Cuando una entidad no haya aplicado una nueva NIIF que habiendo sido emitida todavía no ha entrado en vigor, la entidad deberá revelar: este hecho; e información relevante, conocida o razonablemente estimada, para evaluar el posible impacto que la aplicación de la nueva NIIF tendrá sobre los estados financieros de la entidad en el período en que se aplique por primera vez.

La compañía no ha aplicado normas e interpretaciones o modificaciones más recientes a éstas y son aplicables a los períodos anuales que comienzan el 1 de enero de 2018.

**ZAMAVIS CÍA. LTDA.**  
**Pólíticas Contables Significativas y Notas a los Estados Financieros**  
**(Expresado en Dólares)**

<b>3.</b>	<b>Efectivo</b>	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
		Diciembre 31,	31/12/2017	31/12/2016
		Caja Principal	0.00	22,088.34
		Caja Principal Tarjetas de Credito	8,057.05	6,027.89
		Caja Chica	24.85	23.84
		Banco Internacional Zamavis Cia Ltda 3000619727	78,916.50	38,088.46
		Banco Pichincha Zamavis Cia Ltda 3503638304	39.76	266.12
		Banco Internacional Ahorro Programado ZAMAVIS	21,069.22	10,988.42
		Banco Guayaquil Cta.	1,231.69	3,138.39
			<b>109,339.07</b>	<b>80,621.46</b>

<b>4.</b>	<b>Cuentas por cobrar</b>	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
		Diciembre 31,	31/12/2017	31/12/2016
		Cxc Clientes	88,013.54	0.00
		Cxc Pablo Alvarado pin	0.00	15,975.37
		Cxc Laura Peñafiel	0.00	11,824.91
		Cxc Carla Zamora	0.00	4,993.53
		Cxc parada Tsáchilas	49,380.13	0.00
		Cientes relacionados por cobrar prestamos	173,314.46	222,732.30
		Cxc Iván Zamora	0.00	31,911.18
		Cxc Parada Santo Domingo	3,000.00	0.00
	<b>313,708.13</b>	<b>287,437.29</b>		

<b>5.</b>	<b>Inventario</b>	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
		Diciembre 31,	31/12/2017	31/12/2016
		Gasolina Extra	5,956.91	7,835.61
		Gasolina Super	1,546.77	8,038.26
		Diesel Premium	2,516.15	5,192.68
		Inventario de Lubricantes	7,505.55	
	<b>17,525.38</b>	<b>21,066.55</b>		

<b>6.</b>	<b>Otros activos corrientes</b>	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
		Diciembre 31,	31/12/2017	31/12/2016
		Anticipo Quincenas por Cobrar Empleados	6,406.62	0.00
		Iva por Compras de Bienes y Servicios 12%	4,389.20	6,409.61
		3 POR MIL	10,350.40	10,087.40
			<b>21,146.22</b>	<b>16,497.01</b>

**7. Propiedad, Planta y Equipo**

Los movimientos y saldos Propiedad, Planta y Equipo se demuestran a continuación :

Por el año terminado en diciembre 31, 2017 :

Concepto	Saldo Inicial al 01/01/2017	Adiciones	Reclasificaciones	Reavalúo	Ajustes	Ventas	Bajas	Saldo Final al 31/12/2017
Instalaciones	0.00	50,561.92					-	50,561.92
Muebles y Enseres	12,483.00	3,960.06					-	16,443.06
Equipos de Oficina	0.00	144.74					-	144.74
Maquinaria y Equipo	101,970.00	9,939.28					-	111,909.28
Equipos de Computación	12,753.00	0.00					-	12,753.00
Equipos de Audio y Video	0.00	3,582.97					-	3,582.97
Vehículos de Oficina	49,990.00	0.00					-	49,990.00
<b>TOTAL</b>	<b>177,196.00</b>	<b>68,188.97</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>245,384.97</b>

Los movimientos y saldos de Depreciación se presentan a continuación :

Por el año terminado en diciembre 31, 2017 :

Concepto	Saldo Inicial al 01/01/2017	Adiciones	Reclasificaciones	Reavalúo	Ajustes	Ventas	Bajas	Saldo Final al 31/12/2017
Dep. Acum. Instalaciones	0.00	(6,511.82)		-			-	(6,511.82)
Dep. Acum. Muebles y Enseres	0.00	(1,248.30)		-			-	(1,248.30)
Dep. Acum. Maquinaria y Equipo	(97,441.82)	(10,197.00)		-			-	(107,638.82)
Dep. Acum. Equipos de Computación	0.00	(1,275.30)		-			-	(1,275.30)
Dep. Acum. Vehículos, Equipos de Transporte	-	(4,999.00)		-			-	(4,999.00)
<b>TOTAL</b>	<b>(97,441.82)</b>	<b>(24,231.42)</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>(121,673.24)</b>
<b>TOTAL NETO ACTIVOS FIJOS</b>	<b>274,637.8</b>	<b>92,420.4</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>367,058.2</b>

