ROCHINI S. A.

Notas a los Estados Financieros

1. OPERACIONES

La compañía fue constituida el 14 de mayo de 1998, el domicilio legal se encuentra en la ciudad de Guayaquil, en las calles Avenida Quito No. 1206 y Clemente Ballen; su actividad ordinaria es la dedicarse a la actividad agrícola en todas sus fases; y, la misma ha realizado transacciones en el periodo económico examinado.

2. POLÍTICAS CONTABLES

a. Base de preparación y presentación de los estados financieros

Los estados financieros han sido preparados y presentados en base a Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES), que fueron adoptadas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador mediante Resolución No. 06.Q.ICI-004 y publicada en el Registro Oficial 348 del 3 de Septiembre del 2006. En el suplemento del Registro Oficial No. 348 del 3 de Septiembre del 2006, mediante Resolución de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador No. 08.G.DSC del 20 de Noviembre del 2008, se estableció el cronograma de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES).

Para la compañía, de acuerdo con el cronograma de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES), los primeros estados financieros bajo NIIF fueron en el año 2012 y el periodo de transición fue en el año 2011.

La preparación de los estados financieros requiere la realización por parte de la administración de la compañía de estimaciones contables y consideración de determinados elementos de juicio, que inciden en la medición de activos y pasivos y en la determinación de los resultados. Estos se evalúan continuamente y se basan en la experiencia histórica y en otros factores, incluidas las expectativas de sucesos futuros, que se han considerado razonables de acuerdo con las circunstancias. Si bien las estimaciones consideradas se han realizado sobre la mejor estimación disponible a la fecha de formulación de los presentes estados financieros, de conformidad con la NIC 8, cualquier modificación de dichas estimaciones en el futuro se aplicará de forma prospectiva a partir de dicho ejercicio, reconociendo el efecto de la estimación realizada en el estado de resultado del periodo.

Los estados financieros están preparados bajo la hipótesis de que la compañía continuará operando.

b. Hipótesis del negocio en marcha

Los estados financieros están preparados bajo la hipótesis de que la compañía continuará operando.

ROCHINI S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

c. **Registro contable y moneda de presentación**

Los registros contables de la compañía se llevan en idioma español y se expresan en dólares de los Estados Unidos de América, que es la unidad monetaria de la República del Ecuador.

d. **Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible y depósitos de libre disponibilidad en bancos.

e. **Cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivado que se originan básicamente por ventas de servicios de la compañía, por préstamos a empleados, anticipos a proveedores y otros préstamos, que están sujetos a cobros fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se clasifican como no corrientes solo cuando sus vencimientos son superiores a 12 meses contando desde la fecha del Estado de Situación Financiera. Se reconocen inicialmente por su valor razonable, incluyendo los costos de transacción directamente atribuibles a la venta y se valoran posteriormente al costo amortizado, utilizando el método del tipo de interés efectivo.

f. **Propiedades, planta y equipo, neto**

La compañía utiliza el valor razonable (avalúo) en las existencias, en la fecha de transición a las NIIF para Pymes, como su costo atribuido a esa fecha. Acorde a lo indicado en la sección No. 17 de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pequeñas y Medianas Entidades Pymes.

Las propiedades, planta y equipo, se valoran a su costo de adquisición, menos la depreciación acumulada y menos cualquier pérdida por deterioro reconocida. La depreciación se realiza en línea recta en función de la vida útil.

g. **Cuentas por pagar proveedores y otros**

Las cuentas a pagar originadas por las compras de bienes y servicios se registran inicialmente a valor razonable y, posteriormente, son valoradas al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

ROCHINI S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

h. Impuesto a la renta causado

Las sociedades nacionales o extranjeras domiciliadas o no en el país, que obtengan ingresos gravados de conformidad con las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, y con las resoluciones de carácter general y obligatorio emitidas por el Servicio de Rentas Internas SRI estarán sometidas a la tarifa impositiva del 22% sobre su base imponible y se cargará a los resultados del año en el que se devengan con base al impuesto por pagar exigible.

