

**RAYMON ROUSS & ASOCIADOS CIA.LTDA.  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
Al 31 de Diciembre de 2016 y 2015  
(Expresado en dólares)**

<u>ACTIVO</u>	<u>Notas</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<b>Activo Corriente</b>			
Efectivo y equivalentes al efectivo	B	18.239	7.890
Servicios y pagos anticipados	E	1.691	-
Activos por impuestos corrientes	F	1.335	964
<b>Total activo corriente</b>		<b>21.265</b>	<b>8.854</b>
<b>Total de Activos</b>		<b>21.265</b>	<b>8.854</b>
<b>PASIVO</b>			
<b>Pasivo Corriente</b>			
Cuentas y documentos por pagar	CC	2.752	2.133
Cuentas por pagar diversas/relacionadas	GG	16.200	4.400
Otras obligaciones corrientes	HH	-	66
<b>Total pasivo corriente</b>		<b>18.952</b>	<b>6.599</b>
<b>Total pasivos</b>		<b>18.952</b>	<b>6.599</b>
<b>PATRIMONIO NETO</b>			
	ZZ		
Capital		400	400
Resultados acumulados		1.856	8
Resultados del ejercicio		57	1.848
<b>Total patrimonio neto</b>		<b>2.313</b>	<b>2.256</b>
<b>Total pasivos y patrimonio neto</b>		<b>21.265</b>	<b>8.854</b>



**Representante Legal**  
Rivas Nacipucha Rosa Cristina  
RUC: 0926037243001



**Contador**  
Pantoja Ortiz Cesar Humberto  
RUC: 0919806893001

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

**RAYMON ROUSS & ASOCIADOS CIA.LTDA.  
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES  
Al 31 de Diciembre de 2016 y 2015  
(Expresado en dólares)**

	<u>Nota</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Ingresos de actividades ordinarias	10	4.883	16.239
Utilidad bruta		<u>4.883</u>	<u>16.239</u>
<b>Gasto de operación y financieros</b>			
Gastos administrativos	30	(4.809)	(13.842)
Gastos Financieros	50	(17)	-
Total Gastos de Operación y financieros		<u>(4.825)</u>	<u>(13.842)</u>
<b>Utilidad antes de participación de trabajadores e impuesto a la renta</b>		57	2.397
15% Participación de trabajadores en las utilidades		-	-
22% Impuesto a renta		-	(549)
<b>Utilidad Neta</b>		<u>57</u>	<u>1.848</u>



**Representante Legal**  
**Rivas Nacipucha Rosa Cristina**  
**RUC: 0926037243001**



**Contador**  
**Pantoja Ortiz Cesar Humberto**  
**RUC: 0919806893001**

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

**RAYMON ROUSS & ASOCIADOS CIA.LTDA.  
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
Al 31 de Diciembre de 2016 y 2015  
(Expresado en dólares)**

	Capital	Ganancias acumuladas	Ganancia neta del periodo	Total
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015	400	8	1.848	2.255,65
Transferencia de resultado del ejercicio a resultados acumulados		1.848	(1.848)	(0)
Resultado del Ejercicio			57	57
Participacion trabajadores			-	-
Impuesto a la Renta por Pagar			-	-
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016	400	1.856	57	2.313



**Representante Legal**  
**Rivas Nacipucha Rosa Cristina**  
**RUC: 0926037243001**



**Contador**  
**Pantoja Ortiz Cesar Humberto**  
**RUC: 0919806893001**

**RAYMON ROUSS & ASOCIADOS CIA.LTDA.  
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO  
Al 31 de Diciembre de 2016 y 2015  
(Expresado en dólares)**

