

COMPAÑIA TRANSPORTES ROCHA CIA. LTDA

1. Base de Presentación y Notas de los Estados Financieros año 2017

Informe General

TRANSPORTES ROCHA CIA LTDA, y su Junta de Acciones, se dedican al transporte de carga pesada por las diferentes ciudades del País. La compañía, la empresa está conformada por miembros de una sola familia, de ahí la razón social, buscaremos constantemente en garantizar a nuestros usuarios que tengan una atención esmerada, personalizada y sobre todo un servicio seguro y confiable, hasta que llegue a su destino.

La Compañía es una compañía limitada que no cotiza en bolsa; se encuentra constituida en la ciudad de Machachi y por lo tanto su domicilio social es la misma ciudad.

Declaración de Cumplimiento

Los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el International Accounting Standards (IASB). Estos son los primeros Estados Financieros de la Compañía bajo NIIF. La Compañía ha sido constituida a finales del presente año por tanto su aplicación es directa.

Los Estados Financieros fueron aprobados para su emisión por la Junta de Accionistas el 21 de Abril del 2018.

Bases de Medición

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

Moneda Funcional y de Presentación

Los Estados Financieros se presentan en dólares de los Estado Unidos de América (US\$), la cual es la moneda funcional de la Compañía y de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador. Toda la información financiera se presenta en dólares americanos.

Uso de Estimaciones y Juicios

La preparación de los Estado Financieros de conformidad con las NIIF requiere que la Administración de la Compañía realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la

aplicación de las políticas contables y los valores de los activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Las estimaciones y los supuestos subyacentes se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran razonable dadas las circunstancias. Los resultados reales pueden diferir de esas estimaciones.

Las estimaciones y los supuestos serán revisados en forma continua. Las revisiones a estimaciones contables serán reconocidas en el periodo en que las estimaciones son revisadas y en los periodos futuros afectados.

2. Políticas Contables Significativas

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los Estados Financieros. Estas políticas serán aplicadas de manera uniforme para todos los años, a no ser que se indique lo contrario.

a) Moneda Extranjera

Las partidas que se incluyan en los Estado Financieros de la Compañía se valoraran utilizando la moneda del entorno económico en el que operas.

Las transacciones en moneda extranjera se registraran inicialmente al tipo de moneda funcional vigente en la fecha de la transacción. Activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se vuelven a convertir al tipo de cambio vigente en la fecha de presentación de los Estados Financieros.

Las partidas no monetarias que se miden en términos de costo histórico en moneda extranjera se convierten utilizando los tipos de cambio de las fechas de la transacción inicial.

b) Instrumentos Financieros

Activos Financieros no derivados

Reconocimiento y Medición

Los Activos Financieros, incluyen efectivo en caja y bancos por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar. Los Activos Financieros se clasifican en:

- Efectivo en caja y bancos

➤ Partidas por cobrar

La clasificación depende del propósito para el cual los activos financieros fueron adquiridos. La Administración de sus activos financieros en el reconocimiento inicial. Los activos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable.

Las compras y ventas de activos financieros se reconocen en la fecha de liquidación de los mismos. La Compañía únicamente posee y presenta en sus estados financieros los siguientes activos financieros.

Efectivo en Caja y Bancos

El efectivo en caja y bancos se compone de los saldos del efectivo disponible en caja y bancos sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Para este año tenemos un estimado del efectivo por \$500.00, producto de las operaciones comerciales.

Dándonos una variación entre 2016 y 2017 de \$-14500.00, mismo que deben reflejarse en la variación del flujo de efectivo.

Partidas por Cobrar

Las partidas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo. Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posteriormente al reconocimiento inicial. Las partidas por cobrar se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos las partidas por deterioro. Las partidas por cobrar se componen de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar. Las ganancias o pérdidas por deterioro se reconocen en el estado de resultados como costos financieros.

Los documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados ascienden a \$45820.00, dándonos una variación entre 2016 Y 2017 DE \$14500.00

Otros Activos Corrientes

Para el año 2017 tenemos un monto de \$1440.00, el mismo que se produjo en el ejercicio económico del mismo año.

Pasivos financieros no Derivados

Reconocimiento y Medición

Los pasivos financieros incluyen los créditos comerciales por pagar, otras cuentas por pagar, sobregiros bancarios, préstamos, contratos de garantía financiera y los instrumentos financieros derivados. Los pasivos financieros se clasifican en:

- ✓ Pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados
- ✓ Préstamos y créditos por pagar

Para el año 2017 tenemos pasivos financieros valorados en 78540.00 con una variación entre 2016 y 2017 de \$50260.00, los mismos que serán reflejados en el estado de flujo del efectivo.

La Compañía determina la clasificación de sus pasivos financieros en el reconocimiento inicial. Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable y, en el caso de los préstamos y créditos por pagar, se reconocen a su costo amortizado incluyendo los costos de transacción directamente atribuibles.

