

ROCAYAG CIA LTDA

EXPEDIENTE NUMERO 183331

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA AL 31 DE DICIEMBRE 2016

1.- INFORMACIÓN GENERAL:

ROCAYAG CIA LTDA es una compañía de Responsabilidad Limitada constituida en la República del Ecuador, que inicia sus labores el 05 de enero del 2015. Domiciliada en la ciudad de Quito su principal centro de negocios, en la calle Cotacocha E8-416 Y Canuto Manzana 005. Su actividad económica es la Actividades de Ingeniería Electromecánica.

La fecha de cierre del ejercicio económico es el 31 de diciembre de cada año.

2.- BASES DE ELABORACIÓN:

2.1.- Bases Contables:

Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (*NIIF para las PYMES*) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y que es de aplicación obligatoria en nuestro país desde el año 2012 según las disposiciones de la Superintendencia de Compañías.

Estos estados han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y aplicando el principio contable del costo histórico. La fecha de cierre del ejercicio económico es el 31 de diciembre de cada año.

La preparación de los Estados Financieros conforme con la NIIF para las Pymes, exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos, así como de ciertas estimaciones contables. También exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables.

2.2.- Responsabilidad de la Información:

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad de la Gerencia, ratificadas posteriormente por la Junta de Socios.

ROCAYAG CIA LTDA

2.3.- Moneda Funcional:

Las partidas incluidas en los estados financieros se presentan en *dólares americanos* que es la moneda funcional del Ecuador.

2.4.-Período Contable:

El Estado de Situación Financiera se presenta al 31 de diciembre del 2016 y el Estado del Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, por el período comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre.

3.- POLÍTICAS CONTABLES:

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondiente al ejercicio 2016, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.

3.1.- Efectivo y Equivalentes al Efectivo:

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades del sistema financiero, y otras inversiones de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

3.2.- Activos Financieros:

La empresa clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: Inversiones Financieras, Cuentas y Documentos por Cobrar-Clientes No Relacionados, Cuentas y Documentos por Cobrar-Clientes Relacionados, Otras Cuentas por Cobrar Relacionadas, Otras Cuentas por Cobrar y Provisión Incobrables. La Gerencia determina la clasificación de sus activos financieros en el momento del reconocimiento.

3.3.- Cuentas y Documentos por Cobrar-Clientes:

Son los importes por la venta de los bienes realizados en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos se clasifica como activo corriente, en caso contrario se presentan como activo no corriente.

Se reconocen inicialmente al costo y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor.

Las transacciones con partes relacionadas se presentan por separado.

3.4.- Inventarios:

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método promedio exceptuando los materiales y suministros.

ROCAYAG CIA LTDA

3.5.- *Activos por impuestos corrientes:*

Comprende los créditos tributarios por impuesto al valor agregado, e impuesto a la renta.

3.6.- *Propiedad, Planta y Equipo:*

Comprende los bienes muebles e inmuebles que posee la empresa, y se encuentran registradas inicialmente a su costo de adquisición y posteriormente al costo menos la depreciación acumulada y menos cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

Los costos de mejoras que representen un alargamiento de la vida útil de éstos bienes se capitalizan como un mayor costo de los mismos.

Las reparaciones que no representan una ampliación de la vida útil y los gastos de mantenimiento se cargan a la cuenta de resultados del ejercicio en que se incurren.

La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual a lo largo de su vida útil estimada; entendiéndose que el terreno tiene una vida indefinida no es objeto de depreciación.

Los cargos anuales por concepto de depreciación se realizan con contrapartida a los resultados del ejercicio, aplicando los siguientes porcentajes anuales

Muebles y Enseres:	10%	Equipo de Computación:	33%	Maquinaria
	10%			
Equipos de Oficina:	10%	Vehículos:	20%	Edificios
	5%			

Al cierre contable se evalúa si existe algún indicio de deterioro del valor y si el caso lo amerita, se reconoce la respectiva pérdida en los resultados del ejercicio.

3.7.- *Cuentas y Documentos por Pagar:*

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos. En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas comerciales por pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado usando el método de tipo de interés efectivo, cuando el plazo es mayor a 90 días. Se asume que no existen componentes de financiación cuando las compras a proveedores se hacen con un período medio de pago de 60 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.

