

RGPACCIOLI&COMPANY S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

CORRESPONDIENTE AL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

(EXPRESADO EN DOLARES)

1.- INFORMACION GENERAL.

RGPACCIOLI&COMPANY S.A. Es una empresa legalmente constituida en el Ecuador, según escritura, mediante resolución N°- SC.IJ.DJC.G. 10.0004054 inscrita en el registro mercantil, notaría septuagésima del Cantón Guayaquil con fecha 12 de Diciembre del 2015.

Objeto Social. La empresa se dedica a actividades jurídicas y de contabilidad.

Plazo Social. 50 años contados a partir de la fecha de inscripción de la escritura de constitución en el registro mercantil del 12 de Diciembre del 2015.

2.- BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES.

A continuación se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos Estados Financieros.

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera. Adoptadas por la Superintendencia de Compañías. Los mismos que se han elaborado de acuerdo con el enfoque del costo promedio, aunque modificado por la revalorización del terreno.

La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIIF'S, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.

Los presentes Estados Financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formularios.

- ❖ Por la gerencia para conocimiento y aprobación de los señores Socios en Junta General.
- ❖ Por primera vez de acuerdo con lo establecido por la Normas Internacionales de Información Financiera, adoptadas por la Superintendencia de Compañías, de manera obligatoria para las entidades bajo su control.
- ❖ Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de revalorización de los activos de aplicación obligatoria.
- ❖ Principios contables y criterios de revaloración de los activos más significativos aplicados en la preparación de los Estados Financieros del ejercicio 2017.
- ❖ De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de Diciembre del 2017 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivos, que se han producido en la empresa en el ejercicio terminado en esa fecha.

ADOPCION DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA "NIIF'S"

Los Estados Financieros correspondientes al ejercicio terminado al 31 de Diciembre del 2017 han sido los primeros elaborados de acuerdo a las Normas e interpretaciones, emitidas por el IASB, los cuales incluyen las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF'S), las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).

Las "Normas Internacionales de Información Financiera NIIF'S" adoptadas en el Ecuador según resolución N°- 06.Q.ICI.004 del 21 de Agosto del 2006, publicada en registro oficial N°- 348 del 4 de Septiembre del mismo año, Resolución N°- 08.G.DSC.010 del 20 de Noviembre del 2008, publicada en el registro oficial N°- 498 del 31 de Diciembre del 2008.

En la cual se establece el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF'S Y LA Resolución N°- SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de Octubre del 2011, publicada en el registro oficial N°- 566, en el cual se establece el reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF'S.

Sección 35 "Adopción por primera vez de las NIIF'S", los primeros estados financieros que la empresa presente conforme a esta NIIF'S, son los primeros estados financieros anuales en las cuales la empresa hace una declaración explícita y sin reservas contenida en esos estados financieros, del cumplimiento con la NIIF'S.

La empresa adopto las Normas NIIF'S, el periodo de transición es el año 2011, y los primeros Estados Financieros con las Normas NIIF'S son terminados al 31 de Diciembre del 2012. Esta nueva normativa supone cambios con respecto a las Normas NEC vigente hasta el 31 de Diciembre del 2011.

- ❖ Cambios en políticas contables, criterios de valoración de activos, pasivos, ingresos, costos y gastos, y forma de presentación de los Estados Financieros.
- ❖ La incorporación de dos nuevos estados financieros: el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto y el Estado de Flujo de Efectivo.
- ❖ Las notas a los Estados Financieros y el informe de actividades por parte de la administración.
- ❖ La conciliación exigida por la sección 35 en relación con la transición desde los Principios Contables Ecuatorianos NEC a las NIIF'S.

POLITICAS CONTABLES:

Las partidas incluidas en las cuentas anuales se presentan en dólares americanos, por ser la moneda del entorno económico principal en que la empresa opera.

En la preparación de los Estados Financieros se han utilizado determinadas estimaciones para cuantificar los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas básicamente, estas estimaciones se refiere a:

- ❖ La valorización de activos para determinar la existencia de pérdidas por deterioro de determinados activos.
- ❖ Se ha optado por mantener el criterio del costo para los activos de propiedad, planta y equipo, excepto el criterio de revaluó para el terreno.
- ❖ Existencias
- ❖ Inversiones
- ❖ Costo de Financiamiento
- ❖ Reconocimiento de Ingresos
- ❖ Costos de Beneficios Sociales
- ❖ Impuesto a la Renta

IMPLEMENTACION DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF'S.