Capital Social

Acciones ordinarias y normativas indica clases de acciones emitidas por la Compañía las cuales son clasificadas como patrimonio. Los costos incrementales atribuibles directamente a la emisión de acciones ordinarias, son reconocidos como una deducción del patrimonio, netos de cualquier efecto tributario.

El capital social suscrito en la compañía asciende a un monto de 2000.00, mismo que están divididas en acciones, monto que permanece estable con relación al año anterior.

c) Propiedades, Planta y Equipo

Reconocimiento y Medición

Los componentes de propiedades, Planta y Equipo se calculan sobre el monto depreciable y/o pérdidas acumuladas por deterioro, si las hubiere. Propiedad, Planta y



Equipo, se reconocen como activo si es probable que se deriven de esos beneficios económicos y su costo puede ser determinado de una manera fiable.

Se determinó un valor de \$32780.00 por vehículos o equipos de transporte para el uso de negocio.

Depreciación

La depreciación de los elementos de propiedades, planta y equipo se calculan sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo u otro monto que substituye por el costo. La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de línea recta, considerando la vida útil establecida por cada componente de propiedades, planta y equipo, puesto que están reflejan con mayor exactitud el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros relacionados con el activo. Los métodos de depreciación, vidas útiles son revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario.

Las vidas útiles estimadas para los periodos actuales y comparativos son los siguientes:

Edificios	20
Muebles y Enseres	10
Vehículos	5
Equipos de Computación	33
Maquinaria	10
Equipos	10
Sistema contra incendios	10
Sistema de Seguridad y Alarmas	10

d) Contratos de arrendamiento

La Compañía mantiene contratos de arrendamiento de inmuebles en los que el arrendador conserva una parte significativa de los riesgos y beneficios de la propiedad, por lo tanto son clasificados como arrendamientos operativos.



Los pagos realizados bajo arrendamientos operativos se reconocen en resultados integrales sobre una base lineal durante el mes corto de la vida útil estimada de los activos y el plazo del contrato de arrendamiento.

e) Deterioro de los Activos

Activos Financieros

La Compañía evalúa en cada fecha de depreciación de los Estados Financieros, si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos están deteriorados. Se considera a un activo financiero o un grupo de activos financieros como deteriorados, si y solo si, existe evidencia objetiva del deterioro como resultado de uno o más eventos que han ocurrido después del reconocimiento inicial del Activo (un evento de partida incurrida) y que el evento de partida tenga un impacto en los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o del grupo de activos financieros que puedan calcularse de manera fiable.

Cuando exista evidencia objetiva que se han incurrido en una partida por deterioro de las cuentas por cobrar comerciales, el monto de la partida es reconocido en los resultados integrales.

La Compañía considera la evidencia de deterioro de las partidas por deterioro de las partidas por cobrar a nivel específico. La evaluación se realiza sobre la base de una revisión objetiva de todas las cantidades pendientes de cobro al final de cada periodo y se presenta la mejor estimación de la gerencia sobre las partidas en que podrían incurrirse por este concepto.

De existir evidencia objetivo de una partida por deterioro, el importe de la partida se mide como la diferencia entre el importe en libros de los activos financieros y el valor presente de los flujos futuros de efectivo (excluyendo las partidas crediticias esperadas a futuro que aún no hayan sido incurridos). El valor presente de los flujos futuros esperados es descontado utilizando la tasa original efectiva de interés de los activos financieros que originan la pérdida por deterioro.

El importe en libros del activo se reduce mediante el uso de una cuenta de reserva y el importe de la partida de la cuenta de resultados integrales. Las partidas por deterioro



pueden ser revertidas únicamente si el reverso esta objetivamente relacionado con un nuevo ocurrido después de que la partida por deterioro fue reconocida.

Activos no Financieros

El valor en libros de los activos no financieros de la Compañía, excluyendo impuesto diferido activo en la fecha de presentación del estado de situación financiera para determinar si existe algún indicio de deterioro. Si existen tales indicios, entonces se estima el valor recuperable del activo. Se reconoce una partida por deterioro si el valor en libros de un activo o su unidad generadora de efectivo excede su importe recuperable.

f) Beneficios a los Empleadores

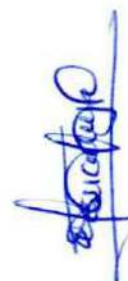
Provisión para Indemnización por Desahucio

La obligación neta de la Compañía con respecto al desahucio está definido por el Código de Trabajo de la República del Ecuador que establece cuando la relación laboral termine por desahucio, el empleado deberá pagar una indemnización calculada con base en el número de años de servicio.

La Compañía determina la obligación neta relacionada con el beneficio de indemnización por desahucio, calculando el monto del beneficio futuro que los empleados han adquirido a cambio de sus servicios durante el periodo actual y periodos previos; ese beneficio se descuenta para determinar su valor presente. El cálculo es realizado anualmente por un actuario calificado usando el método de crédito unitario proyectado. Las pérdidas y ganancias actuariales se cargan o abonan al resultado integral en el periodo en el que surgen.

