

## **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **ROCHETEC ASESORIA TECNICA C.L.**

ROCHETEC ASESORIA TECNICA C.L., se constituyó el 23 de agosto de 2019 de acuerdo a la escritura pública realizada ante la Notaría Cuarta del Cantón Daule Dra. María del Carmen Carvajal Ayala, e inscrita en el registro mercantil del cantón Guayaquil. El objeto social principal de la compañía es Diseño Industrial, es decir creación y desarrollo de diseños y especificaciones que optimizan la utilización, el valor, y la apariencia de los productos, incluyendo la determinación de los materiales, la construcción, el mecanismo, la forma, el color y el acabado del producto

La compañía tiene asignado por parte del Servicio de Rentas Internas (SRI) el Registro Único de Contribuyentes No. 0993222461001 y su dirección electrónica es rocatecr@yahoo.com

#### **BASES DE PRESENTACION**

Los Estados Financieros están preparados de acuerdo a las Normas Internaciones de Información Financiera NIIF PYMES, se encuentran expresados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica (US\$) moneda en curso en el país, y el periodo del ejercicio económico corresponde al año 2019.

**NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF).** - Son Normas e Interpretaciones adaptadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (CNIC), estas normas comprenden lo siguiente:

- (a) Normas Internacionales de Información Financiera
- (b) Normas Internacionales de Contabilidad; y
- (c) Las interpretaciones originadas por el Comité de Interpretaciones Internacionales de Información Financiera (IFRIC) a las antiguas Interpretaciones (SIC)

**OBJETIVO.** - En la actualidad existen cinco aspectos fundamentales que los mercados de capital, la globalización de información financiera y la ingeniería de la presentación de los estados financieros, están solicitando a los responsables de toma de decisiones en las Compañías, con respecto a las NIIF.

El objetivo principal de las NIIF es la obtención de una similitud en la Información Financiera por la globalización de la economía mundial, asegurar que los Estados Financieros elaborados con NIIF contengan información de alta calidad que:

- (a) Sea transparente para los usuarios y comparable para todos los ejercicios que se presenten
- (b) Que los estados financieros reflejen fielmente la situación, el rendimiento financiero, los flujos de efectivo, así como el reconocimiento de los activos, pasivos, ingresos y gastos proporcionen una presentación razonable, y
- (c) Suministrar información adicional en las Notas Explicativas incluidas las políticas contables información que debe ser relevante, fiable, comparable y comprensible.

**ACTIVO.** - Es un recurso del cual la empresa mantiene control y que del mismo se obtienen beneficios económicos futuros; son el resultado de sucesos pasados, su costo o valor pueda determinarse con fiabilidad.

**PASIVO.** - Un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida como consecuencia de sucesos pasados, para cuya cancelación la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos. Una obligación presente puede ser una obligación legal derivada de un contrato o un requisito legal o una obligación implícita que surja por una política o por un patrón establecido de comportamiento de la entidad.

El reconocimiento de un pasivo dependerá en primer lugar de si es probable (es decir, la probabilidad de que ocurra es mayor de que la probabilidad de que no ocurra) que se requiera una salida de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación, y en segundo lugar de si el importe de la obligación puede estimarse con suficiente fiabilidad.

**PATRIMONIO NETO.** - El patrimonio neto es la participación residual en los activos de la entidad una vez deducidos todos sus pasivos. El importe del patrimonio neto se obtiene de la aplicación de los requisitos de las NIIFs y políticas contables adoptadas por la entidad.

Normalmente el importe acumulado del patrimonio neto no se corresponde en el valor del mercado acumulado de las acciones de la entidad, no con el importe que podría obtenerse vendiendo uno por uno de los activos netos de la entidad o la entidad como un todo sobre la base de empresa en marcha.

**INGRESO.** - Son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos del valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del Patrimonio neto, y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios a este patrimonio. Los ingresos pueden ser de dos tipos:

- (a) Ingresos ordinarios. - Surgen de las actividades ordinarias de una entidad y que adoptan variedad de nombres como ventas, honorarios, dividendos y regalías
- (b) Las Ganancias comprenden otras partidas que cumplen con la definición de ingresos y a menudo, se presentan netas de los correspondientes gastos.

