

ROTUCLASS S.A.

Notas a los Estados Financieros

Año terminado al 31 de diciembre del 2015.

(En dólares de los Estados Unidos de Norte América)

Notas	Pág
1 INFORMACION GENERAL DE LA COMPAÑIA	2
2 BASE DE PRESENTACION	2
3 POLITICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS	3
4 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	6
5 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES	6
6 INVENTARIOS	6
7 IMPUESTOS POR COBRAR	6
8 INSTALACIONES, EQUIPOS Y MUEBLES	6
9 CUENTAS POR PAGAR	7
10 OTRAS CUENTAS POR PAGAR	7
11 PASIVO A LARGO PLAZO	7
12 IMPUESTOS	7
13 CAPITAL	8
14 INGRESOS	8
15 COSTO DE VENTA	8
16 GASTOS ADMINISTRATIVOS	8
17 SITUACION FISCAL	9
18 EVENTOS SUBSECUENTES	9

ROTUCLASS S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Año terminado al 31 de diciembre del 2015
(En dólares de los Estados Unidos de Norte América)

1. INFORMACIÓN GENERAL DE LA COMPAÑÍA

La Compañía fue constituida el 11 de julio del 2012 e inscrita en el Registro Mercantil el 24 de agosto del 2012. La actividad principal de la Compañía es la creación y colocación de anuncios de publicidad al aire libre en: carteles, tableros, boletines y carteleras, decoración de escaparates, diseño de salas de exhibición, colocación de anuncios en automóviles y buses, etc.

La compañía ante el Servicio de Rentas Internas mantiene el Registro Único de Contribuyente No. 0992772344001 y se encuentra ubicada en la ciudadela Ana María Olmedo, Av. Jaime Nebot, Solar 17, Mz. 22, diagonal a la Central de Emelgur, en Guayaquil.

2. BASE DE PRESENTACIÓN.

2.1 Declaración de cumplimiento.- Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para las pequeñas y medianas empresas (en adelante NIIF para las Pymes), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board en adelante "IASB").

Los estados financieros del año 2015, fueron aprobados por la Administración de la compañía el 22 de marzo del 2016 mediante acta de junta de socios celebrada en dicha fecha.

2.2 Responsabilidad de la información.- La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la gerencia de la Compañía, que manifiestan expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las Normas Internacionales de Información Financiera para las pequeñas y medianas empresas (NIIF para las Pymes) emitidas por el IASB.

2.3 Base de medición.- Los estados financieros han sido preparados en base del costo histórico.

2.4 Moneda funcional y de presentación.- Los estados financieros se presentan en Dólares de Estados Unidos de Norte América, que es la moneda de curso legal en Ecuador desde el año 2000, excepto cuando se indique lo contrario.

2.5 Uso de estimaciones y Juicios.- La preparación de estados financieros de acuerdo con las NIIF para las PYME, requiere que la Administración de la Compañía efectúe juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de políticas de contabilidad y los montos reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados actuales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes se revisan sobre una base continua. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que las estimaciones son revisadas y en cualquier período futuro afectado.

En particular, la información sobre juicios críticos en la aplicación de políticas de contabilidad, y sobre supuestos e incertidumbres en estimaciones que pudieran tener un efecto significativo sobre los montos reconocidos en los estados financieros.

3. POLÍTICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS

Las principales políticas de contabilidad aplicadas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros son las siguientes:

3.1. Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía, y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período.

3.2. Efectivo y equivalente de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo comprenden al efectivo disponible y depósitos a la vista en bancos. Los sobregiros contables respecto a bancos son registrados en el pasivo.

3.3. Inventarios

Los inventarios se presentan al menor entre su valor en libros y el valor neto de realización. El costo se determina por el método del costo promedio, e incluye todos los costos incurridos para adquirir los inventarios, y otros incurridos para llevar el inventario a su localización y condición actual.

El valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos de terminación y los gastos estimados para completar la venta. El costo de los inventarios puede ser no recuperable en caso de que los mismos estén dañados, o se encuentren parcial o totalmente obsoletos o bien si sus precios de mercado han disminuido por motivos como los citados precedentemente. El importe de cualquier rebaja de valor de los inventarios, hasta alcanzar su valor neto de realización, se reconoce en el ejercicio en que ocurre la pérdida.

3.4. Equipos y muebles

3.4.1. Reconocimiento y medición.- Las partidas son valorizadas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro. Las instalaciones, equipos y muebles se reconocen como activo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de una manera fiable.

Las instalaciones, equipos y muebles se presentan principalmente a su costo atribuido, que representa su valor razonable con base en avalúos practicados por peritos independientes para determinar el valor a asegurar; y, cuando fue impracticable realizar la comparación con avalúos relacionados, los activos se presentaron a su costo de adquisición. Las pérdidas por deterioro, si aplicaren, se reconocen a través de una rebaja adicional en su valor, a los componentes afectados.

Mejoras y renovaciones mayores que incrementen la vida útil del activo o su capacidad productiva, son capitalizados sólo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros para la Compañía y su costo puede ser estimado de manera fiable. Los costos por reparaciones y mantenimientos de rutina en instalaciones, equipos y muebles son reconocidos en resultados cuando ocurren.

Cuando partes de una partida de instalaciones, equipos y muebles poseen vidas útiles distintas, son registradas de forma separada como un componente integral del activo.

Las ganancias y pérdidas de la venta de un componente de instalaciones, equipos y muebles son determinadas comparando los precios de venta con sus valores en libros, y son reconocidas en el estado de resultados cuando se realizan o se conocen.

- 3.4.2. **Depreciación.**- La depreciación de instalaciones, equipos y muebles se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo, u otro monto que se sustituye por el costo, menos su valor residual. La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de línea recta, considerando la vida útil establecida para cada componente de las instalaciones, equipos y muebles en función de un análisis técnico efectuado por un perito independiente.

Las vidas útiles estimadas para los periodos, actual y comparativos son las siguientes:

Equipos de computación	3 años
Equipos de oficina	10 años
Vehículos	5 años
Muebles y enseres	<u>10 años</u>

Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales son revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario.

3.5. Beneficios a empleados

- 3.5.1. **Beneficios a corto plazo.**- Las obligaciones por beneficios a corto plazo de los trabajadores son medidas sobre una base no descontada y son reconocidas como gastos a medida que los empleados proveen sus servicios o el beneficio es devengado por ellos.

Se reconoce un pasivo si la Compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada de manera fiable. Las principales acumulaciones reconocidas por este concepto corresponden a aquellas establecidas en el Código del Trabajo.

- 3.5.2. **Beneficios por terminación.**- Las indemnizaciones por terminación o cese laboral son reconocidas como gasto cuando es tomada la decisión de dar por terminada la relación contractual con los empleados.
- 3.5.3. **Participación a trabajadores.**- La participación a trabajadores se carga a los resultados del año y se calcula aplicando el 15% sobre la utilidad contable.

3.6. Provisiones y contingencias

Las obligaciones o pérdidas asociadas con provisiones y contingencias, originadas en reclamos, litigios, multas o penalidades en general, se reconocen como pasivo en el estado de situación financiera cuando existe una obligación legal o implícita resultante de eventos pasados, es probable que será necesario un desembolso para cancelar la obligación y el monto puede ser razonablemente estimado. El importe reconocido como provisión corresponde a la

mejor estimación, a la fecha del estado de situación financiera, del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, tomando en consideración los riesgos e incertidumbres que rodean a la mayoría de los sucesos y circunstancias concurrentes a la valoración de éstas.

Cuando no es probable que un flujo de salida de beneficios económicos sea requerido, o el monto no puede ser estimado de manera fiable, la obligación es revelada como un pasivo contingente. Obligaciones razonablemente posibles, cuya existencia será confirmada por la ocurrencia o no ocurrencia de uno o más eventos futuros son también reveladas como pasivos contingentes a menos que la probabilidad de un flujo de salida de beneficios económicos sea remota. Los compromisos significativos son revelados en las notas de los estados financieros. No se reconocen ingresos, ganancias o activos contingentes.

