

**ROCHE'SBREWINGCO CIA.LTDA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014.**  
**(Expresadas en Dólares de E.U.A.)**

**1. OPERACIONES:**

La Empresa **ROCHE'SBREWINGCO CIA.LTDA** con RUC # 1391814674001, fue creada el 16 de enero de 2014 cuya actividad económica se desarrolla en Elaboración e industrialización de bebidas alcohólicas.

**2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS DE CONTABILIDAD:**

**a. Bases de presentación**

La Empresa **ROCHE'SBREWINGCO CIA.LTDA** mantiene sus registros contables de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) según resolución No. SC.ICI.CPAIFRSG.11.010 expedido por la Superintendencia de Compañías el 11 de Octubre del 2011.

**b. Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos se reconocen con base en el principio de realización, esto es cuando los servicios o bien son entregados o prestados. Para este periodo no hubo transacción alguna.

**c. Reconocimiento de gastos**

Los gastos se registran al momento de ser pagados, más la acumulación o provisión de servicios efectivamente recibidos con facturas de los proveedores, la cual no tuvieron.

**3. EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS:**

Al 31 de diciembre del 2014, los saldos de efectivo en caja y bancos se conformaban de la siguiente manera:

	<b><u>2014</u></b>
Caja General	\$ 800,00

**4. CUENTAS POR PAGAR**

Al 31 de diciembre del 2014, NO mantienen cuentas por pagar.

**5. PATRIMONIO**

Al 31 de diciembre del 2014, el Patrimonio se conforma de la siguiente manera:

	<b><u>2014</u></b>
Capital Suscrito y/o asignado	\$ 800,00

**5. IMPUESTO A LA RENTA:**

**a. Contingencias**

La Empresa **ROCHE'SBREWINGCO CIA.LTDA** no ha sido fiscalizada desde su creación.

**b. Exención del Impuesto a la renta.**

La Ley de Régimen Tributario Interno **art. 41** señala que el Anticipo del Impuesto a la Renta están Exentas " Las sociedades recién constituidas, las inversiones nuevas reconocidas

de acuerdo al Código de la Producción, las personas naturales obligadas a llevar contabilidad y las sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad, que iniciaren actividades, estarán sujetas al pago de este anticipo después del quinto año de operación efectiva, entendiéndose por tal la iniciación de su proceso productivo y comercial.”

Y el **“art. 9.1.- Exoneración de pago del Impuesto a la Renta para el desarrollo de inversiones nuevas y productivas.-** Las sociedades que se constituyan a partir de la vigencia del Código de la Producción así como también las sociedades nuevas que se constituyeren por sociedades existentes, con el objeto de realizar inversiones nuevas y productivas, gozarán de una exoneración del pago del impuesto a la renta durante cinco años, contados desde el primer año en el que se generen ingresos atribuibles directa y únicamente a la nueva inversión.

Para efectos de la aplicación de lo dispuesto en este artículo, las inversiones nuevas y productivas deberán realizarse fuera de las jurisdicciones urbanas del Cantón Quito o del Cantón Guayaquil, y dentro de los siguientes sectores económicos considerados prioritarios para el Estado:

- a. Producción de alimentos frescos, congelados e industrializados;
- b. Cadena forestal y agroforestal y sus productos elaborados;
- c. Metalmecánica;
- d. Petroquímica;
- e. Farmacéutica;
- f. Turismo;
- g. Energías renovables incluida la bioenergía o energía a partir de biomasa;
- h. Servicios Logísticos de comercio exterior;
- i. Biotecnología y Software aplicados; y,
- j. Los sectores de sustitución estratégica de importaciones y fomento de exportaciones, determinados por el Presidente de la República.

El mero cambio de propiedad de activos productivos que ya se encuentran en funcionamiento u operación, no implica inversión nueva para efectos de lo señalado en este artículo.

En caso de que se verifique el incumplimiento de las condiciones necesarias para la aplicación de la exoneración prevista en este artículo, la Administración Tributaria, en ejercicio de sus facultades legalmente establecidas, determinará y recaudará los valores correspondientes de impuesto a la renta, sin perjuicio de las sanciones a que hubiere lugar.

No se exigirá registros, autorizaciones o requisitos de ninguna otra naturaleza distintos a los contemplados en este artículo, para el goce de este beneficio.”

### **c. Tasa de impuesto a la Renta**

La tasa para el impuesto a la renta vigente para el año terminados el 31 de diciembre de 2014, debe ser calculada aplicando las tasas del 22% sobre la utilidad tributable conforme lo dispuesto en la Ley de Reforma Tributaria y su Reglamento.

### **6. EVENTOS SUBSECUENTES**

En el año 2014 la Empresa se encuentra Inactiva.



**CPA. MARIA SEMIGLIA.**

**CONTADORA GENERAL**

**REG. 34.030**

