

**ROLA INTERNACIONAL S.A.**

**Estados financieros al 31 de diciembre del 2016**

## **ROLA INTERNACIONAL S.A.**

Notas a los estados financieros  
Al 31 de diciembre del 2016  
Expresadas en Dólares de E.U.A.

### **1. Operaciones**

La Compañía fue constituida el 14 de Enero de 1999, su objeto social fue reformado el 5 de Noviembre de 2013 e inscrita en el Registro Mercantil de Guayaquil y podrá dedicarse Uno).-A efectuar actividades de embarque de carga y descarga aérea y marítima a nivel nacional e internacional de todo tipo de mercancías; Dos).- Consolidación y Desconsolidación de carga aérea, marítima y terrestre.

La Compañía tiene su domicilio en la ciudad de Guayaquil, Provincia; Guayas, se encuentra ubicada en la avenida 25 de Julio ciudadela Juan Pédola Guasmo Sur Manzana 16, Solar 21-22

### **2. Resumen de principales políticas de contabilidad**

Los estados financieros adjuntos de **ROLA INTERNACIONAL S.A.** son presentados en dólares de los Estados Unidos de América, Moneda adoptada por la república del Ecuador en marzo del 2000, y sus registros contables son Preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para las PYEMES.

Mediante Resolución N0 SC.ICLCPAIFRS.G.11.010, la superintendencia de Compañías emite el REGLAMENTO para la aplicación de las normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" completas y de las Normas Internacional de Información Financiera para pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), para las compañías sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías.

**A continuación se resumen las principales prácticas contables bajo NIIF PYMES:**

#### **POLITICAS CONTABLES** **POLITICAS CONTABLES DEL EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES**

Para el propósito del estado de flujo de efectivo se considera equivalentes de efectivo a las todos los valores concebidos mediante las actividades propias de la empresa.

### **POLITICA CONTABLE: CAJA GENERAL**

La caja general es una cuenta de activo corriente destinado para registrar los cobros en efectivo por ventas que luego deberán ser depositados en las cuentas bancarias que la empresa tenga registrado en el sistema financiero nacional.

Esta cuenta se debita por el cobro en efectivo de alguna cuenta por cobrar, con el fin de crear y aumentar el fondo y se acredita por su disminución parcial o total al momento de realizar el respectivo deposito a una cuenta bancaria.

El efectivo de caja general deberá depositarse máximo hasta 24 horas luego del cobro del dinero, y solo se podrán realizar de la misma hasta USA 4999,00 con autorización expresa de la Gerencia General quien será responsable del manejo del pago en efectivo que se realice.

### **POLITICA CONTABLE: CAJA CHICA**

La caja chica o fondo de caja menor es una cuenta de activo corriente destinado para realizar gastos pequeños, ya que no justifica la elaboración de un cheque.

Esta cuenta deudora se debita por la reposición, con el fin de crear y aumentar el fondo y se acredita por su disminución parcial o total.

El manejo de caja chica se realizara por medio de un fondo fijo cuyo valor será autorizado según la necesidad de la empresa, que será desde USA 100,00 hasta USA 500,00.

El custodio(a) de Caja Chica deberá ser nombrado por la Gerencia General, y no deberá tener acceso de preferencia al sistema contable.

### **POLITICA CONTABLE: BANCOS NACIONALES**

Esta es una cuenta de activos donde se registra los movimientos de dinero en los Bancos Nacionales, está cuenta se debita con depósitos bancarios, transferencias o ingreso de dinero en la cuenta por préstamos y se acredita por retiros, notas de débito, giros de cheques o transferencias bancarias.

Los sobregiros bancarios, serán solicitados solo por la Presidencia quien deberá justificar de manera documentada el porqué del sobregiro.

Las conciliaciones Bancarias deberán presentarse a la gerencia has el día 15 de cada mes, a fin de revisar las partidas conciliatorias.

Las claves de acceso al internet de las cuentas bancarias serán de exclusiva responsabilidad de la Gerencia Administrativa.

