

Empresa: OZ ZAPATTA CIA. LTDA.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2012

1. Información general

OZ ZAPATTA CIA. LTDA., es una sociedad de responsabilidad limitada radicada en Ecuador. El domicilio de su sede social y principal centro del negocio es Quito, desarrollando actividad comercial además en la provincia de Sucumbios, cantos Shushufindi.

Sus actividades principales son **ACTIVIDADES DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA POR CARRETERA.**

Inicia sus actividades el 30/04/1999, es signada con el Registro Único de contribuyente Número: 1791715438001; se registra en la Superintendencia de Compañías con el expediente numero 88527.

2. Bases de elaboración y políticas contables

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Están presentados en dólares americanos.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de servicios se reconocen cuando se presta el servicio.

Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno del País.

Costos por préstamos

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

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa el impuesto corriente por pagar.

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

Propiedades, planta y equipo

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

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

MAQUINARIA Y EQUIPO	5.93%
VEHICULOS	8.70%
EQUIPO DE COMPUTACION	20.00%

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.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan con 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 es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Acreeedores comerciales

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria (dólares) usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

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.

Restricción al pago de dividendos

Según los términos de los acuerdos sobre préstamos y sobregiros bancarios, no pueden pagarse dividendos en la medida en que reduzcan el saldo de las ganancias acumuladas por debajo de la suma de los saldos pendientes de los préstamos y sobregiros bancarios.

01. Efectivo y equivalentes al efectivo

Cod_SC	formulario SUPERCIAS	Cod_sri	formulario SRI	PLAN CUENTAS	NOMBRE DE LA CUENTA	31/12/2011	31/12/2012
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	311	Caja - Bancos	1.1.01.001	Caja chica QUITO	9,657.45	
						9,657.45	0.00

Se expresa en dólares americanos y corresponde al activo corriente.

02. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Cod_SC	formulario SUPERCIAS	Cod_sri	formulario SRI	PLAN CUENTAS	NOMBRE DE LA CUENTA	31/12/2011	31/12/2012
101020502	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	315	cuentas y documentos por cobrar clientes corriente no relacionados locales	1.2.01.01.001	Cuentas por cobra	1,209.76	147,309.45
1010206	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	313	cuentas y documentos por cobrar clientes corriente relacionados locales	1.2.01.01.001	Cuentas por cobra	362,557.90	257,400.00
1010311	INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	330	Inventario Repuesto Herramientas y Accesorios	1.2.09.002	Inventario herramientas	592.57	592.57
1010502	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	324	crédito tributario a favor (renta)	1.2.06.002	Retención Fuente	8,010.00	1,904.94
						372,370.23	407,206.96

03. Propiedades, planta y equipo

Valor en libros Costo

Cod_SC	formulario SUPERCIAS	Cod_sri	formulario SRI	PLAN CUENTAS	NOMBRE DE LA CUENTA	31/12/2011	31/12/2012
1020106	MAQUINARIA Y EQUIPO	344	Maquinaria Equipo e Instalaciones	1.4.01.002	Maquinaria, Equipo	348,983.53	348,831.75
1020106	MAQUINARIA Y EQUIPO	344	Maquinaria Equipo e Instalaciones	1.4.01.005	Equipos de comunicación		528.78
1020108	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	345	Equipo de Computación y Software	1.4.01.003	Equipos computo	6,496.81	6,496.81
1020109	VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	346	Vehículos y Equipo de transporte y Caminero Móvil	1.4.01.004	Vehículos y Equipo caminero	340,674.37	225,615.37
						696,154.71	581,472.71

Durante 2012, La Empresa no percibió un incremento significativo en la valoración de la propiedad, planta y Equipo, por tanto, no llevó a cabo una revisión de su importe recuperable.

