

Empresa: OZ ZAPATTA CIA. LTDA.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2014

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 2014.

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, 22%) 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 período 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

Cuenta de Grupo	Cuenta Contable	Nombre de la Cuenta	Saldo-2013	Saldo-2014
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	1.1.1.03.01	Internacional Cte.620608993	2,914.20	4.50
Total EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			2,914.20	4.50

Se expresa en dólares americanos y corresponde al activo corriente.

02. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Cuenta de Grupo	Cuenta Contable	Nombre de la Cuenta	Saldo-2013	Saldo-2014
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	1.1.3.01	Clientes Por Cobrar	358,282.28	26,661.00
Total DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS			358,282.28	26,661.00
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1.4.1.01	Inventario Herramientas	592.57	592.57
Total INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS			592.57	592.57
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	1.1.6.01	Seguros Prepagados	0.00	16,355.37
Total SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO			0.00	16,355.37
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1.1.5.02	Retencion IVA. Clientes	0.00	42.53
Total CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)			0.00	42.53
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1.1.5.01	Retencion IR. Clientes	2,380.84	840.67
Total CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)			2,380.84	840.67
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1.1.5.03	Anticipo Impuesto Renta	4,042.28	3,449.50
Total ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA			4,042.28	3,449.50
			365,297.97	47,941.64

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, Las cuentas por cobrar a clientes relacionados se ajusta con cargo a utilidades no distribuidas.

03. Propiedades, planta y equipo

Valore en libros Costo

Cuenta de Grupo	Cuenta Contable	Nombre de la Cuenta	Saldo-2013	Saldo-2014
MAQUINARIA Y EQUIPO	1.4.1.02	Equipos de Comunicacion	528.78	528.78
MAQUINARIA Y EQUIPO	1.5.2.02.01	Costo Maquinaria y Equipos	355,492.88	355,492.88
Total MAQUINARIA Y EQUIPO			356,021.66	356,021.66
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1.5.2.06.01	Costo Equipo de Computacion	6,496.81	6,496.81
Total EQUIPO DE COMPUTACIÓN			6,496.81	6,496.81
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1.5.2.05.01	Costo Vehiculos	225,615.37	225,615.37
Total VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL			225,615.37	225,615.37
(-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.5.9.99	Depreciacion Acumulada PPE	(142,923.58)	(144,822.94)
Total (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			(142,923.58)	(144,822.94)
			445,210.26	443,310.90

Durante 2014, 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

Cuenta de Grupo	Cuenta Contable	Nombre de la Cuenta	Saldo-2013	Saldo-2014
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR: LOCALES	2.1.1.01	Facturas Proveedores	35,059.92	50,174.88
Total CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR: LOCALES			35,059.92	50,174.88
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS: LOCALES	2.1.0.02	Banco de Austro- TERE	22,203.11	0.00
Total OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS: LOCALES			22,203.11	0.00
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS: LOCALES	2.2.1.01	Prestamo Socio	115,318.39	71,869.04
Total CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS: LOCALES			115,318.39	71,869.04
Total Corto Plazo			57,263.03	50,174.88
Total Largo Plazo			115,318.39	71,869.04

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

Cuenta de Grupo	Cuenta Contable	Nombre de la Cuenta	Saldo-2013	Saldo-2014
CON EL IESS	2.1.5.01.02	IESS por pagar	655.74	0.00
Total CON EL IESS			655.74	0.00
PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2.1.5.02.16	15% Participacion Laboral	3,259.65	0.00
Total PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO			3,259.65	0.00

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

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

Cuenta de Grupo	Cuenta Contable	Nombre de la Cuenta	Saldo-2013	Saldo-2014
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2.1.6.1.01	Retencion 1%	1,522.81	2.05
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2.1.6.1.02	Retencion 2%	0.00	11.23
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2.1.6.2.030	Retencion 30%	10.77	0.00
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2.1.6.2.070	Retencion 70%	0.00	47.18
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2.1.6.2.100	Retencion 100%	2,186.40	0.00
Total CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA			3,719.98	60.46
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2.1.6.3.15	2do.Anticipo I.Renta	7,565.47	1,724.75
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2.1.6.3.25	Impuesto Renta Empresa	0.00	5,830.33
Total IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO			7,565.47	7,555.08
			11,285.45	7,615.54

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

07. Capital en acciones y cuentas del patrimonio

Cuenta de Grupo	Cuenta Contable	Nombre de la Cuenta	Saldo-2013	Saldo-2014
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	3.1.1.01	Socio A	940.00	940.00
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	3.1.1.02	Socio B	30.00	30.00
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	3.1.1.03	Socio C	30.00	30.00
Total CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO			1,000.00	1,000.00
RESERVA LEGAL	3.2.2.01	Reserva Legal	470.80	470.80
Total RESERVA LEGAL			470.80	470.80
RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	3.2.2.02	Reserva Estatutaria	470.80	470.80
Total RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA			470.80	470.80
GANANCIAS ACUMULADAS	3.5.1.2011	Utilidad Acumulada	608,881.82	323,477.49
GANANCIAS ACUMULADAS	3.5.1.2012	Utilidad Ejercicio 2012	4,855.52	4,855.52
GANANCIAS ACUMULADAS	3.5.1.2013	Utilidad Ejercicio 2013	10,905.88	10,905.88
Total GANANCIAS ACUMULADAS			624,643.22	339,238.89
(-) PERDIDAS ACUMULADAS	3.5.2.2011	Perdida Acumulada	(944.65)	0.00
Total (-) PERDIDAS ACUMULADAS			(944.65)	0.00
GANANCIA NETA DEL PERIODO	3.5.1.2014	Utilidad Ejercicio 2014	0.00	20,417.09
Total GANANCIA NETA DEL PERIODO			0.00	20,417.09
			625,640.17	361,597.58

08. Pasivos contingentes

Durante 2014, 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

Cuenta de Grupo	Saldo-2013	Saldo-2014
Total PRESTACION DE SERVICIOS	228,138.43	93,354.00
Total SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	24,927.21	0.00
Total APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	3,239.97	0.00
Total BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	854.66	0.00
Total ARRENDAMIENTO OPERATIVO	19,200.00	0.00
Total SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	19,284.13	0.00
Total APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	3,219.57	0.00
Total BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	1,751.43	0.00
Total HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	5,242.65	5,800.00
Total REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	2,283.40	0.00
Total MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	10,840.61	29,726.04
Total ARRENDAMIENTO OPERATIVO	4,587.50	260.00
Total COMBUSTIBLES	1,954.50	16,288.91
Total SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	4.00	0.00
Total TRANSPORTE	12,172.23	205.00
Total GASTOS DE VIAJE	210.86	0.00
Total AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	367.73	397.94
Total IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	5,998.61	9,013.44
Total DEPRECIACIONES:PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	73,579.71	1,899.36
Total OTROS GASTOS	8,295.29	3,515.89
Total INTERESES	8,393.37	0.00
Total 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	3,259.65	0.00
Total IMPUESTO A LA RENTA	7,565.47	5,830.33
Total UTILIDAD DEL EJERCICIO	10,905.88	20,417.09

El gasto de 5.830,33 dólares por impuestos a las ganancias del año 2014 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 2015, 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 17/03/2015

Oscar Molina Jibaja
CONTADOR GENERAL
Ruc: 1709168270001
Matricula: 020147