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<b>INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO</b>	<b>10.349</b>	<b>7.490</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	4.883	16.239
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(4.206)	(7.430)
Otros pagos por actividades de operación	(2.127)	(770)
Impuestos a las ganancias pagados	-	(549)
<b>Total Flujo de Efectivo en Actividades de Operación</b>	<b>(1.451)</b>	<b>7.490</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
Compras de activos intangibles	-	-
<b>Total Flujo de Efectivo en Actividades de Inversión</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>		
Otras entradas (salidas) de efectivo	11.800	-
<b>Total Flujo de Efectivo en Actividades de Financiación</b>	<b>11.800</b>	<b>-</b>
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>10.349</b>	<b>7.490</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>	<b>7.890</b>	<b>400</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>US\$ 18.239</b>	<b>US\$ 7.890</b>
<b>CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN</b>		
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>57</b>	<b>2.397</b>
<b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>		
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	-	(549)
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>	<b>(1.508)</b>	<b>5.642</b>
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	(1.691)	(770)
(Incremento) disminución en otros activos	(370)	-
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	619	4.400
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	(66)	64
Incremento (disminución) en otros pasivos	-	1.949
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>	<b>(1.451)</b>	<b>7.490</b>



**Representante Legal**  
Rivas Nacipucha Rosa Cristina  
RUC: 0926037243001



**Contador**  
Pantoja Ortiz Cesar Humberto  
RUC: 0919806893001

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros

**RAYMON ROUSS & ASOCIADOS CIA. LTDA.**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**  
*(Expresado en dólares)*

---

## **OPERACIONES Y ASUNTOS RELEVANTES**

### **Constitución y operaciones**

RAYMON ROUSS & ASOCIADOS CIA. LTDA. La Compañía fue constituida mediante escritura pública otorgada ante el notario Vigésimo Noveno Suplente del Cantón Guayaquil, el 07 de julio del 2013, fue aprobada por la Superintendencia de Compañías, mediante Resolución SC.IJ.DJC.13.0005661; el 25 de septiembre del 2013.

**Su objetivo principal:** La Auditoría Externa, capacitación y todo lo concerniente a actividades contables y administrativas.

## **RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere Sección 8, estas políticas han sido diseñadas en función de las NIIF para PYMES vigentes al 31 de diciembre de 2016 y aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan en estos estados financieros.

### **Bases de preparación de estados financieros**

Los presentes estados financieros de la Compañía han sido preparados sobre la base del costo histórico de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el IASB (International Accounting Standard Board) que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF requiere el uso de estimaciones contables.

También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

### **Transacciones en moneda extranjera**

#### *Moneda funcional y moneda de presentación*

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera (“moneda funcional”). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía.

**RAYMON ROUSS & ASOCIADOS CIA. LTDA.**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**  
*(Expresado en dólares)*

---

**Efectivo y equivalentes de efectivo**

Comprenden el efectivo disponible, depósitos a la vista en bancos locales. Estas partidas se registran a su costo histórico y no difieren de su valor neto de realización.

**Activos y pasivo financieros**

**Clasificación**

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: “Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados que no generan intereses”, “Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionadas”, “Otras cuentas por cobrar relacionadas” y “Otras cuentas por cobrar”.

Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías: “Documentos y cuentas por pagar proveedores” y “otros pasivos financieros”. La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos financieros. La Administración determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, la Compañía no mantuvo activos financieros en todas sus categorías de “Documentos y cuentas por cobrar clientes” y “Otras cuentas por cobrar”. De igual forma, la Compañía mantuvo únicamente pasivos financieros en la categoría de “Documentos y cuentas por pagar proveedores” cuyas características se explican a continuación:

*(a) Activos Financieros*

Representados en el estado de situación financiera por las cuentas por cobrar a clientes y cuentas por cobrar a compañías relacionadas. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses cortados desde la fecha del estado de situación financiera.

*(b) Pasivos Financieros*

Representados en el estado de situación financiera por préstamos y obligaciones financieras, cuentas por pagar a proveedores y otras cuentas por pagar y cuentas por Liquidación de frutas. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

**RAYMON ROUSS & ASOCIADOS CIA. LTDA.**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**  
**(Expresado en dólares)**

---

### **Inventarios**

Los inventarios se registran al costo o a su valor neto de realización, el que resulte menor. El costo de los productos comprende los suministros y materiales destinados para la prestación de servicios, basados en una capacidad operativa normal y otros costos incurridos. El costo de los inventarios y de los productos vendidos se determina usando el método de promedio ponderado.

