

1. **INFORMACION GENERAL DE LA EMPRESA.-** Rockensy S.A., compañía dedicada a los servicios de mantenimiento industrial, actividades de construcción de obras civiles entre otras.

FECHA DE CONSTITUCION.- Rockensy S.A, se constituyó el 15 de julio del 2011

REG.MERCANTIL.- 13.163

DIRECCION.- Mapasingue Oeste calle 4ta #117 entre av. 1era y 2da.

OBJETO SOCIAL.-Servicio de mantenimiento industrial.

RUC.- 0992724463001

EXPEDIENTE.- 140769

Sus ventas están enfocadas en realizar diferentes tipos de servicios de mantenimientos, tanto a la parte industrial, comercial y de servicios.

Las adquisiciones consiste en repuestos, mantenimientos (aceites, lubricantes) y la respectiva mano de obra que se necesite para el cumplimiento de la actividad.

Actualmente, solo contamos con la matriz, es decir no hay sucursales, ya que tenemos poco tiempo en funcionamiento.

MONEDA FUNCIONAL.- La moneda con que se desarrolla las actividades es en dólares.

2. BASES DE PRESENTACION SECCION 2 NIIF PARA LAS PYMES

Como la empresa se constituyó el 15 de julio del 2011, la misma ha adquirido varios repuestos, herramientas y accesorios para ofrecer el servicio de acuerdo a las necesidades del negocio.

Rockensy S.A, debe presentar sus estados financieros bajo NIIF en el año 2012.

“Para lo cual ha elaborados los siguientes estados financieros conforme a la aplicación de las NIIF que le corresponde:

- a) Estado de situación financiera
- b) Estado de resultado integral
- c) Estado de flujos de efectivo(método directo)
- d) Estado de cambio en el patrimonio.

Además la empresa redacta las notas relacionadas de cada cuenta.

“La entidad explica como la transición, desde los PCGA anteriores a la NIIF, no ha afectado al reporte actual, por el corto periodo de actividad de la compañía del 2011.

Referente a su patrimonio informado bajo la aplicación previa de los PCGA, en el cual hasta el momento no hay movimientos de cuentas en el Patrimonio como resultados acumulados provenientes de la adopción de primera vez de las NIIF.

DECLARACION DE CUMPLIMIENTO CON NIIF PARA LAS PYMES

Luego de efectuar la revisión de las cuentas que conforman los estados financieros de la Compañía ROCKENSY S.A., se determina que los mismos se han elaborado revisando el cumpliendo con la NIIF para las PYMES, las misma que han sido emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF. Para la realización de los estados financieros, la administración se basa en la mejor información encontrada que se detalla en las presentes notas.

3. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (QUE LA EMPRESA UTILIZA O USARA EN EL FUTURO DE ACUERDO A SU ACTIVIDAD, REVISAR EN CADA SECCION DE NIIF PARA LAS PYMES LA MEDICION INICIAL Y MEDICION POSTERIOR DE CADA CUENTA Y REDACTARLO)

A continuación un detalle de las principales políticas contables que aplica y aplicará ROCKENSY SA., al encontrarse en el tercer grupo para la adopción de NIIF.

CAJA BANCO: La cuenta caja banco, su saldo final se debe por cada una de las operaciones de giro normal del negocio, es decir, las ventas realizas por el servicio.

CUENTAS NO RELACIONADAS LOCALES: Valor que ha quedado pendiente de cobrar por las ventas realizadas a los clientes en el año en curso. En las cuentas comerciales por cobrar no se efectúa provisión de cuentas incobrables por motivo de que no existen saldos

históricos por cobrar, ya que de acuerdo al análisis de estas cuentas, los cobros cumplen el período de crédito estipulado con el cliente.

OTRAS CUENTAS POR COBRAR: Se debe a valores prestados a uno de los socios.

CUENTA INVENTARIO: Los inventarios están valorizados al costo promedio de adquisición o valor neto razonable que no excede a los valores del mercado, de los cuales casi el 80% se debe a los aportes de los socios que ellos habían adquirido en el mismo año a sus nombres y el saldo (20%) adquiridos por medio del giro normal del negocio. La empresa no realiza ningún tipo de importación. El consumo del inventario es enviado como gasto en el momento que se ofrece el servicio tanto de repuestos como de mantenimiento o también los accesorios.