**POLITICA CONTABLE: Cuentas por Cobrar y Provisión para Cuentas de Cobranza Dudosas**

**CUENTAS POR COBRAR:** son los registros de los créditos que prestamos a nuestros clientes por sus compras

**Clasificación**

Las cuentas por cobrar se deben clasificar en una de las cuatro categorías de instrumentos financieros, según lo expuesto por la Sección 11 y 12 de las NIIF para la PYMES.

Además, se debe reconocer un menor valor de las mismas si el importe en libros es mayor que su valor recuperable estimado. Para ello, la empresa debe evaluar en cada fecha de reporte, si existe evidencia de que el activo ha perdido valor. Por lo tanto, de ser el caso, se debe presentar la cuenta de cobranza dudosa correspondiente y el movimiento de la misma durante el año identificando el tipo de cuenta a la que corresponde (comercial u otras).

**Revelación**

Se debe revelar información referida al vencimiento de las cuentas por cobrar, intereses relacionados y sobre garantías recibidas.

**Valuación**

Las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado bajo el método del interés efectivo.

La evaluación de la deuda debe ser individual o por deudor, según existan pocos clientes, de acuerdo con ella se genera la provisión, la que disminuye la cuenta por cobrar correspondiente.

La provisión de cuentas incobrables será del 1% según lo indica la LORTI, en caso de que se declare una cuenta incobrable que supere este valor se adjuntaran los documentos que soporten dicho valor.

**POLITICA CONTABLE: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.**

Las empresas deben conciliar los saldos en libros con los respectivos inspección física, al menos una vez al año, de manera obligatoria.

Se tomara como referencia Sección 17 NIIF PYMES Propiedades, planta y Equipo.

### **Valuación**

Estos activos se valúan al costo o valor revaluado (tratamiento alternativo permitido) menos pérdidas por desvalorización menos depreciación acumulada.

Se establece desde el monto de \$ 500,00 Americanos considerar un bien como activo fijo al momento de realizar la adquisición.

### **Tratamiento de mejoras, reparaciones y mantenimiento**

Las mejoras se activan y las reparaciones y mantenimientos se reconocen en resultados en el periodo en que se efectúan.

### **Tratamiento de costos financieros y diferencia en cambio**

Se debe revelar la política de capitalización de costos. Los costos de financiación se contabilizan al valor de los activos si son atribuibles a la adquisición, construcción o producción de un activo que cumple las condiciones mencionadas para su calificación (aquél que requiere, necesariamente de un período de tiempo sustancial antes de estar listo para su uso o para la venta).

La diferencia de cambio no debe ser reconocida como costo.

### **Revelaciones**

Se debe revelar la existencia de activos revaluados, el valor de revaluación que se arrastra en los saldos, el procedimiento seguido para la revaluación y quien la efectuó (tasador independiente), así como la depreciación de los activos revaluados.

Revelar si existen activos totalmente depreciados que se encuentran en uso.

También se debe presentar un cuadro de distribución de la depreciación, y la existencia de activos entregados en garantía.

## **POLITICA CONTABLE: Pérdidas por deterioro (SECCION 27 NIIF PYMES)**

### **Reconocimiento y medición**

La entidad debe reconocer el menor valor de sus activos a través de alguno (no son los únicos) de los siguientes indicios:

- a) Disminución significativa del valor de mercado del activo;
- b) Cambios significativos adversos para la empresa en el entorno tecnológico, ambientales, comercial, económico o legal en que opera o en el mercado al cual está dirigido el activo;

- c) Evidencia sobre la obsolescencia o daño físico del activo;
- d) Cambios significativos con efecto adverso en relación con el grado o con la forma en que el activo se usa o se espera usar; y
- e) Evidencia, que indica que el rendimiento económico del activo es o será peor que lo esperado

### **Revelación**

Se debe revelar para cada clase de activos: pérdidas por deterioro reconocidas en el estado de resultados del período o en el patrimonio neto; y las reversiones de anteriores pérdidas por deterioro. Cuando sea necesario, revelar los hechos y circunstancias que condujeron al reconocimiento o reversión de tal pérdida por desvalorización.