Los Ingresos se reconocen generalmente cuando se devengan, se reconoce un ingreso en el estado de Resultados Integrales cuando se produce un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un incremento en los activos o una disminución en los pasivos y cuyo importe pueda determinarse con suficiente fiabilidad.

**GASTOS.** - Son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien del nacimiento o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio neto, y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio.

Entre los gastos que surgen de las actividades ordinarias de la empresa se encuentra el costo de ventas, los gastos por beneficios a empleados, los gastos de publicidad, amortizaciones,



Los cargos por depreciación se realizan en línea recta, considerando el valor residual, con una vida útil de acuerdo a lo permitido por la legislación tributaria.

**SOFTWARE Y PROGRAMAS DE COMPUTACION USD 1.785,71**

Corresponde al programa contable SOFI, que se va amortizar a 3 años

**PASIVO Y PATRIMONIO USD 182.704,85**

Está conformado por el total de las fuentes de financiamiento, en donde se cuenta con las fuentes provenientes de terceros, lo que conforma el Pasivo, y el resto lo constituyen fondos propios, que son los aportes de los socios, que en general corresponde al Patrimonio

**PASIVO CORRIENTE USD 77.436,18**

Lo conforma los valores de:

- Proveedores varios por USD 4.266,56.
- Cuentas por pagar a terceros USD 35.772,03
- Obligaciones con Instituciones Financieras USD 566,26
- Obligaciones con el Servicio de Rentas Internas por retenciones en la fuente del IVA y de Impuesto a la renta, realizada en las diferentes adquisiciones de bienes y servicios USD: 3.660,77; el 15% participación a trabajadores por USD: 10.390,65 el 22% del Impuesto a la Renta a pagar del año por un total de USD 14.001,68
- Obligaciones con el I.E.S.S. por los aportes pendientes de pago por un valor de USD 540,00
- Sueldos y beneficios sociales pendientes de pago por USD 1.019,00

**CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS USD 67.209,23**

Cuentas por pagar diversas relacionadas, corresponde a las obligaciones que se tienen con los socios

**PATRIMONIO USD 45.278,67**

Al 31 de diciembre del 2019, está conformada por:

**Capital Social:** asciende a USD: 400,00, distribuido en los accionistas con 2% de participación Maritza Castro, 52% de participación Daniel Roche y el 46% de participación Andrea Roche.

**Reserva Legal:** Corresponde al 5% de la Utilidad del Ejercicio, a diciembre del año 2019 se tiene USD 2.243,93

**Resultado del Ejercicio:** El resultado del ejercicio disponible para los accionistas del ejercicio económico 2019 es de USD 42.634,74

**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**

**INGRESOS USD 124.388,70**

La compañía registra ingresos operacionales por asesoría e investigación USD 124.361,00 y por intereses en inversiones USD 27,70

**GASTOS****USD 55.117,70**

Corresponden a los desembolsos efectivos que se generan con la finalidad de sustentar las actividades operativas, administrativas y de gestión de la compañía:

<b>Gastos</b>	<b>Año 2019</b>
Gastos de personal	12.859,00
Viáticos y Movilizaciones	17.142,28
Materiales y Suministros	26,80
Mantenimiento y Reparaciones	8.761,28
Combustible	278,09
Seguros	778,51
Honorarios profesionales y Servicios ocasionales	8.394,54
Gastos de Gestión	1.343,32
Gastos legales	475,90
Otros Gastos	2.007,63
Gastos de depreciación	2.367,72
Gastos de amortización	49,60
Gastos no deducibles	633,03

**RESULTADOS**

El resultado del ejercicio económico 2019 alcanza a una utilidad antes de impuestos de USD. 69.271,00, del cual se realiza la conciliación tributaria para el 22% del impuesto a la renta a pagar de USD 14.001,68, 5% de reserva legal USD 2.243,93, quedando una utilidad disponible para accionistas de **USD 42.634,74**

  
CPA. Jacqueline González R.  
**CONTADORA**