Valor en libros Depreciación

Cod_SC	formulario SUPERCIAS	Cod_sri	formulario SRI	PLAN CUENTAS	NOMBRE DE LA CUENTA	31/12/2011	31/12/2012
1020112	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	350	(-) Dep.Acum.Activo fijo	1.4.03.001	(-)Dep.Acum.Activ	(43,557.06)	(69,343.87)

Como se espera que el importe obtenido por la disposición supere el importe neto en libros del activo y pasivo relacionado, no se ha reconocido ninguna pérdida por deterioro del valor.

04. Sobregiros y préstamos bancarios

Cod_SC	formulario SUPERCIAS	Cod_sri	formulario SRI	PLAN CUENTAS	NOMBRE DE LA CUENTA	31/12/2011	31/12/2012
2010401	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS: LOCALES	415	Obligaciones con Instituciones Financieras Corto Plazo Locales	2.1.00.01	Bancos		82,912.59
2020301	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS: LOCALES	445	Obligaciones con Instituciones Financieras Largo Plazo Locales	2.2.01.002	Bancos	200,688.39	22,203.11
						200,688.39	105,115.70

	2011	2012
	Dólares	Dólares
Pasivo Corriente	0.00	82,912.59
Pasivo No Corriente	200,688.39	22,203.11
total	200,688.39	105,115.70

Los sobregiros y préstamos bancarios están asegurados con un derecho de embargo sobre los bienes reflejados en las cuentas de propiedad planta y equipo.

La tasa de interés a pagar por sobregiro bancario y los préstamos están referenciados a la tasa aprobada para este tipo de obligaciones por la junta bancaria.

05. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

Cod_SC	formulario SUPERCIA S	Cod_sri	formulario SRI	PLAN CUENTAS	NOMBRE DE LA CUENTA	31/12/2011	31/12/2012
2010301	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR: LOCALES	411	Cuentas y documentos por pagar proveedores corriente relacionados locales	2.1.01.005	Cuentas por Pagar	(194,809.75)	(26,909.72)
2010301	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR: LOCALES	413	Cuentas y documentos por pagar proveedores corriente no relacionados locales	2.1.01.001	Proveedores local		(147,374.01)
						(194,809.75)	(174,283.73)

El pasivo corriente con relacionados no genera interés, corresponde al préstamo realizado a la empresa por miembro del paquete accionario. No existe a la fecha acuerdo de pago.

06. Obligación por beneficios a los empleados – Corto plazo

Cod_SC	formulario SUPERCIA S	Cod_sri	formulario SRI	PLAN CUENTAS	NOMBRE DE LA CUENTA	31/12/2011	31/12/2012
2010301	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR: LOCALES	421	Otras cuentas y Documentos por pagar corriente no relacionado locales	2.1.07.02.009	Nomina por pagar		(3,211.25)
2010703	CON EL IESS	421	Otras cuentas y Documentos por pagar corriente no relacionado locales	2.1.07.01.001	Aporte IESS		(6,442.22)
2010703	CON EL IESS	421	Otras cuentas y Documentos por pagar corriente no relacionado locales	2.1.07.01.003	Fondos de Reserva		(91.63)
2010705	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	424	Participación Trabajadores por Pagar del ejercicio	2.1.07.02.005	15% utilidad trabajadores		(1,112.80)
20108	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	427	Obligaciones Emitidas Corto Plazo			(5,988.70)	
						(5,988.70)	(10,857.90)

Se provisionan y liquidan según norma legal vigente en materia laboral.

07. Obligación por retenciones de Impuesto Con la Administración Tributaria – Corto plazo

Cod_SC	formulario SUPERCIAS	Cod_sri	formulario SRI	PLAN CUENTAS	NOMBRE DE LA CUENTA	31/12/2011	31/12/2012
2010701	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	421	Otras cuentas y Documentos por pagar corriente no relacionado locales	2.1.04.001	Retenciones Fuente		(1,445.37)
2010701	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	421	Otras cuentas y Documentos por pagar corriente no relacionado locales	2.1.04.003	Ret.Iva 100%		(960.00)
2010701	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	421	Otras cuentas y Documentos por pagar corriente no relacionado locales	2.1.04.004	Ret.Iva 70%		(70.98)
2010701	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	421	Otras cuentas y Documentos por pagar corriente no relacionado locales	2.1.04.005	Ret.Iva 30%		(62.43)
2010702	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	423	Impuesto Renta por Pagar del Ejercicio	2.1.04.007	Impuesto Renta Co		(11,805.40)
20109	OTROS PASIVOS FINANCIEROS	428	Provisiones			(23,259.72)	
						(23,259.72)	(14,344.18)

