



## **Notas a los Estados Financieros Año 2016**

1. Información general.....	2
2. Políticas contables .....	2
2.1. Presentación de Estados Financieros: .....	2
2.2. Cambios en políticas contables y desgloses .....	2
2.3. Moneda funcional y de presentación .....	4
2.4. Efectivo y Equivalentes .....	4
2.5. Cuentas por Cobrar.....	4
2.6. Inventarios .....	5
2.7. Propiedad, Planta y Equipo .....	5
2.8. Propiedades de Inversión .....	6
2.9. Proveedores comerciales y otras cuentas por pagar.....	6
2.10. Pasivos por beneficios a los empleados .....	7
2.11. Impuestos .....	8
2.12. Patrimonio.....	9
2.13. Ingresos Ordinarios.....	9
2.14. Gastos de Operación.....	9
3. OTROS ASUNTOS.....	10
4. Aprobación de los Estados Financieros .....	11
5. Eventos Subsecuentes .....	11



# ORTEGA ASOCIADOS CIA. LTDA.

## **1. Información general**

ORTEGA ASOCIADOS, es una Compañía Limitada, radicada en la República Ecuador, provincia de Guayas, cantón Guayaquil. El domicilio de su sede principal en la Cdra. Villamil Mz - A Villa 14. Su actividad principal es la Venta de Productos de Primera Necesidad.

## **2. Políticas contables**

### ***2.1. Presentación de Estados Financieros:***

El Estado de Situación Financiera, será presentado de forma horizontal, clasificando los Activos y Pasivos en corrientes y no corrientes. Dentro del Activo no corriente se hará la sub-clasificación de acuerdo a los grupos que señala la NIIF PYMES.

El Estado de Resultados se presentará de acuerdo a un solo enfoque por lo que se denominará Estado de Resultados Integral y se ordenará de acuerdo a la naturaleza de los gastos.

El Estado de Flujo del Efectivo se presentará por el método directo, clasificando las actividades de operación, inversión y financiamiento respectivamente.

El Estado de cambios en el patrimonio se presentará de forma horizontal de acuerdo al modelo sugerido por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

Los presentes estados financieros de ORTEGA ASOCIADOS CI han sido preparados íntegramente y sin reservas de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB siglas en inglés), vigentes al 31 de diciembre de 2016.

### ***2.2. Cambios en políticas contables y desgloses***

Los siguientes pronunciamientos contables han sido emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB siglas en inglés):



## ORTEGA ASOCIADOS CIA. LTDA.

a. Los siguientes Normas son vigentes a partir del año 2016:

Enmiendas	Tipo de cambio	Aplicación obligatoria a partir de
NIC 1 "Presentación de Estados Financieros"	Información a revelar.	01-Ene-2016
NIC 19 "Beneficios a empleados"	Tasa de descuento: tema de mercado regional.	01-Ene-2016
NIC 27 "Estados Financieros separados"	El método de la participación en los Estados Financieros Separados. (*)	01-Ene-2016
NIC 34 "Información Financiera intermedia"	La divulgación de información en otros lugares en el informe financiero intermedio. (*)	01-Ene-2016
NIC 16 "Propiedad, planta y equipo"	Aclaración de los métodos aceptables de depreciación y amortización.	01-Ene-2016
NIC 41 "Agricultura" y NIC 16 "Propiedad, planta y equipo"	Plantas productoras. (*)	01-Ene-2016
NIIF 5 "Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones descontinuadas"	Cambios en los métodos de disposición. (*)	01-Ene-2016
NIIF 7 "Instrumentos financieros"	Revelaciones contratos de prestación de servicios y aplicabilidad de las modificaciones de la NIIF 7. (*)	01-Ene-2016
NIIF 10 "Estados Financieros consolidados", NIIF 12 "Información a revelar sobre participación en otras entidades"	Entidades de inversión: Aplicación de la excepción de la consolidación. (*)	01-Ene-2016
NIIF 11 "Acuerdos conjuntos"	Contabilización de adquisiciones de participaciones en operaciones conjuntas. (*)	01-Ene-2016



## **ORTEGA ASOCIADOS CIA. LTDA.**

**RUC 0992167815001**

### ***2.3. Moneda funcional y de presentación***

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía.

### ***2.4. Efectivo y Equivalentes***

Se considera efectivo al dinero físico así como también los depósitos en las diferentes cuentas bancarias de la empresa.

	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>VARIACIÓN</b>
Caja y bancos	\$ 42,648.35	\$ 31,063.03	\$ 11,585.32

### ***2.5. Cuentas por Cobrar***

Las cuentas por cobrar son registradas al monto según la política de reconocimiento de ingresos. Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>VARIACIÓN</b>
Cuentas por cobrar Clientes	\$ 115,520.77	\$ 131,936.02	\$ (16,415.25)

Al 31 de diciembre del 2016, la Administración de la Compañía no cree necesario constituir una provisión de cuentas incobrables porque considera que sus cuentas por cobrar son recuperables en su totalidad.



