

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DE 2016

NOTA 1 - OPERACIONES

ROALZAMVE CONSULTORES S.A., constituida en el 2011, es una empresa que presta Servicios Contables y otros servicios relacionados a la misma rama de actividad económica, domiciliada en Cdl. El Palmar en la ciudad de Manta, Ecuador.

Estos estados financieros han sido aprobados para su revisión por el Directorio el 28 de Marzo del 2016.

NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Las principales políticas contables aplicadas por la Compañía en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas se aplican uniformemente durante los años que se presentan, a menos que se indique lo contrario.

a) Preparación de los estados financieros -

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con los Principios Internacionales de Información Financiera (IFRS por sus siglas en inglés) emitidos por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), habiendo sido los lineamientos establecidos en la Norma Ecuatoriana de Contabilidad 17 para convertir a dólares estadounidenses los saldos originados con anterioridad al 31 de marzo del 2000 cuando el sucre ecuatoriano fue la moneda de curso legal en Ecuador y el dólar estadounidense es la moneda de curso legal en el Ecuador a partir de esa fecha.

En términos generales, la Norma Ecuatoriana de Contabilidad 17 establece que los saldos monetarios al 31 de marzo del 2000 deben ser ajustados por inflación para reflejar las brechas generadas entre la inflación local y la devaluación del sucre ecuatoriano. Los saldos en dólares estadounidenses acumulados durante un período de años establecido en dicha norma para la conversión de los valores resultantes a dólares estadounidenses a partir de esa fecha. El propósito de estos ajustes es permitir que los valores en dólares estadounidenses reflejen el valor real de los activos y pasivos de la Compañía.

Los Equipos de Computación y Vehículo se presentan al valor justo, periódicos realizados, con intervalos mínimos de cinco años, por per menos la depreciación posterior. La depreciación acumulada a la fecha eliminada contra el valor bruto del activo, y el monto neto es reexpresado del activo. El resto de los activos se muestran al costo histórico menos costo histórico incluye los desembolsos que son directamente atribuible los ítems.

Los costos posteriores son incluidos en el valor en libros del activo o-r activo separado, según corresponda, solo cuando es probable que los be futuros asociados el bien fluirán a la Compañía y el costo del bien p manera confiable.

Los incrementos en el valor en libros originados en los revalúos de m instalaciones son acreditadas, neto de los impuestos diferidos aplicabl valuación del patrimonio. Las disminuciones que reversan incrementos del mismo activo, son cargadas directamente a la reserva en el patrimonio transferido de la Reserva por valuación a la cuenta Resultados acumulados la depreciación basada en los valores revaluados de los activos y la depre costo histórico original de los activos en la forma permitida por la IAS 16.

Los terrenos no son depreciados. La depreciación de los demás activos s método de la línea recta para imputar su costo o los montos revaluados a s durante la vida útil estimada, tal como sigue:

Vehículo

Equipos de Computación

Impresora Epson TX320

El valor residual de los activos y sus vidas útiles son revisados y, de ser ne cada cierre contable anual.

los 12 meses después de la fecha de cierre de los estados financieros. Estos se reconocen como activos no corrientes. Estos activos se presentan en Documentos y cuentas por cobrar a largo plazo en el balance general. Las IFRS requieren que los documentos y cuentas por cobrar sean reconocidos y amortizado utilizando el método de interés efectivo para el reconocimiento de los estados financieros. Sin embargo, la Compañía registra estos activos al valor nominal menos los ingresos a la tasa fijada en los instrumentos debido a que la aplicación de este método difiere significativamente de los montos que se determinarían de acuerdo a las IFRS.