### **POLITICA CONTABLE: Beneficios a Empleados (SECCION 28 NIIF PYMES)**

#### **Registro y revelación**

La compensación por tiempo de servicios se debe registrar a medida que se devenga por el íntegro que se debe pagar a los trabajadores, neto de los depósitos que se han debido efectuar según disposiciones legales. Tal situación debe ser revelada adecuadamente en notas a los estados financieros.

El Sueldo de los empleados será actualizado de acuerdo a los porcentajes establecidos en las disposiciones laborales.

### **POLITICA CONTABLE: Ingresos por Actividades Ordinarias (SECCION 23 NIIF PYMES)**

#### **Reconocimiento**

La medición de ingresos debe realizarse de acuerdo con el valor razonable de la contrapartida recibida el caso de la venta de productos agrícolas, el ingreso se reconoce cuando se cumplan las condiciones de transferencia de riesgos, fiable medición, probabilidad de recibir beneficios económicos y los costos relacionados puedan ser medidos con fiabilidad.

Con relación a los servicios, el ingreso se reconoce cuando el importe de los ingresos pueda ser medido con fiabilidad; es posible que la empresa reciba beneficios económicos derivados de la transacción; el grado de terminación de la transacción en la fecha de reporte o cierre de los estados financieros pueda ser medido fiablemente y que los costos incurridos y los que quedan incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad. El reconocimiento de ingresos por referencia al grado de terminación se denomina "método del porcentaje de terminación"; los ingresos se reconocen en los períodos contables en los que tiene lugar la prestación del servicio.

La prudencia exige que si no existe expectativa de un ingreso de beneficios económicos a la entidad, no se reconocen ni los ingresos ni los márgenes de ganancias; sin embargo, si se espera la recepción del beneficio económico, éste debería incluir el margen de ganancia.

#### **Revelación**

Se debe revelar, entre otros, la siguiente información: políticas contables adoptadas para el reconocimiento de ingresos, incluyendo un ingreso por servicios determinado por el número de cajas en la terminación de operaciones; importe de cada categoría significativa de ingresos procedente de ventas de bienes, prestación de servicios, intereses, regalía, dividendos; y, importe de ingresos producidos por intercambio de bienes o servicios de cada categoría.

### **POLITICA CONTABLE Ingresos y Gastos Financieros**

#### **Reconocimiento**

Los ingresos y gastos financieros deben ser reconocidos utilizando la base de acumulación o devengo.

#### **Revelación**

Se debe revelar en la nota de políticas contables el reconocimiento de ingresos y gastos financieros; asimismo, en nota aparte, se debe presentar la composición de los gastos más significativos de acuerdo con su naturaleza, en tanto el Estado de Resultados Integrales se presenta por la función del gasto.

### **POLITICA CONTABLE: Impuesto a la Renta y Participación de los Trabajadores Diferido**

#### **Reconocimiento**

Se reconoce el impuesto diferido y las participaciones de los trabajadores diferido siguiendo el método del pasivo del Estado de Situación Financiera.

#### **Revelación**

Debe revelarse en el Estado de Situación Financiera el Impuesto diferido (activo o pasivo) y en el cuerpo del Estado de Resultados Integrales por separado el gasto (ahorro) por impuesto

diferido y el componente corriente; de existir impuesto diferido reconocido directamente contra el patrimonio neto, debe presentarse por separado.

Además, debe presentarse en nota a los Estados Financieros una conciliación entre el gasto (ingreso) por impuesto a la renta contable con el impuesto a la renta corriente; y el monto de diferencias temporales deducibles por las cuales no se ha reconocido impuesto diferido.

#### **POLITICA CONTABLE: Contingencias (SECCION 21 NIIF PYMES)**

##### **Revelación**

Se presentarán aquellas que adquieren el calificativo de posibles, clasificadas por tipo, distinguiendo entre tributarias, laborales, civiles, administrativas y otras, indicando la naturaleza de las contingencias, la opinión de la gerencia y sus efectos financieros probables, en todos los casos. Si no se puede estimar razonablemente el efecto financiero, se debe revelar el hecho y las circunstancias por las que no se puede determinar dicho efecto.

