

# RANDOCORP S.A.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DE 2012

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

### 1. INFORMACION GENERAL

**RANDOCORPS.A.** (en adelante la Compañía) fue constituida en el Ecuador en julio 28 del 2011. Su domicilio es en la ciudad de Guayaquil, ciudadela Las Acacias solar 19 manzana B1.

Su actividad principal se enfocará hacia actos de comercio como comisionista, pero en la actualidad no registra operaciones de ingresos.

### 2. BASES DE PREPARACIÓN

Los estados financieros de la Compañía se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante "NIIF"), emitidas por el International Accounting Standard Board (en adelante "IASB"), vigentes al 31 de diciembre de 2012.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía, el que expresamente confirma que en su preparación se han aplicado todos los principios y criterios contemplados en las NIIF emitidas por el IASB.

Los estados financieros surgen de los registros de la contabilidad de la Compañía y han sido preparados de acuerdo con el principio de costo histórico. Los estados financieros se presentan en dólares de los estados unidos de América.

La preparación de los estados financieros, de acuerdo con NIIF, requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la Gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

### 3. PRINCIPIO Y PRACTICAS CONTABLES

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros:

#### 3.1 Reconocimiento de Activos, Pasivos, Ingresos y Gastos

##### Activos.-

Los **Activos** son reconocidos inicialmente e incorporados en los estados financieros cuando satisface los siguientes criterios:

- a. Es un recurso controlado por la entidad;
- b. Es el resultado de un suceso pasado; y,
- c. La entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.

##### Pasivos.-

Los **Pasivos** son reconocidos inicialmente e incorporados en los estados financieros cuando satisfacen los siguientes criterios:

- a. Es una obligación presente;
- b. Es el resultado de un suceso pasado; y,
- c. La entidad espera desprenderse, en el futuro, de beneficios económicos.

**RANDOCORP S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Por el año terminado el 31 de diciembre del 2012**

**Ingresos.-**

La Compañía reconoce un **Ingreso** cuando corresponde a incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos en el valor de los activos, o bien como decremento de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio, y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios.

Se clasifica como **Ingresos Ordinarios** a los procedentes de la venta de bienes y prestación de servicios surgidos de sus actividades ordinarias, así como del uso de activos (intereses, regalías y dividendos).

Los ingresos se medirán utilizando el valor razonable de la partida recibida o por recibir, y se registrarán cuando:

- Se ha transferido los riesgos y ventajas derivados de la propiedad de los bienes;
- No se conserva ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- Medible con fiabilidad;
- Probable;
- Los costos incurridos, o por incurrir, pueden ser medidos con fiabilidad.

Se clasifica como **Ganancias**, aquellas que surgen de otras partidas que cumplen la definición de ingresos, tales como la Utilidad en venta de activos.

**Gastos.-**

Los **Gastos** se reconocen cuando decrecen los beneficios económicos de la entidad, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o decrementos en el valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, que dan como resultado decrementos del patrimonio, y no están relacionados con las distribuciones a los propietarios.

Se clasifican como **Gastos ordinarios** aquellos que surgen de las actividades ordinarias del negocio.

Se clasifican como **Pérdidas** aquellas que surgen de otras partidas que cumplen la definición de gastos, Deterioro y Pérdida en venta de activos

### **3.2 Activos y Pasivos Financieros**

La Compañía reconoce un activo financiero o un pasivo financiero en su estado de situación financiera en la fecha de la negociación y cuando se convierta en parte de las cláusulas contractuales del instrumento.

**Medición Inicial** – Cuando la Compañía reconoce por primera vez un activo o pasivo financiero, lo registrará por su valor razonable, que pudiera ser igual al precio de la transacción, más o menos, de ser significativos, los costos de transacción que sean directamente atribuibles a la adquisición o emisión del activo financiero o pasivo financiero, siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como de valor razonable con cambio en resultados.

Un pasivo financiero cuya característica lo haga exigible a petición del acreedor, su valor razonable será igual al valor nominal.

#### **Medición Posterior –**

1. Posterior a su reconocimiento inicial, un **activo financiero** se mide al costo amortizado, siempre que cumpla las siguientes condiciones:
  - (a) El activo sea mantenido para obtener los flujos de efectivo contractuales.
  - (b) Las condiciones contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas específicas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el importe del principal pendiente

**RANDOCORP S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Por el año terminado el 31 de diciembre del 2012**

Si no cumple con las condiciones antes citadas, el activo financiero será medido a valor razonable.

2. Después del reconocimiento inicial, un **pasivo financiero** se medirá al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo, excepto por los pasivos financieros que sean registrados por su valor razonable con cambios en resultados o el contrato establezca una tasa inferior a la de mercado, en cuyo caso se medirá por el mayor de:
  - (a) el importe inicialmente reconocido, o
  - (b) el importe determinado de acuerdo con NIC 37.

**Deterioro de activos financieros** –La Compañía establece una provisión para pérdidas por deterioro de sus documentos y cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar. La existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera y la falta o mora en los pagos se consideran indicadores de que la cuenta a cobrar se ha deteriorado.

**Baja de activos y pasivos financieros** –Un activo financiero se elimina cuando expiran los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo o si la Compañía transfiere el activo a un tercero sin retener sustancialmente los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de la Compañía especificadas en el contrato se han liquidado.

### **3.3 Propiedades, planta y equipo**

Son elementos de propiedades, planta y equipo – **PPE** aquellos que sean tangibles y poseídos para uso de la compañía por más de un periodo contable.