En este año, los inventarios no incluyen una provisión para reconocer pérdidas por Obsolescencia por tratarse de adquisiciones nuevas.

PROPIEDADES PLANTAS Y EQUIPOS: Muebles, maquinarias, computación se han registrado por aporte de los socios, mientras que el activo maquinaria, se lo adquirió como usado con los ingresos del negocio, el mismo que está hasta el momento inactivo.

La depreciación es de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil, como se detalla a continuación:

Los elementos de PPyE son depreciados en línea recta, y de acuerdo a la siguiente tabla:

Activo Fijo	Vida Útil	
Edificios, instalaciones	20 años	5%
Maquinaria y equipo	10 años	10%
Muebles y enseres	10 años	10%
Equipos de oficina	10 años	10%
Vehículos	5 años	20%
Equipo de cómputo	3 años	33%

El método de depreciación y el tiempo de vida útil son revisados mensualmente, para detectar cualquier cambio significativo.

Las partidas de propiedad, planta y equipo se medirán en su inicio por su costo.

El costo de PPyE comprende: precio de adquisición (factura de compras) el activo maquinaria, su puesta en funcionamiento será según lo previsto por la gerencia (honorarios profesionales a técnicos), costo de desmantelamiento y mantenimiento que son estimados para el nuevo año.

Una vez activados los elementos de PPyE, son registrados al costo menos la depreciación acumulada, también indicamos, que hasta el momento no hay pérdidas por deterioro.

OTRAS CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADAS: En esta cuenta se detalla los impuestos mensuales que se paga al SRI por las compras diarias y ventas de la actividad.

LAS PROVISIONES: Valores pendientes de pagar al less y beneficios sociales que se cancelaran en su fecha de vencimiento, ya que la empresa inicia con la afiliación al Seguro Social en el mes de Diciembre del 2011.

CUENTA PRÉSTAMOS A LOS ACCIONISTAS : valor registrado como parte de los aporte de los accionistas de inventarios y algunos activos fijos, razón por la cual, los accionistas tienen previstos mantener nuevas reuniones para definir algunos puntos y tomar la decisión final de esta cuenta.

CAPITAL: La cuenta de capital, queda registrada por las 800 acciones de los socios y que están valoradas en \$1,00 cada una, el mismo que ya se ha cancelado totalmente.

RESERVA DE CAPITAL: valor registrado de acuerdo a la ley de compañía.

UTILIDAD DEL EJERCICIO: valor representativo obtenido de los ingresos y gastos en función del desarrollo de la compañía.

Rockensy S.A. , como es una compañía constituida el 15 julio del 2011, informa las nuevas políticas contables para el 2012.

PROPIEDADES PLANTAS Y EQUIPOS: *al activo maquinaria, se tiene previsto que se comprará varios repuestos, se le efectuará el mantenimiento correspondiente, ya que todo esto es necesario para que el mismo tenga un buen funcionamiento, porque se estima su utilización para alquiler, al efectuar estos cambios y las nuevas partes y piezas que se le*

aplicará, su valor en activo cambiará, esto no se efectuó en el 2011, por no contar con el suficiente flujo de efectivo.

Por otro parte, se verá si es necesario contratar un perito valuator para la maquinaria, estimando que se realizará un desembolso de \$300 a \$400,00 por honorarios, más gastos por equipos en repuestos y mantenimientos.

ACTIVOS INTANGIBLES: La compañía actualmente lleva la contabilidad en Excel, razón por la cual en el 2012 se adquirará un software contable y así cumplir con las normas de la ley de compañías y el Servicio de Rentas Internas.

DETALLE DE CADA ESTADO FINANCIERO (INFORMACION A REVELAR)

Al hacer un análisis teórico de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), notamos una gran diferencia con los PCGA, que se utilizaba anteriormente.

Estas nuevas normas buscan reflejar un saldo real acorde al mercado, en sus libros. Las NIIF'S, dan un claro detalle para cada una de las cuentas de activo, pasivo y patrimonio de cómo se debe contabilizar.