#### **POLÍTICA CONTABLE: NIIF-1: ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA.**

**ROLA INTERNACIONAL S. A.** Presento sus primeros estados financieros con arreglo a las NIIF PYMES, así como sus informes financieros intermedios, relativos a una parte del ejercicio cubierto por tales estados financieros, deberán contener información de alta calidad que sea transparente para los usuarios y comparable para todos los ejercicios que se presenten; suministre un punto de partida adecuado para la contabilización según las Normas Internacionales de Información financiera; y, pueda ser obtenida a un costo que no exceda a los beneficios proporcionados a los usuarios.

La empresa preparo un balance de apertura con arreglo a las NIIF PYMES en la fecha de transición a las **NIIF PYMES**. Este el punto de partida para la contabilización según las NIIF PYMES.

La empresa uso las mismas políticas contables en su balance de apertura con arreglo a las NIIF PYMES y a lo largo de todos los ejercicios que se presenten en sus primeros estados financieros con arreglo a las NIIF PYMES. Estas políticas contables deben cumplir con cada sección de las NIIF PYMES vigente en la fecha de presentación de sus estados financieros con arreglo a las NIIF PYMES.

Para cumplir con la Sección 3 Presentación de Estados Financieros, los primeros estados financieros con arreglo a las NIIF PYMES de la empresa incluirán, al menos, un año de información comparativa de acuerdo con las NIIF PYMES.

**ROLA INTERNACIONAL S.A.** explicó como la transición, de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados anteriores a las NIIF PYMES, ha afectado a lo informado anteriormente, como situación financiera, resultados y flujos de efectivo.

## Resumen Movimiento de Cuentas ROLA INTERNACIONAL S.A.

### 3. Caja, Bancos

El saldo de Caja-Bancos debidamente conciliado al 31 de Diciembre del 2016 es:

Caja - Bancos	79.584,01
---------------	-----------

### 4. Inversiones Temporales

El saldo de la cuenta Inversiones Temporales al 31 de Diciembre de 2016 es:

Banco Pichincha S.A	220.001,00
---------------------	------------

### 5. Cuentas por Cobrar

El saldo de cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2016 está formado de la siguiente manera:

#### Clientes

Agencia De Proyectos Prodenkelsa	313.60
Alfalogistics	2,628.64
Almacenes Boyaca	2,588.37
Alomoto Arciniega Monica	278.85
Andrango Nuñez David	642.90
Astilleros Navales	523.06
Benenaula Edgar	592.80
Bolaños Pisara Fernando	570.00
Borja Espinoza Cia Ltda	427.59
Cinasçar De Ecuador S.A	644.10
Claudio Manfredi	462.60
Comercializadora De Abasto S.A Codabe	9,462.76
Compañía De Limpieza Liversi	548.59
Compañía Cervecera Ambev Ecuador S.A	10,926.96
Conauto C.A	592.80
Consortio Aceco Protecompu	13,156.18
Corporacion Electrica Celec	24,516.45
Dipromedico	1,858.61
Distrivehic S.A	1,775.22
Doorlit	114.00
Econotrans Ecuador S.A	969.64
Ecuapar Ecuatoriana S.A	3,688.06