**Medición en el momento del reconocimiento** - Las partidas de propiedades, planta y equipo se medirán inicialmente por su costo.

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

**Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo** - Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los desembolsos posteriores se capitalizan si se incrementan los beneficios futuros del activo y son medibles con fiabilidad.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el periodo en que se producen.

**Método de depreciación y vidas útiles** - El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta, para asignar su costo menos su valor residual durante el estimado de su vida útil.

Cada parte de un elemento de PPE que tenga un costo significativo se depreciará de forma separada

El Valor residual, la vida útil y el método de depreciación de las PPE se revisarán, como mínimo, al cierre de cada año.

La depreciación de un elemento de PPE inicia cuando el activo está disponible para su uso. Los terrenos y edificios se registran de manera separada.

**RANDOCORP S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Por el año terminado el 31 de diciembre del 2012**

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo, las vidas útiles y valores residuales determinadas por la gerencia y usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil (en años)</u>	<u>Valor residual</u>
Edificaciones	Hasta 40 años	10%

**Bajas de PPE** -Se registra en resultados únicamente la utilidad o pérdida en venta de PPE.

### 3.4 Propiedades de inversión

Las propiedades de inversión son aquellos inmuebles (terrenos o edificios) mantenidas para producir rentas, plusvalías o ambas (incluyendo las propiedades de inversión en construcción para dichos propósitos y los terrenos o inmuebles sin uso específico).

Se registran inicialmente al **costo**, incluyendo los costos de la transacción. Luego del reconocimiento inicial, las propiedades de inversión son registradas al **costo** menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor, excepto para aquellas propiedades de inversión clasificadas como mantenidas para la venta (o sean incluidas en un grupo de activos para su disposición que sea clasificado como mantenido para la venta) en cuyo caso serán medidas de acuerdo con la NIIF 5 Activos no Corrientes Mantenedos para la Venta y Operaciones Discontinuas.

Las propiedades de inversión se darán de baja cuando se dispongan para la venta o se retiren del uso y no se esperen beneficios procedentes de su disposición. También en el caso de reclasificación a otras partidas del activo, en función de su uso esperado. Únicamente la Utilidad o Pérdida se registrarán en el resultado.

## 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Un resumen de efectivo y equivalentes de efectivo es como sigue:

	<u>31.dic.2012</u>
	US\$
<u>Efectivos y equivalentes</u>	
Caja General	200.00
Banco de Guayaquil	<u>485.67</u>
	<u>685.67</u>

## 5. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades, planta y equipo de la compañía están conformados por tres pisos con tres parques cada uno, ubicados en el Edificio Santa María, en el cantón Salinas de la Provincia de Santa Elena; han sido registrados a su costo de adquisición menos la provisión por depreciación acumulada y se presentan de forma separada la edificación de cada piso con sus parques y el terreno asignado a cada piso, este último conforme alícuota establecida en el régimen de propiedad horizontal al que se encuentra sujeto el edificio. Según la Gerencia, estos inmuebles están siendo preparados para funcionar como sedes principales de sus operaciones a partir del 2013.

**RANDOCORP S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Por el año terminado el 31 de diciembre del 2012**

La descripción de por cada piso, es como sigue:

- Piso No. 1, parqueaderos No. 1a, 1b, 1c, y un área del terreno de 151,25 m<sup>2</sup> conforme su alícuota de 10.9843% sobre el área total del terreno del Edificio.
- Piso No. 7, parqueaderos No. 7a, 7b, 7c, y un área del terreno de 151,25 m<sup>2</sup> conforme su alícuota de 10.9843% sobre el área total del terreno del Edificio.
- Piso No. 8, parqueaderos No. 8a, 8b, 8c, y un área del terreno de 161,37 m<sup>2</sup> conforme su alícuota de 11.7190% sobre el área total del terreno del Edificio.

Un resumen de la propiedad planta y equipo es como sigue:

Clase de activo	<u>Saldo inicial</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Rebajas</u>	<u>Saldo final</u>
<u>Año 2012:</u>	US\$	US\$	US\$	US\$
<b>Costo</b>				
Terrenos		150,760.43		150,760.43
Edificaciones		<u>1,154,239.57</u>		<u>1,154,239.57</u>
Subtotal	0	1,305,000.00	0	1,305,000.00
<b>Depreciación acumulada</b>				
Edificaciones		<u>(4,328.40)</u>		<u>(4,328.40)</u>
Subtotal	0	(4,328.40)	0	(4,328.40)
<b>Total P.P.E.</b>	<b>0</b>	<b>1,300,671.60</b>	<b>0</b>	<b>1,300,671.60</b>

## 6. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar es como sigue:

	<u>31.dic.2012</u>
	US\$
<b>Otras cuentas por pagar</b>	
Accionistas	<u>1,236,524.11</u>
	<u>1,236,524.11</u>

El pasivo con accionistas es un pasivo financiero que esta soportado en un acuerdo que lo hace exigible en el momento en que el acreedor lo decida y no genera intereses, por lo tanto está medido al importe inicialmente reconocido.

## 7. CAPITAL SOCIAL

El capital social de la Compañía al 31 de diciembre de 2012, está representado por 800 acciones valoradas en un dólar de los Estados Unidos de América cada uno.

**RANDOCORP S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Por el año terminado el 31 de diciembre del 2012**

**8. EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre del 2012 y la fecha de emisión de estos estados financieros, no se produjeron eventos que, en opinión de la administración de la compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos o en sus notas.



Carmen Eloísa Lozano Castillo  
RUC 0913654505001  
REG. No. 0.29156  
Contador