

**COMPANÍA DE TRANSPORTES PESADOS "ZITROTRANS S.A."** elaboro las notas a sus estados financieros de la siguiente manera:

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina e 31 de Diciembre del 2015.

### **1. Información general**

COMPANÍA DE TRANSPORTES PESADOS ZITROTRANS S.A. es una empresa radicada en Ecuador. Su domicilio legal y principal centro del negocio es en la ciudad de Guayaquil, provincia de Guayas, Lotz Santa Adriana Mz. 1 Sit. 6. Su actividad principal es el transporte de carga pesada por carretera.

### **2. Base de Elaboración**

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera. Están presentados en Dólares de F.E.U.J. de Norteamérica, que es la moneda de presentación y a moneda funcional de la compañía.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes se establecen en el punto 3.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables.

### **3. Principales Políticas Contables**

A continuación se describen las siguientes políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros. Tal como lo requieren las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y aplicadas de manera uniforme en la presentación de los estados financieros que se adjuntan.

#### **Base de preparación y uso de estimados.-**

Los presentes estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés). Los estados financieros adjuntos fueron preparados siguiendo el criterio del costo histórico con excepción de lo siguiente:

Los activos financieros hasta el vencimiento, son valorizados a costo amortizado aplicando el método de interés efectivo, menos cualquier pérdida por deterioro.

La preparación de los estados financieros requiere que la gerencia efectúe estimaciones, utilice supuestos para la valoración de algunas partidas incluidas en los estados financieros y revelaciones que se requiere presentar en los mismos. Aun cuando pueden llegar a diferir de su efecto final, la gerencia considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados en las circunstancias.

#### **Periodo cubierto**

Los presentes estados financieros comprenden: Estado de Situación Financiera y Estado de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas, al 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015; así como Estados de Flujo por los años terminados al 31 de Diciembre de 2015.

#### **Base de presentación**

Los estados financieros adjuntos han sido preparados, convertidos o ajustados de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas hasta el 31 de Diciembre de 2015, cuya aplicación es vigente a esa fecha.

#### **a) Instrumentos Financieros**

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías, de acuerdo con NIC 39: préstamos y cuentas por cobrar. La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos financieros. La gerencia determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados que da derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo.

#### **b) Deterioro de Activos Financieros**

Los activos sujetos a amortización se someten a pruebas de deterioro siempre que exista evidencia objetiva de que, como resultado de uno o más eventos ocurridos después del reconocimiento inicial, el valor en libros no puede ser recuperable totalmente. Se reconoce una pérdida por deterioro por el exceso del valor en libros sobre su valor recuperable.

#### **c) Cuentas por Pagar**

Las Cuentas por Pagar son obligaciones de pago los bienes o servicios adquiridos en el curso normal de los negocios. Las Cuentas por Pagar se clasifican como pasivos corrientes si el pago se debe realizar dentro de un año o menos, de lo contrario se presentan como pasivos no corrientes.

Las Cuentas por Pagar se presentan a su valor razonable, el cual corresponden a su valor en libros tras determinar que no existen intereses implícitos en relación a plazos de los valores de cobros. Para esta determinación se considera 45 días como plazo normal de pago.

#### **d) Impuesto a la Renta Corriente**

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula sobre la base de las leyes tributarias promulgadas en el Ecuador, a la fecha del presente estado de situación financiera. La gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones del impuesto a la renta respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación.

#### **e) Obligaciones por beneficios de retiro de personal**

La compañía mantiene beneficios por concepto de jubilación patronal y cesantía definidos por las leyes laborales ecuatoriana y se registran con cargo a resultados del ejercicio y su pasivo representa el valor presente de la obligación a la fecha del estado de situación financiera, y que se determina anualmente con base a estudios actuariales realizados por Logantmo Cia. Ltda.

Las suposiciones para determinar el estudio actuarial incluyen determinaciones de tasa de descuento, variaciones en los sueldos y salarios, tasa de mortalidad, edad, sexo, años de servicio, incremento en el monto mínimo de las pensiones jubilares entre otros. Debido al largo plazo que caracteriza a la reserva para obligaciones por beneficios de retiro, la estimación está sujeta a variaciones en el futuro que podrían ser importantes. El efecto positivo sobre las reservas derivadas por cambios en las estimaciones, se registran directamente a resultados.