El 21 de Agosto del 2006, mediante resolución de la Superintendencia de Compañías N°- 06.Q.ICI.004, se exige la aplicación de las Normas Internacionales de Información a partir del año 2009 a las compañías y entidades sujetas al control y vigencia de la referida Superintendencia. El 20 de Noviembre del 2008, con resolución de la Superintendencia de Compañías N°- 08.G.DSC, se estableció el cronograma para la adopción del cuerpo de normas Internacionales de Información Financiera, en reemplazo de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, el que comenzó en el año 2010 y concluye en el 2012.

Conforme lo exigido por la Superintendencia de Compañías, la información contenida al 1 de Enero del 2017 se presenta ajustada para efectos comparativos con la información al 31 de Diciembre del 2017.

Equivalentes de efectivo. - Corresponde a la liquidez que posee la compañía que no tiene más allá de 3 meses de vencimiento.

Inventarios.- Están registrados de acuerdo a lo establecido en la NIC 2., es decir el costo no excede el valor neto realizable y se determina en base al método promedio.

Propiedad, Planta y equipos.- Están contabilizados al costo de adquisición. Los pagos por mantenimiento son cargados a gastos, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan. La depreciación se calcula por el método de línea recta, con base en la vida útil probable así:

	<u>Tasas</u>
Instalaciones y Muebles Enseres	10 %
Equipo de computación y comunicación	33,33 %
Vehículo	20%

Conforme a las leyes establecidas de realización, asociación y asignación, los ingresos y los gastos se reconocen logrando el adecuado registro de las operaciones en la cuenta apropiada, por el monto correcto y en el periodo correspondiente, de tal forma que los resultados de los ejercicios se determinan adecuadamente.

Cuentas por Pagar.-Se encuentran registradas al costo y no supera la estimación confiable del monto de obligación.

Participación de los empleados en las utilidades.- La Compañía reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los empleados en las utilidades, de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

Reconocimiento de ingresos.- La Compañía reconoce las ventas como ingresos cuando se efectúa la transferencia de la totalidad de los riesgos y los derechos relativos a la propiedad de los bienes al comprador. Los ingresos son generados en su mayoría por la prestación de servicios.

Reconocimiento de Costos y Gastos.- Los costos y gastos son reconocidos sobre el método de causación.

Intereses pagados.- Son reconocidos en resultados a base al método del devengado.

ACTIVOS

ACTIVOS CORRIENTES

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

Registra la existencia en dinero en efectivo, disponible en forma inmediata. El saldo a 31 de diciembre del 2017:

	2017	2016
EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		
CAJA CHICA	50.00	50.00
BANCO BOLIVARIANO	<u>1,192.52</u>	<u>460.94</u>
TOTAL	1,242.52	510.94

Constituye el saldo de la caja chica custodiado por la Sra. Rosa Carrión; Banco Bolivariano el saldo de cuenta corriente 529506-5 al finalizar el periodo.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Registra la existencia de clientes, el saldo a 31 de diciembre del 2017:

	2017	2016
CUENTAS POR COBRAR		
CLIENTES	3,378.48	1,743.72
TOTAL	<u>3,378.48</u>	<u>1,743.72</u>

Constituye el saldo de la cuenta y documentos por cobrar pendiente de cancelar al 31 de diciembre del 2017; CARTORAMA, ASUNCORP, HAPPYLAND Y ECUACOCOA.

IMPUESTOS CORRIENTES

Registra la existencia de Retenciones en la fuente en ventas, el saldo a 31 de diciembre del 2017 presenta el siguiente detalle:

IMPUESTOS CORRIENTES

CREDITO TRIBUTARIO	2017	2016
RENTA	3,749.69	832.13
IVA	23.85	
TOTAL	3,773.54	832.13

PAGOS ANTICIPADOS

Registra los pagos efectuados anticipadamente por servicios que se van a recibir en el uso exclusivo del negocio, el saldo al 31 de diciembre de 2017 es de \$ 3.592,05.

