

Empresa: OZ ZAPATTA CIA. LTDA.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2013

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.

Su actividad principal es: **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 número 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 el cálculo aplicado por la legislación ecuatoriana de los saldos de las partidas registradas en los estados financieros al 31 de diciembre del 2012 y no en la ganancia fiscal del año 2013.

CONCEPTO	%
PATRIMONIO TOTAL	0.20%
COSTOS Y GASTOS	0.20%
ACTIVO TOTAL	0.40%
INGRESOS	0.40%

El impuesto a las ganancias se calcula al 22% (2012, 23%) de la ganancia evaluable estimada para el año, si el importe resultante es superior al anticipo calculado en del año anterior y aplicable al año terminado.

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:

EDIFICIOS	05.00%
MUEBLES Y ENSERES	10.00%
EQUIPO DE OFICINA	10.00%
VEHICULOS	20.00%
EQUIPO DE COMPUTACION	33.33%

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.

Acreedores 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 SUPERCAS	PLAN CUENTAS	NOMBRE DE LA CUENTA	Saldo-2012	Saldo-2013
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	1.1.01.011	Banco Internacional	0.00	2,914.20
Total EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				0.00	2,914.20

Se expresa en dólares americanos y corresponde al activo corriente.

02. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Cod_SC	formulario SUPERCAS	PLAN CUENTAS	NOMBRE DE LA CUENTA	Saldo-2012	Saldo-2013
101020502	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1.2.01.01.001	Cuentas por cobra	147,309.45	0.00
Total DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS				147,309.45	0.00
1010206	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	1.2.01.01.001	Cuentas por cobra	257,400.00	358,282.28
Total DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS				257,400.00	358,282.28
1010502	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1.2.06.002	Retencion Fuente	1,904.94	2,380.84
Total CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)				1,904.94	2,380.84
1010503	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1.2.06.004	Anticipo Impuesto	0.00	4,042.28
Total ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA				0.00	4,042.28
Total Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar				406,614.39	364,705.40

Se provisionan y liquidan según política administrativa; crédito a 30, 60, 90, para entes estatales hasta 120 días y norma legal vigente en materia tributaria.

03. Propiedades, planta y equipo

Valore en libros Costo

Cod_SC	formulario SUPERCAS	PLAN CUENTAS	NOMBRE DE LA CUENTA	Saldo-2012	Saldo-2013
1010311	INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1.2.09.002	Inventario herra	592.57	592.57
Total INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS				592.57	592.57
1020106	MAQUINARIA Y EQUIPO	1.4.01.002	Maquinaria, Equip	348,831.75	355,492.88
1020106	MAQUINARIA Y EQUIPO	1.4.01.005	Equipos de comuni	528.78	528.78
Total MAQUINARIA Y EQUIPO				349,360.53	356,021.66
1020108	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1.4.01.003	Equipos computo y	6,496.81	6,496.81
Total EQUIPO DE COMPUTACIÓN				6,496.81	6,496.81
1020109	VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1.4.01.004	Vehiculos y Equip	225,615.37	225,615.37
Total VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL				225,615.37	225,615.37
1020112	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.4.03.001	(-)Dep.Acum.Activ	(69,343.87)	(142,923.58)
Total (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO				(69,343.87)	(142,923.58)
Total Propiedades, planta y equipo				512,721.41	445,802.83

Durante 2013, La Empresa NO percibió un incremento significativo en la valoración de PROPIEDAD PLATA Y EQUIPO; por tanto, NO llevó a cabo una revisión de su importe recuperable.

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. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

Cod_SC	formulario SUPERCAS	PLAN CUENTAS	NOMBRE DE LA CUENTA	Saldo-2012	Saldo-2013
2010301	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR: LOCALES	2.1.01.001	Proveedores local	(147,374.01)	(35,059.92)
2010301	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR: LOCALES	2.1.01.005	Cuentas por Pagar	(26,909.72)	0.00
2010301	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR: LOCALES	2.1.07.02.009	Nomina por pagar	(3,211.25)	0.00
Total CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR: LOCALES				(177,494.98)	(35,059.92)

2010401	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS: LOCALES	2.1.00.01	Banco Austro-TERE	(82,912.59)	(22,203.11)
Total OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS: LOCALES				(82,912.59)	(22,203.11)
2020301	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS: LOCALES	2.2.01.002	Banco del Austro	(22,203.11)	0.00
Total OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS: LOCALES				(22,203.11)	0.00
2020401	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS: LOCALES	2.2.02.001	Préstamo Socios	0.00	(115,318.39)
Total CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS: LOCALES				0.00	(115,318.39)
Total Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar				(282,610.68)	(172,581.42)
Total Corto Plazo				(260,407.57)	(57,263.03)
Total Largo Plazo				(22,203.11)	(115,318.39)

El pasivo no genera interés, corresponde al préstamo realizado a la empresa por miembro del paquete accionario.