Empaqplast S.A	303.00
Empresa Publica Tame	21,099.09
Enkador S.A	2,727.98
F.-V Area Andina S.A	766.53
Fairis C.A	1,578.33
Ferremundo S.A	1,458.03
Fonseca Fernandez Viviana	380.50
Gomez Arreaga Viviana	480.20
Gorgori S.A	613.10
Hanzely S.A	10,718.63
Hector Segovia Tapia	415.15
Hidromecanica Andiana Cia Ltda	2,770.59
I.A.E Industria Agricola	717.60
Imehispa S.A	2,014.09
Imocom Ecuatoriana Cia Ltda	2,264.09
Imporeprinox Cia Ltda	999.25
Imp. Alvaraod Vasconez Cia Ltda	831.54
Imp. Campuzano & Asociandos S.A	1,443.54
Imp. Constructora H-Pref Cia Ltda	1,230.96
Electric Jordan S.A	298.50
Imp. Puentestar Ortega Cia Ltda	791.99
Inducomince S.A	1,827.74
Incondetec Cia. Ltda.	3,674.02
Induglob	168.00
Industrial Y Comercial Tem S.A	3,327.07
Ingeniria Y Servicio Seringen S.A	11,112.55
Innova Pvc Cia Ltda.	2,857.20
Intermedia C.A	3,364.21
La Fabril	1,539.33
Las Fagrancia Cia Ltda.	726.61
Linde Ecuador S.A	1,399.56
Lipeq S.A	4,355.16
Lopez Hernandez Adriana	2,891.97
Lopez Santos Raul	343.87
Lozada Zambrano Jaime	380.00
Materiales Autoadhesivis S.A	6,482.59
Maxibodegas Cia Ltda.	674.80
Murray Gonzalez Andrew	595.94
N.I.R.S.A	819.46
Nestronic Del Ecuador	2,866.71
Oceanbat S.A	1,937.31
Ochoa Guerrero Manuel	1,899.41
Operlogistics Express S.A	5,889.37
Otelo & Fabel S.A	2,175.25
Pantoja Villacres Luis	2,166.67
Pasamaneria	1,834.56

Pasquel Ruperto Fabian	579.30
Pesantez Lopez Miguel	768.02
Pica Plasticos Industriales	479.90
Proceconsa S.A	529.59
Pronaca C.A	20,147.24
Promesa S.A	791.09
Prohome S.A	683.73
Prosourcing Cia Ltda.	544.20
Protecompu S.A	7,293.02
Quala Ecuador S.A	1,323.03
Quilachamin Milton	335.32
E. Mercantiles	1,370.37
Ramos Riascos Jose	1,290.89
Rectimaindustry Cia Ltda	756.40
Requimo Diesel	904.05
Salgraf Cia Ltda	1,115.49
Segovia Tapia Hector	446.40
Sipia S.A	362.52
Servirepuestos S.A	1,494.75
Sociedad Electronica S.A	616.12
Sorpresa Y Sabores	128.80
Surpapecorp S.A	414.97
Tecopesca	530.10
Tecnologistica Tlg S.A	1,698.86
Tepacorp S.A	1,906.24
Trujillo Carvajal Jose	2,571.79
Turbomotores Ecuatorianos S.A	5,185.91
Valores Tecnologicos Creavaltec	1,591.80
Velasco Espinoza Hugo	720.02
Vibag C.A	4,546.31
Vicunha Ecuador S.A	652.32
Workunion S.A	520.64
Zaimella Del Ecuador S.A	18,537.72
Total	<u>277,330.74</u>

Provisión cuentas incobrables	-2,547.15
-------------------------------	-----------

### Otras Cuentas por Cobrar:

Empleados	9,394.64
Anticipo a Transportista	21,835.97
Thonny Ortiz	500.00
Transoceanica	28.00
Droira Martha	796.00
Victor Cruz Tumbaco	100.00
Work Nutric	615.04
Angela Tello	10,642.88
Senae-Liq. Aduana	1,156.74
Total	<u>45,069.27</u>

### 6. Crédito Tributario

Al 31 de Diciembre del 2016, los saldos por Retenciones en la Fuente de Impuesto a la Renta, se detallaban de la siguiente forma:

Retención En La Fuente Impuesto A La Renta	16,576.62
Retención De IVA	69,330.81

### 7. Pagos Anticipados

Por la naturaleza de la actividad siempre se tiene que entregar valores como en garantía y se registra como Deposito en Garantía.

Depósitos en Garantía	30,700.00
-----------------------	-----------

### 8. Activo Fijo

El Activo Fijo al 31 de Diciembre del 2016, queda de la siguiente manera:

Edificios	85,364.85
Muebles y Enseres	33,648.02
Equipos de Computación	40,522.58
Vehículos	61,858.99
Mejoramiento Local	1,990.39
Activo Fijo en Transito-Oficina	185,819.93
(-) Depreciación	<u>152,798.82</u>
Total	256,405.94

## 9. Préstamos Bancarios

Al 31 de Diciembre del 2016 no se mantiene obligación bancaria.