3.7. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos provenientes de la venta de bienes en el curso de las actividades ordinarias son reconocidos al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, neta de devoluciones, descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales y del impuesto al valor agregado. Los ingresos son reconocidos cuando existe evidencia persuasiva que el riesgo y los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al comprador, y no subsisten incertidumbres significativas relativas a la recuperación de la consideración adeudada, de los costos asociados o por la posible devolución de los bienes negociados.

La oportunidad de las transferencias de riesgos y beneficios varía dependiendo de los términos individuales del contrato de venta. En el caso de ventas, la transferencia generalmente ocurre al momento de la entrega de los productos en las instalaciones del comprador y/o cuando este último recoge de las instalaciones de la Compañía los productos.

3.8. Reconocimiento de costos y gastos

Los gastos son reconocidos con base en lo causado o cuando son incurridos. Se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso efectuado no produce beneficios económicos futuros o cuando tales beneficios económicos futuros, no cumplen o dejan de cumplir las condiciones para su reconocimiento como activos en el estado de situación financiera. Se reconoce también un gasto en el estado de resultados integrales en aquellos casos en que se incurre en un pasivo.

Se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso efectuado no produce beneficios económicos futuros.

3.9. Impuestos

3.9.1. Impuesto a la renta corriente.- Los activos y pasivos tributarios para el ejercicio actual y para ejercicios anteriores son medidos al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias. Las tasas de impuesto a la renta y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son las que están vigentes a la fecha de cierre de cada ejercicio, siendo de un 22% para el año 2015.

La gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuesto a la renta respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación.

3.9.2. Impuesto sobre las ventas.- Los ingresos de actividades ordinarias, los gastos y los activos se reconocen excluyendo el importe de cualquier impuesto sobre las ventas (ej., Impuesto al valor agregado), salvo cuando el impuesto sobre las ventas incurrido en una adquisición de activos o en una prestación de servicios no resulte recuperable

de la autoridad fiscal, en cuyo caso ese impuesto se reconoce como parte del costo de adquisición del activo o como parte del gasto, según corresponda.

4. EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2015, un resumen de la cuenta es el siguiente:

	2015
Depositos en bancos	12.889
Total	<u>12.889</u>

5. CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2015, un resumen de la cuenta es el siguiente:

	2015
Clientes no relacionados	7.576
Total	<u>7.576</u>

6. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2015, un resumen de la cuenta es el siguiente:

	2015
Suministros y materiales	780
Total	<u>780</u>

7. IMPUESTOS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2015, un resumen de la cuenta es el siguiente:

	2015
IVA	5.738
Renta	5.911
Total	<u>11.649</u>

8. EQUIPOS Y MUEBLES

Al 31 de diciembre del 2015, un resumen de la cuenta es el siguiente:

	2015
Muebles y enseres	7.817
Maquinaria y Equipo	82.481
Equipo de computacion	13.721
Vehiculos	28.000
Otros	13.310
	<u>145.329</u>
(-)Depreciacion	- 51.518
Total, neto	<u>93.811</u>

9. CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2015, un resumen de la cuenta es el siguiente:

	2015
Proveedores relacionados	3119
Proveedores no relacionados	20000
Institucion Financiera	2753
Total	<u>25871</u>

10. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2015, un resumen de la cuenta es el siguiente:

	2015
Relacionados Local	126
Impuesto a la renta por pagar	361
Participacion trabajadores	290
Obligaciones con el IESS	825
Provisiones	6.615
Total	<u>8.218</u>

11. PASIVO A LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre del 2015, un resumen de la cuenta es el siguiente:

	2015
Accionistas	96.162
Total	<u>96.162</u>

12. IMPUESTOS

12.1. Impuesto a la Renta

De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones del impuesto a la renta de la Compañía, dentro del plazo de tres años posteriores contados a partir de la presentación de la declaración del impuesto a la renta, siempre y cuando haya cumplido oportunamente con las obligaciones tributarias.