05. Obligación por beneficios a los empleados – Corto plazo

Cod_SC	formulario SUPERCAS	PLAN CUENTAS	NOMBRE DE LA CUENTA	Saldo-2012	Saldo-2013
2010703	CON EL IESS	2.1.07.01.002	Aporte IESS por p	(6,442.22)	(655.74)
2010703	CON EL IESS	2.1.07.01.003	Fondos de Reserva	(91.63)	0.00
Total CON EL IESS				(6,533.85)	(655.74)
2010705	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2.1.07.02.005	15% utilidad trab	(1,112.80)	(3,259.65)
Total PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO				(1,112.80)	(3,259.65)
Total Obligación por beneficios a los empleados – Corto plazo				(7,646.65)	(3,915.39)

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

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

Cod_SC	formulario SUPERCAS	PLAN CUENTAS	NOMBRE DE LA CUENTA	Saldo-2012	Saldo-2013
2010701	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2.1.04.001	Retenciones Fuent	(1,445.37)	(1,522.81)
2010701	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2.1.04.003	Ret.Iva 100%	(960.00)	(2,186.40)
2010701	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2.1.04.004	Ret.Iva 70%	(70.98)	0.00
2010701	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2.1.04.005	Ret.Iva 30%	(62.43)	(10.77)
Total CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA				(2,538.78)	(3,719.98)
2010702	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2.1.04.007	Impuesto Renta Co	(11,805.40)	(7,565.47)
Total IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO				(11,805.40)	(7,565.47)
Total Obligación por retenciones de Impuesto Con la Administración Tributaria				(14,344.18)	(11,285.45)

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

07. Capital en acciones y cuentas del patrimonio

Cod_SC	formulario SUPERCIA S	PLAN CUENTAS	NOMBRE DE LA CUENTA	Saldo-2012	Saldo-2013
30101	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	3.1.01.001	Socia A	(940.00)	(940.00)
30101	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	3.1.01.002	Socio B	(30.00)	(30.00)
30101	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	3.1.01.003	Socio C	(30.00)	(30.00)
Total CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO				(1,000.00)	(1,000.00)
30401	RESERVA LEGAL	3.1.03.001	Reserva Legal	(470.80)	(470.80)
Total RESERVA LEGAL				(470.80)	(470.80)
30402	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	3.1.03.002	Otras Reservas	(470.80)	(470.80)
Total RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA				(470.80)	(470.80)
30601	GANANCIAS ACUMULADAS	3.4.01.001	Utilidades Ejerci	(608,881.82)	(608,881.82)
30601	GANANCIAS ACUMULADAS	3.4.01.003	Utilidades Ejerci2012	0.00	(4,855.52)
Total GANANCIAS ACUMULADAS				(608,881.82)	(613,737.34)
30602	(-) PERDIDAS ACUMULADAS	3.4.01.002	Perdidas Ejercicio	944.65	944.65
	Total (-) PERDIDAS ACUMULADAS			944.65	944.65
30701	GANANCIA NETA DEL PERIODO	3.4.01.XXX	Utilidad Del Ejercicio	(4,855.52)	(10,905.88)
Total GANANCIA NETA DEL PERIODO				(4,855.52)	(10,905.88)
Total Capital en acciones y cuentas del patrimonio				(615,678.94)	(626,584.82)

08. Pasivos contingentes

Durante 2013, En estos estados financieros no se ha reconocido ninguna provisión porque la gerencia de la Empresa no considera probable que surja una pérdida.

09. Actividades ordinarias

CODIGO	INGRESOS	Saldo-2012	Saldo-2013
Total 4102	PRESTACION DE SERVICIOS	(184,283.30)	(228,138.43)
Total 4305	OTRAS RENTAS	(48,832.49)	0.00
Total 520101	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	0.00	24,927.21
Total 520102	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	0.00	3,239.97
Total 520103	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	0.00	854.66
Total 520109	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	0.00	19,200.00
Total 520115	TRANSPORTE	0.00	12,172.23
Total 520128	OTROS GASTOS	0.00	3,470.02
Total 520201	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	57,037.27	19,284.13
Total 520202	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	7,498.12	3,219.57
Total 520203	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	5,687.28	1,751.43
Total 520205	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	2,470.00	5,242.65
Total 520206	REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	2,359.16	2,283.40
Total 520208	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	44,205.74	10,840.61
Total 520209	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	19,200.00	4,587.50
Total 520212	COMBUSTIBLES	2,328.24	1,954.50
Total 520214	SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	2,950.30	4.00
Total 520217	GASTOS DE VIAJE	600.75	210.86
Total 520218	AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	136.28	367.73
Total 520220	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	10,609.19	5,998.61

Total 52022101	DEPRECIACIONES:PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	35,909.95	73,579.71
Total 520228	OTROS GASTOS	6,544.47	4,825.27
Total 520301	INTERESES	17,805.32	8,393.37
Total 61	15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	1,112.80	3,259.65
Total 63	IMPUESTO A LA RENTA	11,805.40	7,565.47
Total RESULTADO (-) UTILIDAD (+) PERDIDA		(4,855.52)	(10,905.88)

El gasto de 7.565,47 dólares por impuestos a las ganancias del año 2013 difiere del importe que resultaría de aplicar la tasa impositiva a la ganancia antes de impuestos porque, según la legislación fiscal del Ecuador, algunos gastos que se reconocen en la medición de la ganancia antes de impuestos no son deducibles fiscalmente.

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

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

Durante 2013, 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.

11. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la junta general de accionistas y autorizados para su publicación el 31/03/2014



Oscar Molina Jibaja
CONTADOR GENERAL
Ruc: 1709168270001
Matricula: 020147