

ROCALOBA CIA. LTDA.

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

1. Información general

ROCALOBA CIA. LTDA. es una compañía limitada radicada en el Ecuador. El domicilio de su sede y principal centro de negocio es en la Jorge Drom E4-23 y Pereira Esquina Edificio Iñaquito II Piso 6. La principal actividad económica de la empresa ROCALOBA es el servicio de transporte regular o no regular de carga.

2. Bases de elaboración y políticas contables

El presente estado financiero se ha elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera NIFF emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en las unidades monetarias de dólares de los Estados Unidos, que es la moneda de presentación del grupo y la moneda funcional de la compañía.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIFF exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes de la empresa se establecen en el grupo 3.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables del grupo. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables del grupo y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la nota 4.

3. Políticas Contables

Bases de consolidación

Los estados financieros muestran todas las transacciones, saldos, ingresos y gastos de la compañía.

Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

El ingreso de actividades ordinarias procedentes de la venta de un servicio se reconoce cuando se realiza la entrega del servicio. El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta.

Costo por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

Propiedad, planta y equipo

Las partidas de propiedad, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas anuales:

Edificios	5 por ciento
Muebles y Enseres; Maquinaria y Equipo	10 por ciento
Vehículos	20 por ciento
Equipos de computación	3,33 por ciento

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Activos Intangibles

Los activos intangibles son programas informáticos adquiridos que se expresan al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada de cinco años empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos intangibles e inversiones en asociada para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros.

Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican como gasto arriendo siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado a la empresa. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

Los derechos sobre los activos mantenidos en arrendamiento financiero se reconocen como activos de la compañía al valor razonable de la propiedad arrendada.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de las cuentas comerciales por pagar, denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria del dólar usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa.

PROVEEDORES DE BIENES	350.464,82
PROVEEDORES DE SERVICIOS	148.203,09
PROVEEDORES DEL EXTERIOR	132.816,08
TOTAL	631.483,99

Préstamos bancarios

PRESTAMO PRODUBANCO	47.952,12
PRESTAMO PICHINCHA	14.825,33
PRESTAMO GUAYAQUIL	14.942,11
TOTAL	77.719,56

Los préstamos bancarios están asegurados con un derecho de embargo sobre los bienes del Gerente General por un importe de \$ 636,971.40

El interés por pagar es por el préstamo bancario a 3 años a una tasa fija del 11.20% del importe principal.

Préstamos de Accionistas

El pasivo por obligaciones por préstamos de accionistas está relacionado con valores recibidos de los accionistas para capital de trabajo

Erika López	\$ 10.000,00
Logística y Transporte Internacional Lopez B.	\$ 15.128,29

Otras obligaciones con los Trabajadores por Pagar

Sueldos y salarios	14.785,70
Fondo de reserva	169,10
Décimo tercer sueldo	477,12
Décimo cuarto sueldo	2.553,72
Vacaciones	5.498,63
TOTAL	23.484,27

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el gobierno para pagos por largos periodos de servicio, como decimo cuarto sueldo, decimo tercer sueldo y vacaciones.

El costo y la obligación de Rocaloba de realizar pagos por largos periodos de servicio a los empleados se reconocen durante los periodos de servicio de los empleados.

4. Ingreso de actividades ordinarias

	2015
Venta ser. transporte	<u>4.042.613,36</u>
	4.042.613,36

5. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar:

	2015
CLIENTES NACIONALES	438.375,04
CLIENTES EXTERIOR	15.019,74
RETENCIONES IMP. RTA	<u>36.215,54</u>
	489.610,32

6. Propiedad, Planta y Equipo

	2015
	Edificios
Costo	140.908,13
Dep. Acumulada	<u>(32.761,35)</u>
TOTAL	108.146,78

	2015
	Muebles y Enseres
Costo	32.771,96
Dep. Acumulada	<u>(16.453,41)</u>
TOTAL	16.318,55

	2015
	Maquinaria y Equipo
Costo	16.639,12
Dep. Acumulada	<u>(18.080,01)</u>
TOTAL	(1.440,89)

	2015
	Equipo de Computación
Costo	28.146,25
Dep. Acumulada	<u>(29.952,63)</u>
TOTAL	(1.806,38)

	2015
	Vehículos
Costo	409.449,41
Dep. Acumulada	<u>(179.990,22)</u>
TOTAL	229.459,19

7. Propiedades de Inversión:

	2015
	Terreno
Costo	14,000.00
TOTAL	14,000.00

8. Capital en acciones

Los saldos al 31 de diciembre del 2015 es de 10.000 comprenden 10.000 acciones ordinarias con un valor nominal de 1.00 completamente desembolsadas, emitidas y en circulación.

9. Efectivo y equivalentes al efectivo

	2015
Efectivo en caja	<u>22.960,34</u>
TOTAL	22.960,34

10. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la junta general de accionistas y autorizados para su publicación el 14 de abril del 2016.

Quito, 14 de abril del 2016

Ing. Renata Herrera C.

Contadora General

ROCALOBA