TORRES ROMAN ASOCIADOS CIA LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre del 2.016

1.- Operaciones

La compañía TORRES ROMAN ASOCIADOS CIA LTDA. fue constituida el 25 de junio del 2008 en la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas, como Compañía Limitada, mediante resolución de la Superintendencia de Compañías # 08-G-IJ-0004237 inscrita en el Registro Mercantil según folio # 15258 con fecha 22 de julio del 2008

TORRES ROMAN ASOCIADOS CIA LTDA. es una compañía especializada en servicios de Contabilidad, y Administración que ofrece asesoría a personas naturales y jurídicas, incluyendo actividades de Recursos Humanos e Impuestos.

2.- Políticas contables significativas

Bases de presentación
La compañía lleva sus registros de contabilidad y prepara sus estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES) emitidas por el International Accounting Standars Board - IASB y autorizadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador, considerando que es fundamental para el desarrollo del país actualizar las normas de contabilidad, a fin de que armonicen con conceptos universales en el adecuado registro de las transacciones y la correcta preparación de los estados financieros.

3.-Notas a los estados financieros

a) Caja y Bancos
Está constituida por los valores de efectivo en caja ,y depósitos bancarios, registradas todas en el balance general y certificados con los estados de cuenta bancarios. Dichas cuentas no están sujetas a un riesgo significativo de cambios en su valor.

b) Documentos y Cuentas por cobrar
La compañía registra cuentas por cobrar al final de este ejercicio, y considera que no es necesario efectuar provisiones por incobrabilidad para cubrir eventuales pérdidas en la recuperación de la cartera.

c) Propiedades y equipos
Están registradas al costo de adquisición y todos los costos directamente relacionados con el activo en el lugar y las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración. Se depreciaran utilizando el método de línea recta, en base a la vida útil estimada. Los porcentajes anuales de depreciación son los siguientes:

Muebles y enseres	10%
Equipos de computación	33,33%
Vehículos	20%

Posterior a la medición inicial, la compañía medirá el valor de las propiedades planta y equipos al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor.

La compañía no ha pignorado los activos como garantías de deudas.

d) Patrimonio
El Capital Social está representado por 400 participaciones de us$ 1,00 cada participación. El capital esta íntegramente suscrito y pagado.

4.- Anexos
a) Caja y Bancos
Al 31 de diciembre del 2016, la cuenta se descompone de la siguiente manera:

Banco de Guayaquil cta cte 165932-4	8.001,69
Fondo de Caja	0,00
	Us$ 8.001,69

b) Cuentas por cobrar
Las cuentas por cobrar se registran al valor nominal de las facturas comerciales y la misma se disminuye por la provisión para cuentas de cobranza dudosa. El total por Cobrar a clientes al cierre del ejercicio es de us$ 2.676,80 no existiendo riesgo de incobrabilidad en esta cartera.

c) Propiedades, Planta y equipo
Detalle del movimiento al 31 de diciembre del 2.016:

Costo	US$
Muebles y enseres	3.645.22
Mejoras en locales	33.349,36
Equipos de Computación	11.030,00
Vehículos	40.973,31
Depreciación acumulada	- 32.069,24
Saldo en libros	56.928,65

La compañía no ha pignorado los activos como garantías de deudas.

d) Cuentas por pagar a Accionistas
Representa la cuenta por pagar a los accionistas por us$ 11.038,40 para financiar capital de trabajo, la misma que no genera intereses y no tienen plazo de vencimiento.

e) Provisiones
La compañía cancela beneficios de ley a los empleados en forma adicional a las remuneraciones, tales como, decimo tercer sueldo, decimo cuarto sueldo, vacaciones, fondos de reserva, aportes al IESS y aguinaldos. Por este concepto la compañía tiene registrado un pasivo de us$ 1.359,65

f) Resultado del ejercicio 2016

Total de ingresos	us$	46.907,00
Total de gastos		63.447,15
Perdida		16.540,15

Reconocimiento de ingresos y gastos:

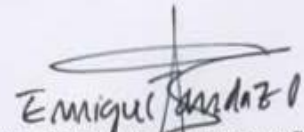
La compañía factura la venta de sus servicios y reconoce el ingreso cuando se transfiere al comprador todos los riesgos y beneficios inherentes al derecho del servicio, excluyendo los descuentos comerciales por pronto pago y otros descuentos de acuerdo a las políticas emitidas.
Los gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se paguen, y se registran en el periodo con los cuales se relacionan.

g) Participación a Trabajadores 15%
De acuerdo a la legislación laboral , la compañía debe reconocer el 15% de sus utilidades a sus trabajadores y este registrarlo en los resultados del ejercicio.

h) Impuesto a la Renta (22%)
La provisión del impuesto a la renta, se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga en el año que se devenga. La norma tributaria establece una tasa de impuesto del 22% de las utilidades gravables. Por este concepto se registró us$933,47

TORRES ROMAN ASOCIADOS CIA LTDA
Conciliación Tributaria

Perdida del ejercicio	us$	16.540,15
(-) 15% Participación trabajadores		0,00
Base imponible		0,00
(+)Impuesto a la renta		933,47
(-) Retenciones en la fuente		917,14
(-) Crédito tributario años anteriores		0,00
Saldo a pagar		16,33



CPA ENRIQUE TANDAZO VIÑAN
RUC 0924114754001