## 10. Proveedores Locales

Al 31 de Diciembre del 2016 la cuenta Proveedores Locales refleja el siguiente saldo:

Mi Comisariato	17.58
Grupo ServiAduana	1,228.78
Maersk del Ecuador	120.00
Contecon Guayaquil S.A	608.65
Tadrepo Servicios	161.76
Marglobal S.A	168.72
DHL	97.49
Inarpi	1,559.08
Alianza	2,260.18
Claudia Quintana	492.35
Aseaci	205.70
Adapaustro S.A	184.80
Varios	1,308.49
Total	<u>8,413.58</u>

## 11. Cuentas Por Pagar Del Exterior

Al 31 de Diciembre del 2016 la Cuenta Por Pagar Del Exterior refleja el siguiente saldo:

Sparber S.A	3,825.97
C.T.M Italia	24,778.59
Ti Cargas	3,965.53
Seafair	820.43
Logistics Freight Solution	13,986.15
Capital Pacifico	1,853.50
Trans-China	3,222.00
BSM Forwarding S.A	8,231.40
Birktrans	9,606.58
Transkompass	826.86
Formosa Transportation	2,006.45
FTL Transit Line	457.93
International Line	952.40
Best Move Worlwide	2,960.00
Rola International USA	32,700.80
Sea Shipping Line California	874.17
Total	<u>111,068.76</u>

## 12. Gastos Acumulados por Pagar

En el rubro de las cuentas Gastos Acumulados por pagar se puede notar la provisión realizada del Estudio Actuarial sobre Jubilación Patronal e Indemnización por Desahucio quedando su saldo al 31 de Diciembre del 2016 de la siguiente manera:

Aportaciones al IESS	3.936,73
Décimo Tercer Sueldo	1.220,85
Décimo Cuarto Sueldo	3.919,25
Vacaciones	5.500,34
Jubilación Patronal	62.613,10
Indemnizaciones por Desahucio	25.280,07
Total	<u>102.470,34</u>

## 13. Otras Cuentas Por Pagar

Al 31 de Diciembre del 2016 Otras Cuentas Por Pagar se refleja el siguiente saldo:

Luz Bejar	1.394,72
Alicia Otavalo	5.832,21
María Mercedes Sornoza	12.701,30
Transportista	158.739,31
Fabrizio Moya	15.188,77
Cristina Gallo	433,40
Varios	2.508,28
Total	<u>196.797,99</u>

## 14. Impuesto Por Pagar

Al 31 de Diciembre del 2016 se refleja el siguiente saldo:

Retención En La Fuente Por Pagar	2.178,80
Retención De IVA	3.252,59

## 15. Impuesto A La Renta

Al 31 de diciembre del 2016 el ejercicio económico no refleja impuesto a la renta ya que existe una pérdida de \$160.59

## 16. Patrimonio

Al 31 de Diciembre del 2016 en el Patrimonio se refleja el siguiente saldo:

Capital Social	800,00
Aportes Futura Capitalización	17.716,79
Reserva Legal	18.626,49
Reserva Facultativa	689,71
Utilidad Años Anteriores	531.888,68
(-) Pérdida Años Anteriores	1.291,90
(-) Pérdida Del Ejercicio	160,59
Total	<u>568.269,18</u>

El capital social de la compañía está constituido de ochocientas acciones (800) ordinarias y nominativas de 1,00 dólar de los Estados Unidos de América. Todo lo cual representa \$ 800.00

## 17. Eventos Subsecuentes

Entre el 31 de diciembre del 2016 y fecha de preparación de este informe no se han producidos eventos que en opinión de la administración de la Compañía pudiera tener un efecto importante sobre los estados financieros



JOSE ALBERTO DIAZ MARTILLO  
PRESIDENTE  
C.I. 0910040633