ROCAYAG CIA LTDA

3.8.- Obligaciones Fiscales:

Los impuestos administrados por el S.R.I. se reconocen aplicando las tasas impositivas aprobadas y en vigencia. Este mismo criterio se aplica para los aportes al IESS.

3.9.- Beneficios a los empleados:

Los beneficios que por ley se deben cancelar a los empleados se determinan aplicando las normas establecidas en el Código de Trabajo, reconociendo el gasto en los resultados del ejercicio.

3.10.- Reconocimiento de ingresos:

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre y cuando incremente el patrimonio neto, no estén relacionados con las aportaciones de los socios y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad.

Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos. El ingreso se presenta neto de impuestos, descuentos o devoluciones.

3.11.- Reconocimiento de costos y gastos:

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengo, es decir, todos los gastos son reconocidos en el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

3.12.- Participación a Trabajadores:

La empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de Participación de los Trabajadores en las Utilidades de conformidad con lo estipulado en el Código de Trabajo en vigencia.

3.13.- Principio de Negocio en Marcha:

Los estados financieros se preparan con base que la compañía **no está en funcionamiento, y no continuara sus actividades comerciales dentro del futuro previsto**. Por lo tanto la empresa tiene intención y necesidad de liquidar o cortar de forma importante sus operaciones.

3.14.- Estado de Flujos de Efectivo:

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

a.- Actividades de Operación: Actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como inversión o financiamiento.

b.- Actividades de Inversión: Las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de los activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en que se aplique.

ROCAYAG CIA LTDA

c.- Actividades de Financiamiento: Aquellas que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.

d.- Fondos: Entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiendo por éstos: Caja, Bancos y las Inversiones a Corto Plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

4.- NOTAS A LOS ESTADOS

NOTA 1.- EFECTIVOS Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

	2016	2015
	\$	\$
Caja -Bancos	0.00	0.00

NOTA 2- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Esta cuenta contiene los créditos tributarios que mantiene la empresa a su favor, por la realización de sus actividades económicas

	2016	2015
	\$	\$
Crédito Impuesto Renta	36.38	36.38

NOTA3.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Estas cuentas contienen las obligaciones presentes contraídas por la empresa, con sus socios para el funcionamiento de las mismas y también de impuestos al fisco, por impuesto a la renta considerando la normativa tributaria establece que el anticipo mínimo del año 2015 se vuelve impuesto a renta mínimo para el año 2016.

	2016	2015
	\$	\$
Cuentas por pagar socios	207.17	207.17
Impuesto a la renta	11.85	0.00
SALDO FINAL	219.02	207.17

ROCAYAG CIA LTDA

NOTA4.- PATRIMONIO

El capital social de la compañía es de \$500.00, con participaciones de un dólar cada uno. Y se encuentra suscrito y no pagado

	2016	2015
	\$	\$
Capital Suscrito	500.00	500.00
Capital Suscrito No pagado	(500.00)	(500.00)
Pérdidas Acumuladas	(170.79)	0.00
Perdida del Ejercicio	(11.85)	(170.79)
Total Patrimonio	(182.64)	(170.79)

NOTA5.-INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS Y OTROS INGRESOS

Los ingresos son reconocidos a la cuenta de resultados en función del criterio del devengado.

	2016	2015
	\$	\$
Venta-Prestación de servicios	0.00	1974.38
SALDO FINAL	0.00	1974.38

NOTA6.- COSTOS Y GASTOS OPERATIVOS

Se registra al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se efectuó el pago y se registran en el periodo en el que se conocen.

	2016	2015
	\$	\$
Costos –Gastos	0.00	2145.17
SALDO FINAL	0.00	2145.17

ROCAYAG CIA LTDA

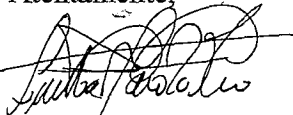
5.- HECHOS POSTERIORES:

No han ocurrido hechos o transacciones que pudieran tener efecto significativo sobre los estados financieros de ROCAYAG CIA LTDA o que sean de tal grado que necesiten ser revelados en los mismos, entre el cierre de estos estados financiero. El 30 de marzo del 2017, fecha de su aprobación por la Junta General Ordinaria de Socios.

6.- APROBACIÓN DE LOS ESTADO FINANCIEROS:

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General Ordinaria de Socios y autorizados para su publicación y presentación a los organismos de control el 30 de marzo del 2017.

Atentamente,



Amelia Paola Simba Mera
CONTADORA
RUC # 1722218680001