Se provisionan y liquidan según norma legal vigente en materia tributaria.

08. Capital en acciones

Los saldos a 31 de diciembre de 2011 y 2010 de 1.000,00 dólares comprenden 1000 acciones ordinarias con un valor nominal de 1,00 dólar completamente desembolsado, emitido y en circulación.

09. Pasivos contingentes

Durante 2012, En estos estados financieros no se ha reconocido ninguna provisión porque la gerencia de la Empresa no considera probable que surja una pérdida.

10. Ingresos de actividades ordinarias

código	nombre de la cuenta	31/12/2011	31/12/2012
Total 4102	PRESTACION DE SERVICIOS	(1,080,354.73)	(184,283.30)

11. Otros ingresos

código	nombre de la cuenta	31/12/2011	31/12/2012
Total 4305	OTRAS RENTAS	0.00	(48,832.49)

12. Costos financieros

código	nombre de la cuenta	31/12/2011	31/12/2012
Total 520301	INTERESES	22,303.56	17,805.32
Total 520302	COMISIONES	8.93	0.00
		22,312.49	17,805.32

13. Ganancia antes de impuestos

Las siguientes partidas se han reconocido como gastos para determinar la ganancia antes de impuestos:

código	nombre de la cuenta	31/12/2011	31/12/2012
Total 520201	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	195,860.79	57,037.27
Total 520202	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	18,595.83	7,498.12
Total 520203	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	0.00	5,687.28

Total 520205	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	5,970.10	2,470.00
Total 520206	REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	0.00	2,359.16
Total 520208	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	197,662.51	44,205.74
Total 520209	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	17,600.00	19,200.00
Total 520212	COMBUSTIBLES	46,258.18	2,328.24
Total 520214	SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	10,529.96	2,950.30
Total 520215	TRANSPORTE	459,372.86	0.00
Total 520217	GASTOS DE VIAJE	7,246.90	600.75
Total 520218	AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	131.87	136.28
Total 520220	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	81,355.69	10,609.19
Total 52022101	DEPRECIACIONES:PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	0.00	35,909.95
Total 520228	OTROS GASTOS	18,402.20	6,544.47
Total 61	15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	0.00	1,112.80
		1,058,986.89	198,649.55

14. Gasto por impuestos a las ganancias

código	nombre de la cuenta	31/12/2011	31/12/2012
Total 63	IMPUESTO A LA RENTA	12,175.73	11,805.40

El impuesto a las ganancias se calcula al 23% (2011, 24%) de la ganancia evaluable estimada para el año.

El gasto de 11,805.40 dólares por impuestos a las ganancias del año 2012 (12,175.73 dólares en 2011) difiere del importe que resultaría de aplicar la tasa impositiva a la ganancia antes de impuestos porque, según la legislación fiscal del Ecuador, las actividades comerciales con fines de lucro deberán satisfacer un impuesto mínimo sobre la base de los importes reconocidos en las cuentas de grupo:

patrimonio total	0.20%
costos y gastos	0.20%
activo total	0.40%
ingresos	0.40%

15. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

Durante 2012, En estos estados financieros no se ha reconocido ningún hecho porque la gerencia de la Empresa no ha determinado la presencia de algún suceso con respecto al periodo que se informa.

16. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la junta general de accionistas y autorizados para su publicación el 15 de abril de 2013.

Oscar Molina Jibaja
Contador - General
RUC.: 1709168270
Matricula: 020247