Medición posterior al reconocimiento modelo del costo: Después del reconocimiento inicial, las instalaciones fijas, mejoras en locales concesionados, herramientas, muebles y enseres, equipos de oficina y equipos de computación son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

**ZAMAVIS CÍA. LTDA.**  
**Pólíticas Contables Significativas y Notas a los Estados Financieros**  
**(Expresado en Dólares)**

<b>8.</b>	<b>Otros activos No Corrientes</b>	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
		Diciembre 31,	31/12/2017	31/12/2016
		Otros Activos No Corrientes	0.00	0.00
		Parada Tsachila	220,000.00	220,000.00
		<b>220,000.00</b>	<b>220,000.00</b>	

<b>9</b>	<b>Obligaciones con Instituciones Financieras</b>	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
		Diciembre 31,	31/12/2017	31/12/2016
		Prestamos Financieros por Pagar Bco Internacional	0.00	18,184.61
		Prestamos Financieros por Pagar bco Pichincha	0.00	18,145.28
		<b>0.00</b>	<b>36,629.89</b>	

a) Operación N° 300303145 del Banco Internacional: fecha de inicio 31/07/2014 vence 31/07/2017 con una tasa de interes del 11.28%, monto aprobado de IS 70.000,00

b) Operación N° 2578710-00 del Banco Pichincha: fecha de inicio 28/11/2016 vence 23/11/2017 con una tasa de interes del 11.20%, monto aprobado de \$ 20.000,00

<b>10</b>	<b>Cuentas por pagar</b>	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
		Diciembre 31,	31/12/2017	31/12/2016
		Proveedores de Productos de Inventario por pagar	3,760.32	29,321.45
		Servicios Basicos por pagar PETROLEOS Y SERVICIOS	512.05 6,318.55	0.00 3,061.12
		<b>87,333.15</b>	<b>0.00</b>	
		<b>97,924.07</b>	<b>32,382.57</b>	

<b>11</b>	<b>Obligaciones por pagar trabajadores</b>	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
		Diciembre 31,	31/12/2017	31/12/2016
		Aporte Personal IESS por Pagar	0.00	1,113.95
		Aporte Patronal IESS por pagar	3,247.06	1,432.05
Decimo Tercer Sueldo por Pagar	979.45	0.00		
Decimo Cuarto Sueldo por Pagar	7,348.46	0.00		
Sueldo Administrativo por Pagar	10,276.23	0.00		
Participación Trabajadores Por Pagar D.	0.00	0.00		
Utilidades a Trabajadores por Pagar	9,940.67	10,098.55		
		<b>31,791.87</b>	<b>12,644.55</b>	

**ZAMAVIS CÍA. LTDA.**  
**Pólíticas Contables Significativas y Notas a los Estados Financieros**  
**(Expresado en Dólares)**

<b>11.1</b>	<b>Movimiento de Obligaciones con los Empleados</b>	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
		Diciembre 31,	<b>31/12/2017</b>	<b>31/12/2016</b>
		Participación de los trabajadores:		
		Saldo inicial	10,098.55	
		Provisión de año actual	9,940.67	10,098.55
		pagos durante el año	( 10,098.55)	0.00
		<b>Saldo Final</b>	<b>9,940.67</b>	<b>10,098.55</b>

De acuerdo a las leyes laborales vigentes, la Compañía debe destinar el 15% de su utilidad anual antes del impuesto a la renta, para repartirlo entre sus trabajadores.

<b>Beneficios Sociales:</b>		
Saldo inicial	0.00	0.00
Provisión de año actual	8,327.91	0.00
Pagos efectuados	0.00	0.00
		<b>8,327.91</b>
		<b>0.00</b>

<b>12</b>	<b>Obligaciones fiscales</b>	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
		Diciembre 31,	<b>31/12/2017</b>	<b>31/12/2016</b>
		Retención Fte. IR a Empleados	7,340.34	0.00
		Impuestos por Pagar al SRI	913.83	0.00
		Impuesto a la Renta por Pagar	12,392.70	12,589.52
				<b>20,646.87</b>

<b>13</b>	<b>Pasivos a Largo Plazo</b>	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
		Diciembre 31,	<b>31/12/2017</b>	<b>31/12/2016</b>	
		Jubilación Patronal LP por Pagar	18,448.88	18,448.88	
		Provisión Desahucio	4,585.50	4,585.50	
				<b>23,034.38</b>	<b>23,034.38</b>

**ZAMAVIS CÍA. LTDA.**  
**Pólíticas Contables Significativas y Notas a los Estados Financieros**  
**(Expresado en Dólares)**

14	Impuesto a la renta	La provisión para el impuesto a la renta por el año terminado el 31 de diciembre 2017, ha sido calculada aplicando las tasas del 22% y respectivamente.
----	---------------------	---