La tasa corporativa de impuesto a la renta ecuatoriana es el 22%. Dicha tasa se reduce al 12% si las utilidades se reinvierten en la Compañía a través de aumentos en el capital acciones y se destinan a la adquisición de maquinarias o equipos nuevos o bienes relacionados con investigación y tecnología que mejoren la productividad.

12.2. Conciliación del Gasto de Impuesto a la Renta

La siguiente es la conciliación entre el gasto de impuesto a la renta y aquel que resultaría de aplicar la tasa corporativa de impuesto a la renta del 22% a la utilidad antes de impuesto a la renta:

	2015
Utilidad antes de impuesto a la renta	1.933
Tasa de impuesto a la renta	22%
Impuesto a la renta corriente	<u><u>361</u></u>

12.3. Impuesto a la Renta por pagar

El impuesto a la renta por pagar por el año que terminó al 31 de diciembre del 2015 es el siguiente:

	2015
Impuesto a la renta causado	361
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta	<u>(3.110)</u>
Impuesto a la renta a pagar (saldo a favor)	<u>(3.471)</u>

Las retenciones en la fuente de impuesto a la renta corresponden a aplicación del 1% por parte de clientes, y se acumulan en las cuentas por cobrar como crédito tributario durante el año, hasta liquidarlo al cierre del ejercicio. Los saldos a favor podrán ser compensados hasta un periodo de tres años, posterior a este periodo no tiene derecho a ser compensados o solicitar devolución.

13. CAPITAL SOCIAL

Constituido por US\$800,00 (ochocientos dólares), dividido en ochocientas acciones ordinarias y nominativas de un dólar cada una, totalmente pagadas.

14. INGRESOS

Al 31 de diciembre del 2015, un resumen de la cuenta es el siguiente:

	2015
Servicios prestados	234.637
Total	<u>234.637</u>

15. COSTO DE VENTA

Al 31 de diciembre del 2015, un resumen de la cuenta es el siguiente:

	2015
Inventario inicial de bienes	886
Compras netas	50.372
Inventario final de bienes	<u>(780)</u>
Total	<u>52.038</u>

16. GASTOS ADMINISTRATIVOS

Al 31 de diciembre del 2015, la composición de la cuenta fue el siguiente:

	2015
Sueldos	59647
Beneficios Sociales	25888
Aporte IESS	11200
Honorarios	3850
Arrendamientos	4475
Mantenimiento	2750
Combustibles	2738
Promocion y publicidad	10211
Suministros y materiales	687
Transporte	1211
Provision para Desahucio	91
Comisiones	616
Intereses Bancarios Local	1542
Intereses Pagados a terceros no relacionad	17
Seguros y Reaseguros	897
Gastos Indirectos asignados desde el exteri	4286
Gastos de Gestion	3467
Impuestos, Contribuciones y Otros	63
Gastos de Viaje	2636
Iva que se carga al gasto	107
Depreciacion	21577
Servicios publicos	1749
Pagos por otros servicios	11837
Pagos por otros bienes	10682
Total	182225

17. SITUACIÓN FISCAL

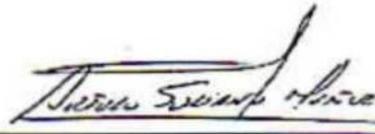
De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones del impuesto a la renta de la Compañía, dentro del plazo de tres años posteriores contados a partir de la presentación de la declaración del impuesto a la renta, siempre y cuando haya cumplido oportunamente con las obligaciones tributarias.

18. EVENTOS SUBSECUENTES

Al 31 de diciembre del 2015 y a la fecha de la emisión de este informe, no se han producido otros hechos que puedan afectar la presentación de estos estados financieros.


ROTUCLASS S.A.

MARJORIE GALVEZ ARCOS
Gerente General


ARTURO SORIANO MUÑOZ
Contador General