### **Propiedades, planta y equipos**

Las propiedades, planta y equipos son registrados al costo, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro, en caso de producirse. El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición solo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la Compañía y los costos puedan ser medidos razonablemente. Las reparaciones y/o mantenimientos menores son registrados en resultados cuando son incurridos.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación es calculada linealmente con base en la vida útil estimada de los bienes o de los componentes significativos identificables que posean vidas útiles diferenciadas y no considera valores residuales, debido a que la Administración de la Compañía estima que el valor de realización de sus propiedades, planta y equipos al término de su vida útil será irrelevante. Las estimaciones de vidas útiles y valores residuales de las propiedades, planta y equipo son revisadas y ajustadas si es necesario a cada fecha de cierre de los estados financieros.

Las vidas útiles estimadas son las siguientes:

<b><u>Tipo de bienes</u></b>	<b><u>Número de años</u></b>
Edificios e instalaciones	20
Maquinarias y equipos	10
Muebles y equipos de oficina	10
Vehículos	5
Equipos de cómputo y software	3

Las pérdidas y ganancias por la venta de propiedades, planta y equipos, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados integrales.

Los intereses y otros costos de endeudamiento se capitalizan siempre y cuando estén relacionados con la construcción de activos calificables. Un activo calificable es aquél que entre otros, requiere de un tiempo prolongado para que esté listo para su uso.

**RAYMON ROUSS & ASOCIADOS CIA. LTDA.**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**  
*(Expresado en dólares)*

---

Los anticipos entregados para compra de propiedades, planta y equipos se presentan al costo más otros cargos relacionados con su adquisición.

## **2.1 Deterioro de activos no financieros (propiedades, planta y equipos y activos intangibles)**

Los activos sujetos a depreciación y amortización (propiedades, planta y equipos y activos intangibles) se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que no podrán recuperarse de su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendría de su venta o su valor en uso. Para efectos de evaluar el deterioro, los activos se agrupan a los niveles más pequeños en los que se genera flujos de efectivo identificables (unidades generadoras de efectivo).

La Administración ha realizado los análisis pertinentes al 31 de diciembre de 2016 y 2015 y considera que no se han producido eventos que indiquen que sus activos no podrían recuperarse a su valor en libros.

## **2.2 Impuesto a la renta corriente y diferido**

El gasto por Impuesto a la renta comprende el Impuesto a la renta corriente y al diferido. El Impuesto a la renta se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

### *(a) Impuesto a la renta corriente*

La provisión para Impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

La compañía al 31 de diciembre del 2016 presenta como gasto de impuesto a la renta, el 22% sobre la utilidad obtenida sobre sus ventas.

### *(b) Impuesto a la renta diferido*

El Impuesto a la renta diferido se registra en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El Impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el Impuesto a la renta diferido activo se realice o el Impuesto a la renta pasivo se pague.

**RAYMON ROUSS & ASOCIADOS CIA. LTDA.**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**  
*(Expresado en dólares)*

---

Los impuestos a la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales.

Los saldos de impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se compensan cuando exista el derecho legal exigible a compensar impuestos activos corrientes con impuestos pasivos corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se relacionen con la misma autoridad tributaria.

### **2.3 Beneficios a los empleados**

*(a) Beneficios corrientes*

Se registran en el rubro de pasivos corrientes del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

- i) Participación de los trabajadores en las utilidades: Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente. Se registra con cargo a resultados y se presenta como parte de los costos de productos vendidos, gastos de ventas o gastos administrativos en función de la labor de la persona beneficiaria de este beneficio.
- ii) Vacaciones: Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.
- iii) Décimos tercer y cuarto sueldos: Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

*(b) Beneficios no corrientes (Jubilación patronal y desahucio)*

La Compañía tiene un plan de beneficio definido para jubilación patronal, normado y requerido por las leyes laborales ecuatorianas.

Adicionalmente de acuerdo a las leyes vigentes, en los casos de terminación de la relación laboral solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el veinticinco por ciento del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma Compañía o empleador, este beneficio se denomina desahucio.

## **2.4 Provisiones**

La Compañía registra provisiones cuando: (i) tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de eventos pasados, (ii) es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación, y (iii) el monto se ha estimado de forma fiable.

Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la Administración, a la fecha de cierre de los estados financieros, para liquidar la obligación.

## **2.5 Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la prestación de servicios en el curso normal de las operaciones. Los ingresos se muestran netos de impuestos y descuentos otorgados.

Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía y puedan ser medidos con fiabilidad y cuando la Compañía presta sus servicios al comprador.

## **2.6 Reconocimiento de Costos y Gastos**

Los gastos de operación son reconocidos por la compañía sobre la base de acumulación. Está compuesto principalmente por gastos administrativos, gastos de ventas, gastos generales e impuestos, tasas, contribuciones y otros gastos propios del giro del negocio.

Los costos y gastos se registran al costo, estos se reconocen a medida en que se incurren, independientemente de la fecha en que se realiza el pago, de acuerdo a los lineamientos de la base contable de acumulación (devengo) descritos en la Sección 2 de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES).

**RAYMON ROUSS & ASOCIADOS CIA. LTDA.**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**  
*(Expresado en dólares)*

---

**(B) EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Composición al 31 de diciembre:

	<b><u>2016</u></b>	<b><u>2015</u></b>
	US\$ dólares	US\$ dólares
Caja - bancos	18.239	7.890
	<b><u>18.239</u></b>	<b><u>7.890</u></b>

**(F) SERVICIOS Y PAGOS ANTICIPADOS**

Composición al 31 de diciembre:

	<b><u>2016</u></b>	<b><u>2015</u></b>
	US\$ dólares	US\$ dólares
Otros Anticipos Entregados	1.691	-
	<b><u>1.691</u></b>	<b><u>-</u></b>

**(F) ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Composición al 31 de diciembre:

	<b><u>2016</u></b>	<b><u>2015</u></b>
	US\$ dólares	US\$ dólares
Credito Tributario por Iva	1.147	964
Credito Tributario Impuesto a la Renta	187	-
	<b><u>1.335</u></b>	<b><u>964</u></b>

**(CC) CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

Composición al 31 de diciembre:

	<b><u>2016</u></b>	<b><u>2015</u></b>
	US\$ dólares	US\$ dólares
Proveedores	184	2.133
Otras Cuentas por Pagar	2.568	2.133
	<b><u>2.752</u></b>	<b><u>2.133</u></b>

**RAYMON ROUSS & ASOCIADOS CIA. LTDA.**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**  
*(Expresado en dólares)*

---

**(GG) CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS**

Composición al 31 de diciembre:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	US\$ dólares	US\$ dólares
Cuentas por pagar Accionistas	16.200	4.400
	<u>16.200</u>	<u>4.400</u>

**(HH) OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

Composición al 31 de diciembre:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	US\$ dólares	US\$ dólares
Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio	-	66
	<u>-</u>	<u>66</u>

**CAPITAL**

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre de 2016 es por US\$ 400 en acciones ordinarias y nominativas. Su principal accionista es el Sr. Pantoja Ortiz Cesar Humberto con el 51 % del total de las acciones.

	<u>N° de</u>	<u>% por</u>	<u>Valor</u>	<u>CAPITAL</u>
	<u>Acciones</u>	<u>Acción</u>	<u>nominal</u>	<u>SOCIAL</u>
Avila Nacipucha Dario Alejandro	52	13%	1,00	52
Pantoja Ortiz Cesar Humberto	204	51%	1,00	204
Rivas Nacipucha Rosa Cristina	144	36%	1,00	144
	<b>400</b>	<b>100%</b>		<b>400</b>

**Reserva Legal**

De acuerdo a la legislación vigente la compañía debe transferir el 5% de las utilidades líquidas a la reserva legal, hasta que dicha reserva sea equivalente al 20% del capital suscrito.- La reserva legal puede utilizarse para compensar pérdidas o para aumentar el capital, pero solamente puede distribuirse entre los accionistas en caso de liquidación de la sociedad.

**RAYMON ROUSS & ASOCIADOS CIA. LTDA.**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**  
**(Expresado en dólares)**

---

**Resultado del Ejercicio - Utilidad**

Al 31 de diciembre del 2016, la compañía RAYMON ROUSS & ASOCIADOS CIA. LTDA. Obtuvo una Utilidad Neta de **US\$ 57,17**

**Aprobación de Estados Financieros**

Los Estados Financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2016, han sido aprobados por la Gerencia y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En la opinión de la administración, estima no habrá modificaciones al contenido de los mismos.