La conciliación del impuesto a la renta es como sigue:	31/12/2017	31/12/2016
<b>CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO</b>		
UTILIDAD (PÉRDIDA) CONTABLE ANTES DE	66,271.13	67,323.64
Menos:		
15% Participación a trabajadores	9,940.67	10,098.55
UTILIDAD GRAVABLE / PÉRDIDA	56,330.46	57,225.09
BASE IMPONIBLE PARA EL IMPUESTO A LA RENTA TARIFA 23% (Art. 3)	56,330.46	57,225.09
<b>IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO</b>	<b>12,392.70</b>	<b>12,589.52</b>
<b>CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR / SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE</b>		
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	12,392.70	12,589.52
Menos: Anticipo Determinado Correspondiente al Ejercicio Fiscal C	6,988.01	6,569.66
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINAD	0.00	0.00
Mas:		
Saldo del Anticipo Pendiente de Pago	12,392.70	12,589.52
Menos:		
Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	10,350.40	10,087.40
Crédito Tributario de Años Anteriores		
Crédito Tributario Generado por Impuesto a la Salida de Divisas		
Exoneración y Crédito Tributario por leyes especiales (b)		
<b>IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR</b>	<b>2,042.30</b>	<b>2,502.12</b>
<b>SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

15      **Capital social**

La compañía ZAMAVIS CIA. LTDA se constituyo por escritura publica otorgada ante el Notario Vigésimo Noveno del Distrito Metropolitano de Quito el 12 de Julio del 2005, fue aprobada por la Superintendencia de Compañías, mediante Resolución 05.QIJ2882, en el Canton Santo Domingo, con un capital de \$ 400 dolares americanos con un numero de participaciones de 400 valor de cada participacion es de \$1 dolar americano.

15.1      **Aumento de Capital**

La Junta General Ordinaria y Universal de Socios el dia 12 de febrero del 2014, resolvió aumentar el CAPITAL SOCIAL en \$ 29,600,00 dolares americanos con lo cual el capital social pasara de \$ 400 dolares a \$ 30.000,00 dolares americanos. Este aumento de capital se realiza en base al aporte de futuras capitalizaciones, forma de pago, mediante compensacion de creditos.

**ZAMAVIS CÍA. LTDA.**  
**Pólíticas Contables Significativas y Notas a los Estados Financieros**  
**(Expresado en Dólares)**

<b>16</b>	<b>Ingresos</b>	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
		Diciembre 31,	31/12/2017	31/12/2016
	Ventas Netas	0.00	3884261.07	
	Venta de Lubricantes	32,160.77	0.00	
	Venta Extra	2,335,384.41	0.00	
	Venta Super	890,616.18	0.00	
	Venta Diesel	692,018.26	0.00	
		3,950,179.62	3,884,261.07	

<b>17</b>	<b>Costos de Venta</b>	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
		Diciembre 31,	31/12/2017	31/12/2016
	Costo de Ventas	0.00	3721428.45	
	Costos Extra	19/03/7624	0.00	
	Costo Super	24/07/3882	0.00	
	Costo Diesel	608,786.76	0.00	
	Costo Inventario de Lubricantes	19,274.41	0.00	
		3,442,907.54	3,721,428.45	

<b>18</b>	<b>Gastos de Venta</b>	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
		Diciembre 31,	31/12/2017	31/12/2016
	Gastos de Ventas	439,736.27	95,508.98	
		439,736.27	95,508.98	

**19 Propiedad intelectual** La compañía tiene las autorizaciones respectivas para el uso y explotación de los sistemas operativos que utiliza.

**20 Riesgos** **POTENCIALES RIESGOS QUE PODRÍAN OCURRIR DENTRO DEL NEGOCIO.**

**Riesgos crediticios**

La empresa esta expuesta al riesgo de crédito por sus ventas a plazo. La compañía cuenta con el departamento de crédito cuya labor consiste en estimar la salud financiera de sus clientes para determinar si es posible venderles a crédito o no. En ocasiones los saltos de estos procedimientos genera un alto grado incertidumbre sobre la solvencia del cliente.

**ZAMAVIS CÍA. LTDA.**  
**Pólíticas Contables Significativas y Notas a los Estados Financieros**  
**(Expresado en Dólares)**

---

- |           |                                 |  |
|-----------|---------------------------------|--|
| <b>21</b> | <b>OTRAS<br/>REVELACIONES</b>   | En cumplimiento con disposiciones legales emitidas por la Superintendencia de Compañías, este informe incluye todas las revelaciones correspondientes; aquellas no descritas son inmateriales y/o inaplicables para su revelación y lectura de terceros. |
| <b>22</b> | <b>Eventos<br/>subsecuentes</b> | Entre el 31 de diciembre de 2017 y la fecha de este informe que se indica al final no se han producido eventos que en la opinión de la administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.                  |

Abril, 12 del 2018

  
.....  
**Zamora Peñafiel Ivan Remigio**  
*Gerente General*

  
.....  
**Fernando Caicedo Peñafiel**  
*Contador*