La Compañía evalúa a cada fecha de balance general si hay evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros han sufrido deterioro.

d) **Cuentas por cobrar comerciales**

La política contable de la Compañía es reconocer las cuentas por cobrar comerciales a su justo y posteriormente medirlas a su costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Sin embargo, debido a que dichas cuentas tienen plazos de cobro relativamente cortos, el costo amortizado no difiere significativamente de su valor nominal por cuyo efecto efectuado el ajuste de las cuentas al que resultaría de aplicar el método de interés efectivo amortizado. Se constituye una provisión por el deterioro de las cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no podrá cobrar de los deudados de acuerdo con las condiciones de las cuentas por cobrar. La presencia de dificultades financieras del deudor y el incumplimiento o retraso (cuentas vencidas por más de treinta días) son indicadores de que la Compañía ha sufrido un deterioro. El monto de la provisión es el valor en libros del activo menos el monto deducida del valor en libros y el monto de la pérdida es reconocida en el estado de resultados en el rubro Gastos de administración y venta. Cuando el activo se torna incobrable se reduce contra la provisión. Los recuperos posteriores de los montos previamente provisionados se acreditan a Gastos de administración y venta en el estado de resultados.

e) **Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el dinero en efectivo, los depósitos en cuentas a la vista en bancos, otras inversiones con alta liquidez, con vencimientos inferiores a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios se reconocen como

los criterios específicos que aplican a las actividades de la Compañía, según se describen en la Nota 2 c). Se considera que el monto del ingreso no ha sido determinado de manera suficiente para cubrir todas las contingencias relacionadas con la venta hayan sido superadas. La Compañía ha estimado los resultados históricos, tomando en consideración el tipo de transacción y las especificaciones de cada acuerdo comercial. b) El monto del ingreso no ha sido determinado de manera suficiente para cubrir todas las contingencias relacionadas con la venta hayan sido superadas. La Compañía ha estimado los resultados históricos, tomando en consideración el tipo de transacción y las especificaciones de cada acuerdo comercial.

g) Distribución de dividendos

La distribución de dividendos a los accionistas de la Compañía es reconocida como un pasivo en el balance de la Compañía en el período en el cual son aprobados por sus accionistas.

h) Reserva de capital - incluida en el patrimonio bajo Resultados acumulados

Este rubro incluye los saldos de las cuentas Reserva por Revalorización, Reserva por Reexpresión monetaria y la contrapartida de los ajustes por inflación y por conversión entre inflación y devaluación de las cuentas Capital y Reservas originados en la conversión de los registros contables de sucres a dólares estadounidenses en el año 2000. La Reserva de Capital podrá capitalizarse en la parte que exceda las pérdidas acumuladas al cierre del ejercicio, previa resolución de la Junta General de Accionistas. Esta reserva no está disponible para distribución de dividendos ni podrá utilizarse para pagar el capital suscrito no pagado, y es reintegrable a los accionistas al liquidarse la Compañía.

i) Reserva por valuación

Esta reserva se originó en el revalúo técnico de las propiedades, planta y equipo en la Nota 2 c). El saldo acreedor de la Reserva por valuación podrá capitalizarse en la parte que exceda las pérdidas acumuladas al cierre del ejercicio, previa resolución de la Junta General de Accionistas. Esta reserva no está disponible para distribución de dividendos ni podrá utilizarse para pagar el capital suscrito no pagado, y es reintegrable a los accionistas al liquidarse la Compañía.

General para pago a los accionistas y para la eventual a emisión de nue

NOTA 4 - ESTIMACIONES CONTABLES CRITICAS Y CRITERIOS DE APLICACION

Las estimaciones y los criterios son continuamente evaluados y están basados en el negocio y otros factores, que incluyen expectativas de eventos futuros razonables en las circunstancias.

Deterioro de activos -

En circunstancias en las que existe evidencia de deterioro, la Administración evalúa si dicho deterioro afecta el saldo en libros de las propiedades, plantillas y montos recuperables han sido determinados basados en el método del valor económica de los bienes.

Impuesto a la renta y participación laboral -

La Compañía está sujeta al impuesto a la renta sobre sus operaciones en el período de aplicación de criterio para la determinación de la provisión para el impuesto. La Compañía reconoce pasivos por temas significativos que surgen de fiscalizaciones son presentados por las autoridades respectivas y se agotan las instancias basados en la expectativa razonable de fiscalizaciones anteriores. Cuando los resultados de estos asuntos son diferentes de los montos inicialmente reconocidos, estos impactarán el impuesto a la renta y la participación laboral y la provisión de impuestos en el período en el cual tales determinaciones son realizadas.

NOTA 05 - ACCIONES DE CAPITAL

El capital autorizado, suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre de 2000,00 acciones ordinarias de valor nominal US\$1 cada una.