

# COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO RODAS ORTEGA COMPAÑÍA LIMITADA

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORTADOS A 31 DE DICIEMBRE 2016

### Nota # 1

#### Aplicación de las NIIF

##### 1. Primera aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera IFRS.

Los estados financieros anuales consolidados de correspondientes al año a terminar el 31 de diciembre de 2016 se prepararon bajo las Normas Internacionales de Información Financiera IFRS aplicable para Pymes. Esta presentación encontrará vigente a la fecha de emisión de los estados financieros, además de un incremento significativo en los estados financieros.

De acuerdo con lo indicado en el párrafo precedente, a continuación se indican las principales políticas contables adoptadas por la COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO RODAS ORTEGA CIA. LTDA.

Con la finalidad de entender el contexto en el cual se estableció la adopción de las políticas contables, se tiene en cuenta las principales áreas de negocio en donde COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO RODAS ORTEGA CIA. LTDA. opera.

### Nota # 3

#### Principales políticas contables a adoptar bajo NIIF

##### Definición de Política contable:

Política es un plan permanente que proporciona guías generales para canalizar el pensamiento administrativo y financiero.

Las políticas contables escritas establecen líneas de guía, un marco dentro del cual el personal financiero de la entidad, en concordancia con las actividades y objetivos de la dirección superior, considerando la naturaleza de las operaciones, menciona las siguientes:

##### 1. Efectivo y equivalentes al efectivo

Los equivalentes de efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a plazo en entidades de crédito con vencimiento original de tres meses o menos y los sobregiros bancarios son inversiones a corto plazo que cumplen con compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros.

##### 2. Existencias

Las existencias se valorizan a su costo o a su valor neto realizable, el menor de los dos.

Valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos necesarios para llevar a cabo la venta.

Principios para el reconocimiento y medición de los inventarios.

Inventarios son activos:

- (a) mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones;
  - (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o
  - (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la p
- El costo se determina por el método costo medio ponderado (PMP).

### 3. Propiedades, plantas y equipos

El activo fijo de se contabilizará utilizando el modelo del costo. El modelo del costo es un método cor depreciación acumulada posterior y menos las pérdidas acumuladas por deterioro de valor.



Para que una su partida sea reconocida como Propiedad, planta y equipo, deberá cumplir los siguien

- (a) Poseer una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendar
- (b) se esperan usar durante más de un periodo.

A su vez un elemento de propiedad, planta y equipo se reconocerá como activo si, y sólo si:

- (a) sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y
- (b) el costo del activo para la entidad pueda ser valorado con fiabilidad.

### 4. Deterioro del valor de los activos.

A la fecha de cada cierre de estado de situación financiera, revisará el valor de sus activos sujetos a d activos puedan registrar una pérdida por deterioro de valor. Si existe cualquier indicio, el valor recup El monto recuperable es el mayor entre el valor razonable menos el costo de venta y los flujos futurc estimados se descontarán a su valor actual utilizando una tasa de descuento que refleje las valoracio

### 5. Activos financieros.

Los activos financieros se reconocerán en los estados financieros cuando se lleve a cabo su adquisició en general, los costos asociados a dicha adquisición.

Los activos financieros que puede mantener se clasificarán de la siguiente forma:

- Activos financieros para negociación: corresponderán a aquellos adquiridos con el objetivo de bene sus precios o con las diferencias existentes entre sus precios de compra y venta. Se incluyen también
- Activos financieros al vencimiento: corresponderán a aquellos activos cuyos cobros son de monto f Con respecto a ellos, COMPAÑIA DE TRANSPORTE PESADO RODAS ORTEGA CIA. LTDA., manifestará s desde la fecha de su compra hasta la de su vencimiento.
- Activos financieros disponibles para la venta: se incluirán aquellos valores adquiridos que no se ma inversión al vencimiento.
- Colocaciones, préstamos y cuentas por cobrar generados por la propia empresa:  
Corresponderán a activos financieros originados por las sociedades a cambio de proporcionar financi

Los activos financieros para negociación y aquellos clasificados como disponibles para la venta se val estados

### 6. Clasificación de activos entre corrientes y no corrientes.

Los activos que se clasifiquen como corrientes, serán aquellos con vencimiento igual o inferior a doce



Se reconocerá un gasto de forma inmediata cuando un desembolso no genere beneficios económicos y se registre como activo.