i. Participación a trabajadores en las utilidades

De acuerdo con el Código de Trabajo la compañía debe distribuir entre sus trabajadores el 15% de la utilidad que resulta antes del impuesto a la renta. Este beneficio es registrado como apropiación a los resultados del periodo en que se originan; al respecto, la compañía en el ejercicio examinado, no dispone de plantilla de empleados.

j. Provisiones

Se reconoce una provisión sólo cuando la compañía tiene una obligación actual (legal o implícita) presente como resultado de un evento pasado, es probable que se requieran recursos para cancelar la obligación y se pueda estimar confiablemente el monto de la obligación. Las provisiones se revisan cada periodo y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del estado de situación financiera.

k. Contingencia

Los pasivos contingentes no se reconocen en los estados financieros, pero se revelan en notas a los estados financieros a menos que la posibilidad de que se desembolse un flujo económico sea remota.

Un activo contingente no se reconoce en los estados financieros, pero se revela cuando su grado de ocurrencia es probable.

l. Reserva legal

Creación de reserva de acuerdo a lo dispuesto por leyes o reglamentos con el fin de dar a sus acreedores una protección adicional contra los defectos de las pérdidas. La dotación de estas reservas se deriva de la distribución de ganancias acumuladas y por lo tanto no constituye un gasto para la compañía.

m. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos procedentes de la venta de servicios se reconocen a su valor razonable en la cuenta de resultados cuando se transfieren al comprador los riesgos y beneficios más significativos inherentes a la propiedad de tales bienes. No se reconoce ingreso alguno si existen dudas importantes respecto a la recuperación de la venta a crédito.

ROCHINI S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

n. Gastos

Los gastos procedentes de las adquisiciones de bienes o servicios, se reconocen a su valor razonable en la cuenta de resultados cuando se ha recibido los riesgos y beneficios más significativos inherentes a la propiedad de tales bienes o servicios.

o. Estimaciones

La preparación de los estados financieros requiere que la administración efectúe estimados y supuestos que afectan las cifras reportadas de activos y pasivos, la revelación de contingencias activas y pasivas a la fecha de los estados financieros, así como las cifras reportadas de ingresos y gastos durante el período corriente. Los resultados finales podrán diferir de dichas estimaciones.

Las estimaciones más significativas en relación con los estados financieros adjuntos se refieren a: la depreciación de bienes de las propiedades, planta y equipo y el cálculo del impuesto a la renta.

3. INDICADORES ECONÓMICOS

La información relacionada con el porcentaje de variación de los índices de precios al consumidor, preparada por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC) para el ejercicio económico del 2015, fue de 3,20%

<u>AÑO TERMINADO</u> <u>DICIEMBRE 31</u>	<u>PORCENTAJE</u> <u>INFLACION</u>
2011	5.41
2012	4.16
2013	2.70
2014	3.67
2015	3.38

ROCHINI S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de Diciembre del 2015 y 2014, el saldo es el siguiente:

Banco	Tipo	Cuenta No.	Al: 2015-12-31		Al: 2014-12-31	
			Valor	Valor	Valor	Valor
Banco Pichincha	Corriente	3474154304	\$ 1,741.37	\$	1,000.38	
Banco de Guayaquil	Corriente	7720254	\$ (127.78)	\$	1,859.98	
Banco de Machala	Corriente	1190024497	\$ 39.41	\$	39.41	
Total			\$ 1,653.00	\$	2,899.77	

5. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES

La compañía ROCHINI S.A., presenta saldos en esta cuenta al término del ejercicio económico 2015 y 2014:

Cuentas	Codigo	Al: 2015-12-31		Al: 2014-12-31	
		Valor	Valor	Valor	Valor
Astudillo Heredia Luis	2624	\$ 350.54			
Sumba Zumba Manuel	3266	\$	\$	500.00	
Vaca Palacios Héctor	4251	\$ 4.70	\$		
Montoya Pucha Adriano	4998	\$ 8.54	\$		
Unión Nacional Caficultores	1134	\$ 400.00	\$		
Otras Cuentas por Cobrar Relac.	2980	\$ 1,829,951.98	\$	1,132,064.98	
Anchundia Neris	3121	\$	\$	300.00	
Moran javier	3123	\$	\$	13,155.09	
Loor Francisco	4073	\$ 83,000.00	\$		
Total		\$ 1,913,715.76	\$	1,146,040.07	

6. OTRAS CUENTAS DE ACTIVO- TRIBUTARIAS

Un resumen de cuentas por cobrar – clientes al 31 de Diciembre del 2015 y 2014, es como sigue:

Impuesto		Al: 2015-12-31		Al: 2014-12-31	
		Valor	Valor	Valor	Valor
Retencion x compras	IVA	\$ 380,48	\$	380,48	
Anticipo Rentas	RENTA	\$ 2,783,27	\$	1,415,48	
Crédito Tributario	IVA	\$ 4,608,86	\$	4,608,86	
Crédito Tributario	RENTA	\$ 11,510,09	\$	4,469,50	
Total		\$ 19,282,70	\$	10,874,32	

7. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

Los movimientos del costo y depreciación de las propiedades, por el año terminado al 31 de diciembre del 2016 y 2015, es como sigue:

Cuentas	Al: 2015-12-31	Adiciones/ Bajas	Al: 2014-12-31
	Valor		Valor
Terrenos	\$172,242.96	\$ -	\$ 172,242.96
Muebles y Enseres	\$ 900.00	\$ -	\$ 900.00
Maquinarias Equipo e Instalaciones	\$ 2,800.00	\$ -	\$ 2,800.00
Otras Propiedades Ptanta y equipos	\$470,840.79	\$ -	\$ 470,840.79
Activos Biologicos- Plantación de caña	\$ 57,105.00	\$ -	\$ 57,105.00
Total	\$703,888.75	\$ -	\$703,888.75
(-)Depreciación Ac. no acel. Acti. Fijos	\$(607,790.34)	\$ -	\$(606,594.38)
Total Prop, Planta y Equipos	\$ 97,098.41	\$ -	\$ 97,294.37

Según las normas contables NIIF vigentes, los Edificios se deprecian al 5% anual; maquinarias y equipos de planta, equipos de oficina, muebles y enseres se deprecian al 10% anual, equipos de computación se deprecian al 33.33% anual, bajo el método de línea recta; al respecto se observa que la compañía no ha asentado en el ejercicio examinado la depreciación de sus activos del periodo.

Se observa inconsistencia de valores, al no haber la compañía aplicado la Depreciación Acumulada de Propiedad Planta y Equipos que registra en el Estado de Resultado Integral.

8. ACTIVOS DIFERIDOS

Al 31 de Diciembre del 2015 y 2014, el saldo es el siguiente:

Cuenta	Al: 2015-12-31	Al: 2014-12-31
	Valor	Valor
Diferido de caña	\$ 0,00	\$ 0,00

9. DOCUMENTOS POR PAGAR, OBLIGACIONES INSTITUCIONES FINANCIERAS

Al 31 de Diciembre del 2015 y 2014, el saldo son los siguientes:

PASIVOS CORRIENTES- OBLIGACIONES INST.FINANCIERAS

Cuenta	Al: 2015-12-31	Al: 2014-12-31
	Valor	Valor
Laad America inv.	\$210.888,89	\$295.730,93

PASIVOS NO CORRIENTES- OBLIGACIONES INST.FINANCIERAS

Cuenta	Al: 2015-12-31	Al: 2014-12-31
	Valor	Valor
Laad America inv.	\$1.430.000,00	\$654,268,89

10. PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES

La compañía ROCHINI S.A. cuenta con trabajadores en relación de dependencia, según se constató en los Formularios 103 de Retenciones de la Renta de la Fuente reportados al Servicio de Rentas Internas en el casillero dispuesto para el registro de valores pagados en cada mes del año examinado, por lo tanto se dispuso de las planillas de pagos de aportaciones al Instituto de Seguridad Social.

11. DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES

Al 31 de Diciembre del 2015 y 2014, el saldo son los siguientes:

Cuentas		AI: 2015-12-31	AI: 2014-12-31
		Valor	Valor
Proveedores a pagar	Locales	\$ 95,632,39	\$ 27,477,34
Anticipo de clientes	Locales	\$ 0,00	\$ 0,00
Obligaciones a pagar	IESS	\$ 1,625.64	\$ 19,906.12
Imp. Renta a pagar	Acumulado	\$ 7,332,60	\$ 7,514.00

12. CAPITAL SOCIAL

El capital social en dólares de la compañía, está conformado de la siguiente forma:

ACCIONISTAS	No. ACCIONES	%	VALOR	2015	2014
			C.ACCION US\$	VALOR US\$	VALOR US\$
Pincay Moya Josue Luis	999	99,99%	1,00	999,00	999,00
Romero Bermeo Betti Graciela	1	0,01%	1,00	1,00	1,00
TOTAL	1000	100%		1000.00	1000.00

Los accionistas de la compañía ROCHINI S.A. son de nacionalidad ecuatoriana, y es considerada como una empresa familiar.

13. APOORTE DE ACCIONISTA, PARA FUTURA CAPITALIZACION

Un resumen de la cuenta patrimonial al 31 de Diciembre del 2015 y 2014, es como sigue:

		AI: 2015-12-31	AI: 2014-12-31
Pincay Moya Lui:	U.S. \$	25.000,00	25.000,00

14. RESERVAS

Un resumen de la cuenta patrimonial al 31 de Diciembre del 2015 y 2014, es como sigue:

		AI: 2015-12-31	AI: 2014-12-31
Reserva Legal	U.S. \$	2.204,33	2.204,33

15. **RESULTADOS**

Un resumen de documentos por pagar al 31 de Diciembre del 2015 y 2014, por clasificación principal es como sigue:

	Al: 2015-12-31	Al: 2014-12-31
Cuentas	Valor	Valor
Superavit aplicación por 1ra vez NIFF	\$ 57.105,00	\$ 57.105,00
Utilidades acumuladas ejercicios anteriores	\$149.437,73	\$ 127.925,96
Utilidades del Ejercicio económico	\$ 25,997.39	\$ 21,511.77

16. **CONCILIACION DE IMPUESTOS US.\$**

	Al: 2015-12-31	Al: 2014-12-31
Resultado antes de participación a trabajadores e impuesto renta	\$ 25,997.39	\$21,511,77
Menos:		
Participación a trabajadores	\$ 5.888.76	\$ 5.846.39
Más:		
Impuesto a la Renta a Pagar	\$ 7,332.60	\$11,617.80

Los registros contables de la compañía ROCHIN S.A. no han sido fiscalizados por las autoridades de impuestos hasta el ejercicio del año 2015. De acuerdo con disposiciones legales, las autoridades tributarias tienen la facultad para revisar las declaraciones de impuesto a la renta de la compañía dentro de los tres años anteriores a partir de la fecha de presentación de la última declaración.

17. **PROPIEDAD INTELECTUAL**

Cada uno de los programas que se han instalado en las computadoras de la compañía, han sido adquiridos legalmente y cuentan con las respectivas licencias de autorización de los fabricantes. Las marcas y el nombre comercial con el que trabaja la compañía son de propiedad exclusiva de la compañía.

18. **EVENTO SUBSECUENTE**

Entre el 31 de Diciembre del 2015 y la fecha del informe de los auditores externos al 1 de Junio del 2020, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la compañía pudieran tener un efecto significativo en los estados financieros examinados que no se hayan revelado en los mismos.