La información relacionada a los estados financieros, Rockensy SA. Constituida desde el 15 de julio del 2011, solo consta de una matriz, es decir que los resultados son individuales no perteneciendo a algún grupo, dicha información corresponde del 15 de julio al 31 de diciembre del 2011, cuyos valores son ingresados en moneda dólar. También los estados financieros fueron aprobados el 12 de enero del 2012.

4. Efectivo y Equivalentes de efectivo

	2010	2011
Efectivos y Bancos	xxx	968,08
Inversiones	xxx	xxx
Sobregiros bancarios	xxx	xxx
TOTAL	xxx	968.08

Cuentas por cobrar comerciales:	2010	2011
Clientes locales	xxx	1571,59

Clientes del exterior

Provisión para cuentas dudosas	xxx	xxx
Otras cuentas por cobrar:		
Cuentas por cobrar empleados	xxx	xxx
Cuentas por cobrar a terceros		352,25
TOTAL		1.923,84

Inventarios

Un resumen de inventarios es como sigue:

	2010	2011
Herramientas	xxx	5554,40
Repuestos	xxx	3835,68
Accesorios	xxx	3330,15
TOTAL		12.720,23

OBLIGACIONES CORRIENTES

	2010	2011
Administración tributaria	xxx	2175,38
IESS	xxx	756,20
Participación a trabajadores	xxx	874,25
TOTAL		3805,83

Otras obligaciones no corrientes

Accionistas	xxx	12.098,08
-------------	-----	-----------

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

Las ventas valoradas en 12085,69, se refiere al giro normal del negocio en servicios de mantenimiento industrial, el mismo que fue posible con el aporte de los accionistas de sus inventarios y parte que se compró con las ventas que se realizaban.

Las compras por 279.50, se refiere a parte de repuestos que se usaron por dar los servicios de mantenimiento.

VENTAS	2010	2011
	XXX	12085,69
COMPRAS	2010	2011
	XXX	279.50
<u>GASTOS</u>		
SUELDOS	2.030,00	
APORTES PATRONAL	226,35	
IECE-SECAP	20,30	
BENEFICIO SOC-VACACIONES	84,58	
BENEFICIO SOC.D.CUARTO	66,00	
BENEFICIO SOC.D.TERCERO	169,17	
HONORARIOS	388,39	
RECARGA EXTINTOR	22,32	
GASTOS constitucion	41,66	
GASTOS DE UNIFORMES	529,63	
ALIMENTACION DE PERSONAL	603,76	
COMISIONES BANCARIAS	36,98	
PAPELERIA Y UTILES DE OFICINA	445,33	
GASTOS DE GASOLINA	152,24	
GASTOS DE COMISARIATO	351,69	
DEPRECIACION DE ACTIVOS	759,29	
IVA CARGADO COMO GASTOS	50,20	
TOTAL GASTOS		<u>5.977,89</u>
UTILIDAD BRUTA		5828,30

Los gastos de sueldos, aporte patronal, lece-Secap y los beneficios sociales, dichos gastos se refiere a los 4 empleados que se afiliaron en Dic. del 2011.

El resto de los gastos, fueron ocasionados por el desarrollo de la actividad, determinando también el registro de la depreciación de los activos y finalmente determinando iva cargado como gastos, por no considerarse como crédito tributario.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO

La empresa, tuvo una recuperación de cartera de 10544,57, por sus ventas a los diferentes clientes, de los cuales se realizaron pagos de actividades a proveedores 5596,79, empleados 1840. 19, otros pagos por actividades de operación \$ 2139.51. Dando un resultado del Estado de pérdidas y ganancias de 3439.11 y finalmente los registros de cambios de los activos y pasivos del Balance General.

ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO

No se han presentado cambios en, el mismo, ya como se ha informado, debido a que las actividades se realizaron en julio del 2011, solo se puede apreciar que existe un capital social de 800, determinando una reserva legal de 376.51, valor que se calcula de acuerdo a la Ley de Compañías, ya que finalmente el ejercicio del 2011 dio como resultado una utilidad neta de 3388.57, es decir que no ha existido cuentas por revaloración de activos ni la cuenta de adopción por primera vez.

Atentamente

Sra. Juana E. Moncayo Lay
Gerente General
c.c.0919936559