

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2013
Expresadas en Dólares de E.U.A.

1. ENTIDAD REPORTANTE

Compañía **Constructores Rocosul Cía. Ltda.**, fue constituida el 12 de abril del 2007, bajo la Resolución emitida por el Registro Mercantil No. 07.Q.IJ.000369, del 12 de abril del 2007.

Su actividad económica principal es la Construcción, Venta, Administración y Alquiler de Bienes.

La dirección fiscal de la Compañía es en la Provincia de Pichincha, Cantón Quito, Parroquia Cotacollao. Barrio Ponciano Alto, Calle Mariano Pozo N77-94 y Juan de Selis, Edificio Torre Rocazul (Dos cuerdas del Colegio Einstein).

Ejerce como Representante Legal y Gerente General la Sra. **Guadalupe Angélica Reinoso Sola**.

Los estados financieros adjuntos serán presentados para la aprobación de la Junta General de Accionistas. En opinión de la gerencia, estos estados financieros serán aprobados sin modificación.

2. BASES DE PRESENTACIÓN

Los presentes estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2013, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera -NIIF, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales.

Los estados financieros se presentan en dólares de los Estados Unidos de América que es la moneda de uso legal en el Ecuador.

3. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

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

- a. **Efectivo en caja y bancos y equivalentes de efectivo** - El efectivo y equivalentes de efectivo corresponde a caja, cuentas corrientes y depósitos como menos una semana de vencimiento desde la fecha de adquisición todos ellos registrados en el estado de situación financiera a su valor nominal.
- b. **Inventarios** - Los inventarios están valuados al costo o valor neto de realización, el menor, después de considerar la provisión para desvalorización. El valor neto de realización es el precio de venta en el curso normal del negocio, menos los costos para poner las existencias en condición de venta y los gastos de comercialización y distribución relacionados. El costo se determina sobre la base de un promedio mensual, con excepción de las existencias por recibir, las cuales son valuadas a su costo específico de adquisición.

La provisión y/o castigo para desvalorización de existencias es determinado sobre la base de la calificación técnica de cada bien, la cual se realiza en forma continua.

- c. **Muebles, enseres, equipos e instalaciones** - Los muebles, enseres, equipos e instalaciones y diversos se encuentran valorados al costo, neto de depreciación

acumulada y las posibles pérdidas por deterioro de su valor. El costo inicial comprende su precio de compra, impuestos de compra y cualquier costo directamente atribuible para dejar al activo en condiciones de trabajo y uso.

Los costos de mejoras que representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia, o una extensión de la vida útil de los bienes, se capitalizan como mayor costo de los mismos cuando cumplen los requisitos de reconocerlo como activo. Los gastos de reparación y mantenimiento se cargan a las cuentas de resultados del ejercicio en que se incurren.

Los muebles, enseres, equipos e instalaciones y diversos se deprecian desde el momento en que los bienes están en condiciones de uso, distribuyendo linealmente el costo de los activos entre los años de vida útil estimada.

La depreciación se calcula siguiendo el método de línea recta utilizando las siguientes vidas útiles estimadas:

Concepto	Porcentaje	Vida Útil
Edificaciones	5%	20
Muebles, enseres y equipos diversos	10%	10
Vehículos	20%	5
Equipo de cómputo, comunicación	33%	3

El valor residual de estos activos, la vida útil y el método de depreciación seleccionado son revisados y ajustados si fuera necesario, a la fecha de cada balance general para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de muebles, enseres, equipos, instalaciones y diversos. La Compañía ha establecido la política de fijar un valor residual de los activos, en vista de que al final de su vida útil, normalmente los activos pueden ser vendidos de acuerdo a su naturaleza.

Un componente de muebles, enseres y equipos o cualquier parte significativa del mismo reconocida inicialmente, se da de baja al momento de su venta o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o venta. Cualquier ganancia o pérdida resultante al momento la baja del activo (calculada como la diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta y el importe en libros del activo) se incluye en el estado de resultados cuando se da de baja el activo.