#### 10. Compensaciones de saldos.

Solo se compensarán entre sí los saldos deudores y acreedores con origen en transacciones que, con contemplan la posibilidad de la compensación y se tiene la intención de liquidarlos por su importe en forma simultánea.

#### 11. Impuestos a la renta e impuestos diferidos.

El gasto por impuesto a la renta representará la suma del gasto por impuesto a la renta del ejercicio y

El gasto por impuesto a la renta del ejercicio se calculará mediante la suma del impuesto a las Prácticas Funcional de la entidad, que resulta de la aplicación de la tasa impositiva vigente sobre la base imponible. Los activos y pasivos por impuestos diferidos incluirán las diferencias temporarias que se identifiquen. TRANSPORTE PESADO RODAS ORTEGA CIA. LTDA., pagará o recuperará por las diferencias entre el valor de las pérdidas tributarias vigentes y otros créditos tributarios.

Por su parte, los activos por impuestos diferidos, identificados con diferencias temporarias solo se reconocerán si TRANSPORTE PESADO RODAS ORTEGA CIA. LTDA., va a tener en el futuro suficientes ingresos para pagarlos.

#### Nota # 14

##### Reserva Legal



La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiada, como Reserva Legal. El saldo de esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser utilizada para otros fines.

#### Nota # 15

##### Reserva Facultativa.

La Ley de Compañías faculta la constitución de reservas facultativas que sirvan para proveer contingencias.

#### Nota # 16

##### Situación Tributaria

##### Código Orgánico de la Producción

En diciembre del 2010, del Registro Oficial No. 351 del código Orgánico de la Producción, comercio e

La reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa del Impuesto a la Renta para sociedades a partir del año 2013 .

Exoneración de Retención en fuente de Impuesto a la Renta en pago de intereses de créditos externos

Reducción progresiva del porcentaje de Retención en la fuente de Impuestos a la Renta en pagos al exterior a sociedades .

La exoneración del impuesto a la salida de divisas en los pagos de capital e intereses por créditos otorgados para el financiamiento de inversiones según el código de la producción.

Nota # 17

Situación Tributaria

Ley de Fomento ambiental y optimización de los ingresos del Estado.

En noviembre 24 del 2011 del Registro Oficial No. 583 del Suplemento de la Ley de Fomento ambiental aspectos tributarios:

El impuesto a la salida de divisas (ISD) se incremento del 2% al 5% , puede ser utilizado como crédito

Nota # 18

Intervención Tributaria.

La Compañía no ha sido auditada tributariamente por parte del Servicio de Rentas Internas hasta el presente

Nota # 19

OTRAS REVELACIONES

En cumplimiento con disposiciones legales emitidas por la Superintendencia de Compañías, este informe describe los activos e inactivos que son inateriales y/o inaplicables para su revelación y lectura de terceros.

Nota # 20

Ⓜ

Derechos de Autor

Cumple cabalmente con lo dispuesto a los Derechos de autor de patentes, conocimientos y activos que

patente según lo estableció en La Resolución 04.Q.J.001, el mismo que fortalece el cumplimiento de administrativos a pronunciarse sobre el cumplimiento interno sobre la protección y respeto a los Der

1.7 AL Art. 1 del Reglamento para la presentación de los informes anuales de los administradores a la cumplimiento de las normas sobre propiedad intelectual y derechos de autor por parte de la compañía  
Nota # 22

#### EVENTOS SUBSECUENTES

Al 31 de Diciembre del 2015 y la fecha de preparación del presente informe, no se han producido eventos revelados o podrían tener un efecto importante en los Estados financieros adjuntos..