Provisión para Jubilación Patronal

La obligación neta de la Compañía con respecto a la Jubilación Patronal está definido por el Código del Trabajo de la República del Ecuador que establece que los trabajadores que por veinticinco años o más hubieren prestado servicios continuada o interrumpidamente tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores.



La Compañía determina la obligación neta relacionada con el beneficio de pensión por jubilación patronal, calculando el monto del beneficio futuro que los empleados han adquirido a cambio de sus servicios durante el periodo actual y periodos previos, ese beneficio se descuenta para determinar su valor presente. El cálculo es realizado anualmente por un actuario calificado usando el método de crédito unitario proyectado. Las partidas y ganancias actuariales se cargan o abandonen al resultado integral en el periodo en el que surgen.

La Administración utiliza las siguientes reglas para determinar la mejor estimación de estos beneficios. La pensión se determinara siguiendo las normas fijadas por el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social para la jubilación de sus afiliados, respecto a los coeficientes, tiempo de servicios y edad. Se considera como "haber individual de jubilación" el formado por las siguientes partidas: a) por el fondo de reserva a que tenga derecho el trabajador, b) por una suma equivalente al cinco por ciento del promedio de la remuneración anual percibida en los últimos cinco años, multiplicada por los años de servicio. Estos supuestos incluyen una tasa de descuento.

El importe de los pasivos actuariales netos causados al cierre de los ejercicios se presenta en el rubro beneficios a los empleados del Estado de Situación Financiera.

Cuando tengan lugar mejoras en los beneficios del plan la porción del beneficio mejorado que tiene relación con servicios pasados realizados por empleados será reconocida en resultados usando el método lineal en el periodo promedio remanente hasta que los empleados tengan derecho a tales beneficios. En la medida en que los empleados tengan derecho en forma inmediata a tales beneficios, el gasto será reconocido inmediatamente en resultados.

Cuando tengan lugar reducción o liquidaciones en el plan de beneficios definidos, la Compañía procederá a reconocer las ganancias o pérdidas derivadas de los mismos. Estas ganancias o pérdidas comprenderán cualquier cambio que pudiere resultar en el valor presente de las obligaciones por beneficios definidos contraídos por la entidad; cualesquiera ganancias y pérdidas y costos del servicio pasado que no hubieran sido previamente reconocidas.



g) Provisiones y Contingencias

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación pendiente, ya sea legal o implícita, como resultado de eventos pasados, es probable vaya hacer necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación y el monto se ha estimado de forma fiable. Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la administración a la fecha de la presentación de los Estados Financieros y de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

h) Impuesto a la Renta

El gasto de impuesto a la renta comprende el impuesto corriente y diferido. Se reconoce en resultados, excepto en la medida que se relacionan con partidas reconocidas directamente en el patrimonio, en cuyo caso se reconoce en el patrimonio.

El impuesto a la renta es el impuesto que se estima pagar a las autoridades fiscales sobre la renta gravable para el periodo actual, aplicando las tasas tributarias promulgadas o substancialmente promulgadas a la fecha de presentación de informes, y cualquier ajuste de impuesto a pagar con respecto a años anteriores.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entro en vigor la norma que exige el pago de un "anticipo mínima de impuesto a la renta", cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas del año anterior sobre 0.2% del patrimonio. 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% DE LOS INGRESOS GRAVABLES, Y 0.4% de los activos. La referida norma estableció que en caso del que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se coinvertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite el Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo. Durante el 2013 la Compañía registro cero (0) Impuesto a la renta corriente causado. No tuvo operaciones comerciales que tenga efecto tributario.

i) Reconocimiento de ingresos y Gastos

Ingresos

Comprende el importe de los ingresos por la venta de los servicios ofrecidos por la Compañía, menos los costos y gastos recibidos de terceros.



Los ingresos por la venta de los servicios ofrecidos incluyen los importes recibidos, cuentas por cobrar, después de deducir los descuentos comerciales y rebajas por volumen y excluyendo los impuestos al valor agregado e impuesto de aduanas, de haberlo aplicado de acuerdo a las normas tributarias vigentes en el País.

Los descuentos comerciales y rebajas por volumen, ser registraran sobre la base devengada en consonancia con el reconocimiento de los correspondientes ingresos registrados como una deducción por las cuentas por cobrar o los pasivos acumulados. Estas estimaciones se basan en el análisis de las obligaciones contractuales existentes, tenencias históricas y la experiencia de la Compañía.

Gastos

Los gastos son reconocidos con base en la causado o cuando son incurridos. Se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso efectuado no produce beneficios económicos.

j) Gastos Financieros

Los gastos financieros incluyen los gastos bancarios y comisiones bancarias por servicios o por garantías.

3. Reservas y Resultados Acumulados

Resultado del Ejercicio (utilidad o pérdida)

El resultado acumulado para el año 2017 asciende a \$5708.08

Reserva Legal

De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe apropiar por lo menos el 10% de la utilidad neta del ejercicio a una reserva legal hasta que su saldo alcance el 50% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