A la fecha de cierre o siempre que haya un indicio de que pueda existir un deterioro en el valor de los activos, se comparará el valor recuperable de los mismos con su valor neto contable. Cualquier registro o reverso de una pérdida de valor, que surja como consecuencia de esta comparación, se registra con cargo o abono a los resultados integrales según corresponda.

d. Pasivos acumulados

Otros beneficios laborales

Los otros beneficios laborales comprenden décimo tercera, cuarta remuneración, fondo de reserva son pagados mensuales a todos los trabajadores y las vacaciones, son acumulados mensualmente hasta la fecha obligatoria de pago, goce o liquidación originada por la terminación de la relación laboral y que incluyen al personal administrativo en general con todos estos beneficios.

e. Impuestos

Impuesto sobre las ventas

Los ingresos de actividades ordinarias, los gastos y los activos se reconocen incluyendo 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;

* Las cuentas por pagar que ya estén expresadas incluyendo el importe de impuestos sobre las ventas. El importe neto del impuesto sobre las ventas que no se espera recuperar de, o que corresponda pagar a la autoridad fiscal, se presenta como una cuenta por pagar en el estado de situación financiera.

f. Provisiones

Se reconoce una provisión sólo cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado, es probable que se requieran recursos para cancelar la obligación y su importe puede ser estimado en forma razonable. Las provisiones se revisan cada período y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del estado de situación financiera. Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es importante. El monto de la provisión es el valor presente de los desembolsos que se espera incurrir para cancelarla.

g. Reconocimiento de ingresos, costos y gastos

La Compañía reconoce los ingresos cuando el monto puede ser medido confiablemente, es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía y se cumplan con los criterios específicos por cada tipo de ingreso descritos más adelante. Se considera que el monto de los ingresos no pueda ser medido confiablemente hasta que todas las contingencias relacionadas con la venta hayan sido resueltas. La Compañía basa sus estimados en resultados históricos, considerando el tipo de transacción y condiciones específicas de cada acuerdo.

Las ventas son reconocidas netas del impuesto general a las ventas y descuentos, cuando se ha entregado el bien y se han transferido todos sus riesgos y beneficios inherentes.

El costo de ventas, que corresponde al costo de importación de los productos que comercializan la Compañía, se registra cuando se entregan los bienes, de manera simultánea al reconocimiento de los ingresos por la correspondiente venta.

Los costos financieros se registran en el estado de resultados como gasto cuando devengan e incluyen principalmente los cargos por intereses y otros costos incurridos relacionados con los préstamos.

Los otros ingresos y gastos se reconocen a medida que se realizan o devengan respectivamente independientemente del momento en que se cobran o pagan, y se registran en los períodos con los cuales se relacionan.

h. Eventos posteriores

Los eventos posteriores al cierre del ejercicio que proveen información adicional sobre la situación financiera de la Compañía a la fecha del estado de situación financiera (eventos de ajuste) son incluidos en los estados financieros. Los eventos posteriores importantes que no son eventos de ajuste son expuestos en notas a los estados financieros.

4. ESTIMACIONES Y SUPUESTOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

La preparación de los estados financieros de la Compañía requiere que la gerencia deba realizar juicios, estimaciones y suposiciones contables que afectan los importes de ingresos, gastos, activos y pasivos informados y la revelación de pasivos contingentes al cierre del período sobre el que se informa. En este sentido, la incertidumbre sobre tales suposiciones y estimaciones podría dar lugar en el futuro a resultados que podrían requerir de ajustes a los importes en libros de los activos o pasivos afectados.

*** Estimaciones y suposiciones**

La Compañía ha basado sus suposiciones y estimaciones considerando los parámetros disponibles al momento de la preparación de los estados financieros. Sin embargo, las circunstancias y las suposiciones actuales sobre los acontecimientos futuros podrán variar debido a cambios en el mercado o a circunstancias que surjan más allá del control de la Compañía. Esos cambios se reflejan en las suposiciones en el momento en que ellos ocurren.

*** Estimación para inventarios de lento movimiento, en mal estado y obsoleto**

La estimación para inventarios de lento movimiento, en mal estado y obsoleto es determinada en base a la antigüedad de las partidas, a su estado físico y a su fecha de vencimiento.

*** Vida útil de maquinaria, muebles, enseres, equipos, instalaciones y diversos**

Las estimaciones de vida útil se basan principalmente en las proyecciones de uso futuro de los activos. En aquellos casos en los que se puedan determinar que la vida útil de los activos debería disminuirse, se deprecia el exceso entre el valor en libros neto y el valor de recuperación estimado, de acuerdo a la vida útil restante revisada. Factores tales como, los cambios en el uso planificado de los distintos activos podrían hacer que la vida útil de los activos se viera disminuida.