#### **f) Reconocimiento de Ingresos de Actividades ordinarias**

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de bienes se reconoce cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad.

El ingreso de actividades ordinarias se mide a valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neto de descuentos e impuestos asociados con la venta y cobrados por cuenta de gobierno del país.

#### **g) 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.

#### **h) Cuentas Comerciales por Pagar**

Las cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de créditos normales y no tienen intereses. Los importes de las cuentas comerciales por pagar denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informan.

#### **i) Sobregiros y Préstamos Bancarios**

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

### **4. ACTIVOS CORRIENTES**

Se encuentra registrado los valores en efectivo y equivalentes al efectivo, tales como: Caja, Bancos y Cuentas por cobrar, que provienen de las actividades ordinarias de la empresa.

	<b>SALDO AL 31/ DIC. DE 2015</b>
BANCOS	\$ 849.01
CTAS POR COBRAR CLIENTES	<u>\$ 4005.70</u>
<b>SUMAN</b>	<b>\$ 4854.71</b>

#### **4.1 BANCOS**

Son los valores registrados según conciliación bancaria en Banco del Pichincha.

	<b>SALDO AL 31/ DIC. DE 2015</b>
BANCO DEL PICHINCHA	\$ 849.01
<b>SUMAN</b>	<b>\$ 849.01</b>

#### **4.2 CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS**

Son los valores registrados pendientes de cobro según la facturación emitida.

	<b>SALDO AL 31/ DIC. DE 2015</b>
ADILISA	\$ 694.50
ELECTROPOLIS	\$ 690.00
DULCFNAC	\$ 987.60
CONAPIAS	\$ 315.00
NOOPLAS	\$ 102.00
SOLVESA	<u>\$ 1126.60</u>
<b>SUMAN</b>	<b>\$ 4005.70</b>

### **5. PASIVO CORRIENTE.**

Dentro de este rubro se encuentra obligaciones con proveedores y otras instituciones, generadas durante la operación normal de la compañía.

	<b>SALDO AL 31/ DIC. DE 2015</b>
CTAS POR PAGAR PROVEEDORES	\$ 2730.32
CTAS POR PAGAR SRI	<u>\$ 14.61</u>
<b>SUMAN</b>	<b>\$ 2744.93</b>

### 5.1 CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES NO RELACIONADOS

Son los valores por obligaciones pendientes al final del periodo.

	SALDO AL 31/ DIC. DE 2015	
MARCO CRUZ	\$	230.00
LUIS MORETA	\$	650.00
ANGEL GUAMÁN	\$	250.00
JORGE CARGUA	\$	510.00
LUIS ALVAREZ	\$	307.00
ANGEL CAZA	\$	<u>788.32</u>
<b>SUMAN</b>	\$	<u><b>2730.32</b></u>

### 5.2 OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Son las obligaciones a pagarse por concepto de impuestos y declaraciones.

	SALDO AL 31/ DIC. DE 2015	
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	\$	4.94
OTRAS OBLIGACIONES SRI	\$	<u>9.67</u>
<b>SUMAN</b>	\$	<u><b>14.61</b></u>

### 9. PATRIMONIO CAPITAL

Los saldos al 31 de Diciembre de 2015 de \$ 2109.78, comprenden 1.000 acciones ordinarias con un valor nominal de \$ 1.00 completamente desembolsados, emitido y en circulación, además de reservas y resultado del ejercicio.

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas:

#### SALDOS AL 31 DE DIC/2015.

CAPITAL SOCIAL	\$	1.000.00
RESERVA LEGAL	\$	110.98
RESULTADO DEL EJERCICIO	\$	<u>998.80</u>
<b>SUMAN</b>	\$	<u><b>2109.78</b></u>

### 11. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados por el consejo de administración y autorizados para su publicación el 4 de Abril de 2015.

  
HOI GUER ORTIZ VILLAGRAN  
GERENTE GENERAL

  
CPA. GINA ALVARADO BURGOS  
CONTADOR