ACTIVOS NO CORRIENTES**PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS**

Registra la existencia de la Propiedad, Planta y Equipos, el saldo a 31 de diciembre del 2017 presenta el siguiente detalle:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	37.841,93
ADECUACIONES E INSTALACIONES	270,00
EQUIPOS DE OFICINA	1.350,00
EQUIPOS DE COMPUTACION	4.135,00
MUEBLES Y ENSERES	4.474,00
VEHICULO	31.070,09
DEPRECIACION ACUMULADA Y DETERIORO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	-3457,16

El método de valorización de estos activos fue al costo y el método **depreciación es no acelerada.**

PASIVOS**PASIVOS CORRIENTES****CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES**

Registra la cantidad de dinero que se adeuda a los proveedores por servicios o bienes adquiridos, con el propósito de utilizarlo en el giro normal del negocio, el saldo al 31 de diciembre de 2017 es \$3.592,05.

IMPUESTOS POR PAGAR

Corresponde al registro y a la existencia de retenciones en IVA y retenciones en la fuente a cancelar en enero 2017.

RETENCIONES EN LA FUENTE POR PAGAR	\$ 364,96
RETENCIONES DEL IVA POR PAGAR	\$ 13,39
IMPUESTOS POR PAGAR	\$ 0,00

OBLIGACIONES CON LOS EMPLEADOS

Corresponde al registro y a la existencia de Obligaciones con el IESS, la provisión del Décimo Tercero y Cuarto y la participación de trabajadores del ejercicio económico 2017.

OBLIGACIONES CON LOS TRABAJADORES	\$ 5.072,56
IESS POR PAGAR	624,18
BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	2.960,10
PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES	1.488,28

OBLIGACIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO

Registra la existencia de obligaciones contraídas de la empresa por concepto de préstamos obtenidos con instituciones financieras o establecimientos de crédito del país para la obtención de recursos por un periodo menor o igual a 12 meses, además dichas obligaciones generan intereses a favor del acreedor. El detalle de dichas cuentas al 31 de diciembre de 2017 se muestra a continuación:

OBLIGACIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO	\$ 4.058,74
INTERESES POR PAGAR	\$ 2.247,86

PASIVOS NO CORRIENTES PRESTAMOS ACCIONISTAS

Corresponde al registro y a la existencia del Préstamos de González Carrión Raúl Agustín por \$14.333,77.

OBLIGACIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO

Registra la existencia de obligaciones contraídas de la empresa por concepto de préstamos obtenidos con instituciones financieras o establecimientos de crédito del país para la obtención de recursos por un periodo mayor a 12 meses, además dichas obligaciones generan intereses a favor del acreedor. El detalle de dichas cuentas al 31 de diciembre de 2017 se muestra a continuación:

OBLIGACIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO	\$ 10.729,16
INTERESES POR PAGAR	\$ 1.886,57

CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre de 2017, el capital social está conformado por 800 acciones ordinarias y nominativas de US \$ 1,00 cada una. Está conformada por 3 accionistas. La pérdida de periodos anteriores es de \$ 1.755,03 que corresponde al año 2016. La utilidad del ejercicio 2017 es de \$ 8.433,61.

INGRESOS ORDINARIOS

Corresponde al registro de las ventas de acuerdo al principio del devengo, durante el año 2017 las ventas fueron de \$ 70.885,78 dólares.

COSTOS DE VENTAS

El costo de ventas del periodo 2017 fue de \$ 33.297.87 dólares. Presente el siguiente detalle:

COSTOS DE VENTAS	SALDOS \$
SUELDOS Y SALARIOS	20.563,20
SERVICIOS PRESTADOS	6.671,81
BENEFICIOS SOCIALES	823,87
IESS APORTE PATRONAL	2.292,85
GASTOS DEPRECIACION	2.413,32
UTILES DE OFICINA	532,82

GASTOS OPERACIONALES Y FINANCIEROS

Corresponde a los gastos operativos y financieros de la empresa por \$ 27.666,02 dólares.

EVENTOS SUBSECUENTES.

Entre el 31 de diciembre del 2017 y hasta la fecha de emisión del informe no se tiene conocimiento de otros hechos ocurridos con posterioridad al cierre de estos Estados Financieros, que pudieren afectarlos significativamente a su presentación.



González Carrión Raúl Agustín
Gerente General
092393543-1