## **ORTEGA ASOCIADOS CIA. LTDA.**

**RUC 0992167815001**

### ***2.6. Inventarios***

Los inventarios serán registrados inicialmente al costo histórico y posteriormente al valor neto realizable el que sea menor, afectando los resultados del período en el cual se haya determinado la pérdida por la disminución en los precios del mercado.

Para la medición regular del costo de los inventarios se utilizará la fórmula del Costo Promedio Ponderado.

	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>VARIACIÓN</b>
Inventarios	\$ 36,020.43	\$ 12,623.40	\$ 23,397.03

### ***2.7. Propiedad, Planta y Equipo***

Los bienes muebles que forman parte de las propiedades, planta y equipo serán reconocidos como un activo si cumple las siguientes condiciones:

Que es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros

Que el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

La empresa medirá los elementos de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial.

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende lo siguiente:

- El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, a valor neto y todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar en forma adecuada.
- La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta,

El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento y cuando se adquieren a crédito entonces, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros.



## **ORTEGA ASOCIADOS CIA. LTDA.**

**RUC 0992167815001**

La empresa medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo después de su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

La empresa depreciara la Propiedad Planta y Equipo bajo el método de línea recta y su importe depreciables será distribuido en forma sistemática a lo largo de su vida útil.

### **Método de Depreciación**

La depreciación se calculará por el método de línea recta sobre la vida útil estimada de los activos depreciables. Los porcentajes máximos de depreciación permitidos serán:

#### **AÑOS DE VIDA ÚTIL**

Edificaciones	20 años
Maquinaria	10 años
Vehículos	5 años
Otros Bienes Muebles	10 años

### **2.8. Propiedades de Inversión**

La empresa medirá las propiedades de inversión por su costo en el reconocimiento inicial.

El costo de una propiedad de inversión adquirida comprende su precio de compra y cualquier gasto directamente atribuible. Si compra al crédito más allá de los términos normales, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros.

Las Propiedades de Inversión se medirán al valor razonable en cada fecha sobre la que se informa, reconociendo en resultados los cambios en el valor razonable.

### **2.9. Proveedores comerciales y otras cuentas por pagar**

Son obligaciones de pago de bienes o servicios adquiridos en el curso normal del negocio, reconocidas al valor nominal de las facturas. Las cuentas y documentos por pagos son clasificadas como pasivos corrientes cuando tienen vencimientos menores de 12 meses



## ORTEGA ASOCIADOS CIA. LTDA.

**RUC 0992167815001**

contados desde la fecha del estado de situación financiera de lo contrario son presentados como pasivos no corrientes.

	2016	2015	VARIACIÓN
	\$ 110,459.49	\$ 54,431.47	\$ 56,028.02
Cuentas por Pagar			

### ***2.10. Pasivos por beneficios a los empleados***

Pasivos corrientes. - en este grupo contable se registran las obligaciones presentes con empleados como beneficios sociales (décimo tercer y cuarto sueldo, vacaciones, etc.); obligaciones con el IESS y participación a trabajadores. Se miden a su valor nominal y se reconocen en los resultados del período en el que se generan.

El cálculo de la participación a trabajadores se realiza de acuerdo a las disposiciones legales vigentes; representa el 15% sobre la utilidad contable de la Compañía antes de liquidar el impuesto a la renta y se reconoce en los resultados del período.

Pasivos no corrientes. - en este grupo contable se registran los planes de beneficios a empleados post empleo como jubilación patronal y desahucio. Se reconocen y miden sobre la base de cálculos actuariales, estimados por un perito independiente, inscrito y calificados en la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, aplicando el método de la unidad de crédito proyectada para determinar el valor presente de la obligación futura.

	2016	2015	VARIACIÓN
	\$ 11,106.07	\$ 9,128.15	\$ 1,977.92
Provision Jubilacion			
Desahucio	\$ 5,766.08	\$ 4,233.80	\$ 1,532.28

El costo de los servicios presentes o pasados y costo financiero, son reconocidos en los resultados del período en el que se generan; las nuevas mediciones del pasivo por beneficios definidos se denominan ganancias y pérdidas actuariales y son reconocidos



## ORTEGA ASOCIADOS CIA. LTDA.

**RUC 0992167815001**

como partidas que no se reclasificarán al resultado del período en Otros Resultados Integrales.

### **2.11. Impuestos**

#### **a) Tarifa de Impuesto a la Renta:**

Se determina sobre la base imponible calculada de acuerdo con las disposiciones legales y tributarias vigentes al cierre del ejercicio contable. La tasa de impuesto a las ganancias para los años 2016 y 2015 asciende a 22%. Se mide a su valor nominal y se reconoce en los resultados del período en el que se genera.