LCDO. FRANCISCO MEJIA  
CONTADOR  
CPA29590

SRA. EMMA ORTEGA  
GERENTE GENERAL

ore de 2016, serán los primeros estados financieros preparados  
ción de estados financieros supone con respecto a la que se  
icativo en la información revelada en las notas a los estados

as contables a aplicar bajo IFRS y la moneda funcional de

s y de la moneda funcional descrita más adelante, es necesario  
AS ORTEGA CIA. LTDA., opera.

nistrativo en direcciones específicas.

iero contable cumple procedimientos técnicos únicos para la  
rmativa vigente. Entre las políticas contables a aplicar se

o, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un  
de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los

menos los costos estimados para terminar su producción y los

prestación de servicios.

table en el cual el activo fijo se registra al costo menos la

tes requisitos:

los a terceros o para propósitos administrativos; y

eterioro para determinar si existen indicios de que dichos  
erable del activo se calculará con el objeto de determinar el  
s del activo en cuestión. Al evaluar los flujos de efectivo futuros  
nes actuales del mercado con respecto al valor temporal del

ón y se registrarán inicialmente a su valor razonable, incluyendo

eficiarse a corto plazo de las variaciones que experimenten en  
los derivados financieros que no se consideren de cobertura.  
fijo o determinable y cuyo vencimiento está fijado en el tiempo.  
u intención y su capacidad para conservarlos en su poder

ntienen con propósito de negociación, no calificados como

amiento de efectivo o servicios directamente a un deudor.

orizarán a su “valor razonable” a la fecha de cada cierre de

3 meses o se pretenda vender o realizar en el transcurso del ciclo

ORTE PESADO RODAS ORTEGA CIA. LTDA.

activos corrientes.

de meses o se pretenda liquidar en el transcurso del ciclo normal  
ORTE PESADO RODAS ORTEGA CIA. LTDA.

pasivos corrientes.

generados en el curso de las actividades ordinarias de una entidad,  
contribuciones de los propietarios de ese patrimonio.  
registrados en los estados financieros se calcularán al valor  
de los bienes entregados y por servicios prestados en el marco ordinario  
cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes

propiedad de los bienes;

en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el

valor.

con fiabilidad, los ingresos de actividades ordinarias asociados  
al periodo sobre el que se informa. El resultado de una  
condiciones:

medido con fiabilidad; y

pueden ser medidos con fiabilidad.

El monto del saldo de capital insoluto estimado de recuperación, es

los activos futuros relacionados con una reducción de un activo, o  
si el gasto se efectuará de manera simultánea al registro del

s futuros o cuando no cumple los requisitos necesarios para su

tractualmente o por el imperativo de una norma legal,  
eto o de realización del activo y proceder al pago del pasivo de

y los activos y pasivos por impuestos diferidos.

ales políticas contables a aplicar bajo IFRS y la moneda  
ible del ejercicio, más la variación de los activos y pasivos por  
n como aquellos importes que se estima COMPAÑIA DE  
lor financiero de activos y pasivos y su valor tributario, así como

conocerán en el caso de que se considere probable que  
ngresos tributarios contra las que se puedan hacer efectivas.

rva Legal hasta que ésta como mínimo alcance el 20% del  
e ser capitalizada en su totalidad.

encias .

Inversiones se incluye entre otros aspectos tributarios:

ades, es así, 24% para el año 2011, 23% para el año 2012 y 22%

os emitidos por >Instituciones Financieras.

terior, conforme la tarifa de impuesto a la Renta para

rgados por Instituciones Financieras destinados al

tal y optimización de los Ingresos del Estado entre otros

tributario del Impuesto a la Renta.

resente ejercicio económico.

rme incluye todas las notas correspondientes, aquellas no

ue han cumplido los procesos necesarios para hacer uso de una

las políticas de buen gobierno corporativo, ya que obliga a los  
rechos de Autor "ARTICULO PRIMERO.- AÑADIR EL NUMERAL

as juntas generales, con el siguiente texto: 1.7 El estado de  
íá.

entos, que en opinión de la Gerencia, y administración deban ser