*** Impuestos**

La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requiere de interpretaciones a la legislación tributaria aplicable. La Compañía considera que sus estimaciones en materia tributaria son prudentes, conservadoras y aplicadas en forma consistente en el período reportado.

5. NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)

Los estados financieros correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre del 2013 fueron elaborados según las Normas Internacionales (NIIF) y reflejan la situación financiera del último trimestre del año de operación.

6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre de 2013, el efectivo y los equivalentes de efectivo se formaban de la siguiente manera:

	31 de diciembre de		
	2013	2012	2011
Fondo Fijo	-	-	-
Bancos Locales	30.236	89.149	68.213
	30.236	89.149	68.213

La Compañía mantiene su cuenta corriente en dólares estadounidenses (moneda en curso legal en Ecuador) en banco local, los fondos son de libre disponibilidad.

7. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	31 de diciembre de		
	2013	2012	2011
Clientes	-	-	-
Otras cuentas por cobrar	2.265	2.400	8.497
	2.265	2.400	8.497

Al 31 de diciembre de 2013, otras cuentas por cobrar fueron efectivizados inmediatamente o tienen vencimientos corrientes y no generan intereses.

8. CRÉDITO TRIBUTARIO

Al 31 de diciembre de 2013, no hay saldos de crédito tributario y se componía de la siguiente manera:

	31 de diciembre de		
	2013	2012	2011
Crédito Tributario IVA	-	8.981	-
Crédito Tributario RENTA	1.666	-	-
IVA Compras	-	-	-
	1.666	8.981	-

9. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre de 2013, los inventarios se componían de la siguiente manera:

	31 de diciembre de		
	2013	2012	2011
Inventario Materia Prima	-	-	-
Inventario Productos en Proceso	-	-	-
Inventario Producto Terminado	44.728	-	31.425
	44.728	-	31.425
Menos: Prov. Inventario			
Obsolescencia	-	-	-
	44.728	-	31.425

10. MUEBLES, ENSERES, EQUIPOS E INSTALACIONES

Al 31 de diciembre de 2013, los muebles, enseres, equipos e instalaciones, estaban conformados de la siguiente manera:

	31 de diciembre de		
	2013	2012	2011
Inmuebles (excepto terrenos)	390.000	338.722	338.722
Muebles y enseres	-	835	835
Maquinaria y equipo	-	4.283	4.283
Vehículo	36.199	14.300	14.300
Equipo de Computación y software	-	2.245	2.245
Obras en Proceso	53.645	302.372	491.242
	479.843	662.756	851.626
Depreciaciones Acumuladas	8.404	-	-
	471.439	662.756	851.626

11. OTROS ACTIVOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2013, las cuentas otros activos corrientes se formaban de la siguiente manera:

	31 de diciembre de		
	2013	2012	2011
Otros Activos Corrientes	218.853	-	-
	218.853	-	-

12. ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2013, las cuentas por pagar se formaban de la siguiente manera:

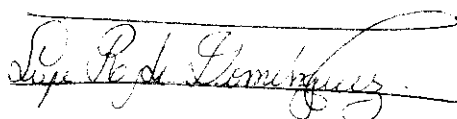
	31 de diciembre de		
	2013	2012	2011
Cuentas y Documentos por Pagar	4.179	710.035	803.855
Otras Cuentas y Documentos por Pagar	-	73	21.329
Obligaciones Instituciones Financieras	-	3.189	-
Impuesto a la Renta por Pagar	7.239	6.813	4.655
Participación Trabajadores por Pagar	5.807	5.228	3.422
Provisiones	12.373	-	1.098
Cuentas y Documentos por Pagar Largo	683.100	-	110.262
	712.698	725.338	944.621

13. PATRIMONIO

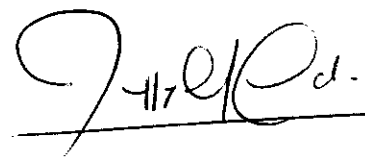
Capital social

Al 31 de diciembre de 2013, el capital social estaba constituido por:

	31 de diciembre de		
	2013	2012	2011
Capital Suscrito	400	400	400
Aportes de Socios para futura capitalización	-	-	-
Utilidad no distribuida ejercicios anteriores	30.424	14.739	-
Utilidad del Ejercicio	25.665	22.809	14.739
Pérdida del Ejercicio	-	-	-
	56.489	37.949	15.139



Guadalupe Angélica Reinoso Sola
Representante Legal y
Gerente General



Freddy Leonardo Palacios Vera
Contador Reg. No. 17-03646