#### **b) Código Tributario:**

La conciliación del impuesto a la renta calculada de acuerdo a la tasa impositiva legal y el impuesto a la renta afectado a operaciones, fue como sigue:

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, fue como sigue:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Utilidad antes de impuestos	\$ 12,928.42	\$ 18,370.89
15% Participacion de trabajadores	\$ 1,939.26	\$ 2,755.63
Utilidad antes de impuesto a la renta	\$ 10,989.16	\$ 15,615.26
(+) Gastos No deducible	\$ 2,527.13	\$ 2,013.85
<b>Utilidad/Perdida Gravable</b>	<b>\$ 13,516.29</b>	<b>\$ 17,629.11</b>
(-) Impo Renta Causado	\$ 2,973.58	\$ 3,878.40
Impuesto a la renta minimo (1)	\$ 10,915.47	\$ 10,134.66
<b>Impuesto a la renta fiscal</b>	<b>\$ 10,915.47</b>	<b>\$ 10,134.66</b>

(1) Al 31 de diciembre del año 2016 el valor de anticipo de impuesto a la renta calculado de acuerdo a las ponderaciones determinadas en la legislación vigente es considerado como el impuesto a la renta (mínimo) del período, debido a que, la Compañía presentó un impuesto a la renta causado menor al anticipo determinado.



## **ORTEGA ASOCIADOS CIA. LTDA.**

**RUC 0992167815001**

### **2.12. Patrimonio.**

#### **Capital y Número de Acciones**

El capital suscrito es de \$400,00

Los accionistas que forman el Capital Social se detallan de la siguiente forma:

NO.	IDENTIFICACIÓN	NOMBRE	CAPITAL
1	2000008199	Ortega Pozo Edgar Juan	160,00
2	0912279395	Ortega Sevilla David Enrique	80,00
3	0912759404	Ortega Sevilla Ericka Ximena	80,00
4	0911289874	Ortega Sevilla Libia Lucia	80,00

### **2.13. Ingresos Ordinarios**

Se contabilizar ingresos de actividades ordinarias procedentes de las siguientes transacciones y sucesos:

- a) La venta de bienes (si los produce o no la entidad para su venta o los adquiere para su reventa) con tarifa 0% y 12%.

Los ingresos que se obtuvieron durante el año 2016 alcanzaron la suma de:

2016	
Ventas	\$ 1,600,839.02

### **2.14. Gastos de Operación**

Los gastos de operación durante el periodo 2016 alcanzan los USD 1,587,910.60, valores consignados en el respectivo Estado de Resultados Integrales de la Compañía, determinando un resultado contable de USD. 12,928.42 antes de impuestos.



### **3. OTROS ASUNTOS**

El 19 de abril de 2016, se expide una reforma en el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen tributario Interno en el cual se establece que para precautelar la debida independencia e imparcialidad, en ningún caso el informe que contiene la opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias previsto en este artículo podrá ser elaborado por personas naturales o sociedades que, durante el período fiscal anterior y el correspondiente a la fecha de emisión del citado informe, presten servicios de asesoría tributaria al contribuyente, presten servicios de representación o patrocinio, preparen sus estados financieros o aquellos que actúen como peritos del contribuyente en litigios tributarios en contra del Servicio de Rentas Internas; sea directamente o a través de sus partes relacionadas, partes que comparten la misma franquicia, nombre comercial o marca, o aliados estratégicos. Los servicios de asesoría tributaria referidos incluirán, entre otras cosas, la planificación tributaria, la elaboración del informe de precios de transferencia y otros certificados e informes exigidos por la Ley de Régimen tributario Interno y su reglamento.

Con fecha 20 de mayo de 2016, se promulgó la Ley Orgánica de Solidaridad y de Corresponsabilidad Ciudadana para la Reconstrucción y Reactivación de las Zonas Afectadas por el Terremoto del 16 de abril de 2016, en la cual en resumen se establece el pago de las siguientes contribuciones por una única vez:

- ✓ Contribución solidaria del 3% sobre los ingresos obtenidos por las personas naturales.
- ✓ Contribución solidaria sobre el patrimonio de las personas naturales.
- ✓ Contribución solidaria sobre los bienes inmuebles y derechos representativos de capital existentes en el Ecuador de propiedad de sociedades residentes en paraísos fiscales u otras jurisdicciones del exterior.
- ✓ Contribución solidaria sobre las utilidades.



## **ORTEGA ASOCIADOS CIA. LTDA.**

**RUC 0992167815001**

El pago de estas contribuciones no es un gasto deducible para el pago del impuesto a la renta, sin embargo, en caso que los valores cancelados por concepto de contribuciones, en su totalidad superen la utilidad gravable para el ejercicio 2016, podrán ser compensadas durante los siguientes cinco períodos sin que exceda el 25% de la utilidad del ejercicio a compensar.

Con esta ley la tarifa del IVA fue incrementada al 14% por un período de hasta un año desde el 1 de junio de 2016.

### **4. Aprobación de los Estados Financieros**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2016 han sido aprobados por la administración en abril del 2017 y serán presentados a los Accionistas para su aprobación definitiva. En opinión de la Administración de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por los Accionistas sin modificaciones.

### **5. Eventos Subsecuentes**

Entre el 31 de diciembre del 2016 y la fecha de emisión de los estados financieros (7 de abril del 2017) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

**Nelson Avilés Pazmiño**  
Contador