

**ROLGARAN S. A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

---

**1. INFORMACIÓN GENERAL**

Compañía **ROLGARAN S. A.** se constituyó el 6 de septiembre del 1999 con expediente 98932 su actividad comercial es la compra – venta, arrendamiento, administración, de bienes inmuebles, etc.

**2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.**

**2.1 BASES DE PREPARACIÓN:**

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's) que incluye el uso de estimaciones contables. También requiere que la gerencia determine sus políticas contables de acuerdo a sus operaciones financieras y del entorno comercial sus cifras están presentadas en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, moneda de medición de las operaciones económicas de la compañía y es la moneda de curso legal y de unidad monetaria del Ecuador desde marzo del 2000.

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación:

**2.2 Efectivo y equivalente en efectivo.**

Corresponde al efectivo en caja y depósitos a la vista en bancos de libre disponibilidad e inversión a corto plazo de gran liquidez con vencimiento dentro de 30 días.

**2.3 Cuentas por cobrar a clientes.**

Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo menos la provisión por deterioro que se carga a una cuenta de gastos del Estado de resultado.

Los valores por cobrar cuyo vencimiento es mayor a un año se los clasifican como no corrientes.

**2.4 Existencias o Inventarios**

Los inventarios de productos se registraran al costo de adquisición más todos los costos directos e indirectos para la transformación del mismo más los gastos de aranceles en la importación y se valoraran del menor entre el costo o el valor neto realizable.

**2.5 Propiedad, planta y equipos**

Los activos de propiedad, planta y equipos son registrados a su valor razonable o precio de intercambio y posterior a su medición inicial se registrará, el valor menor entre el costo menos la depreciación y el valor por reposición o recuperable y las propiedades de inversión se los contabilizan de forma separada.

La depreciación de los activos descritos, se la realiza utilizando el método de línea recta, cuyo porcentaje de acuerdo a su vida útil es la siguiente:

Edificios	2% anual	50 años
Muebles y enseres	10% anual	10 años
Equipos de oficinas	10% anual	10 años
Vehículos	20% anual	5 años
Equipos de computación y software	33% anual	3 años

## **2.6 Propiedades en inversión**

Las propiedades de inversión se los contabilizan de acuerdo a su valor razonable o a su precio de intercambio aquellos que se utilizan para obtener ingresos económicos, también los costos por obra en construcción para clientes.

## **2.7 Proveedores y otras cuentas por pagar**

Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos a proveedores en el curso normal de las operaciones y negocios se registran contablemente como pasivos corrientes para aquellos valores que vencen dentro de un año y aquellos pagos mayores a un año son contabilizados en pasivos no corrientes.

Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente a su valor razonable o de intercambio y posteriormente se reconocen al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo de acuerdo a la norma financiera contable.

## **2.8 Impuestos sobre las ganancias.**

El gasto por impuesto a la renta comprende el impuesto a la renta corriente y el impuesto diferido.

De acuerdo al Código de la Producción, en su primera transitoria se establece una tasa del 25% de impuesto a la renta sobre la base gravable, que se determina en la Conciliación Tributaria de cada año.

## **2.9 Beneficios sociales a los empleados**

Son estimaciones mensuales para aquellos empleados que desean acumular sus sobresueldos del 13er y 14to. que son pagados en los meses de marzo y diciembre de cada año, así también de las vacaciones y fondo de reserva.

## **2.10 Jubilación patronal de los empleados**

Es la provisión contable determinada anualmente por una compañía autorizadas contratada para realizar el cálculo matemático actuaria por jubilación patronal ya sea corriente o la largo plazo, y la bonificación por desahucio, de acuerdo con el Código de Trabajo en base al tiempo de trabajo y al número de empleados.



### 2.11 Participación de los trabajadores.

Se registra de acuerdo al Código de Trabajo que consiste en el 15% sobre la utilidad operacional que obtenga la empresa durante un ejercicio económico.

### 2.12 Reconocimiento de ingresos.

Los ingresos se reconocen en el período contable en que se presta el servicio.

### 2.13 Gastos

Los gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se realice el pago.

### 2.14 Activos y pasivos financieros

La empresa registra contablemente como activos y pasivos financieros, a los instrumentos financieros que se contratan con Instituciones financieras o empresas privadas como el Sobregiro bancarios y las operaciones de créditos.

Los activos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente se miden al costo amortizado de acuerdo al método de interés efectivo menos la estimación por deterioro de valor que se carga a los resultados del año.

### 2.15 Cambios en políticas contables y corrección de errores

Para realizar cambios de políticas contables, corrección de errores nos sujetamos a lo estipulado en la NIC 8.

## 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES EN EFECTIVO

	Diciembre 31,	
	2018	2017
Efectivo	4,541.43	0.00
Banco del Austro	34,706.31	40,177.40
<b>Total</b>	<b>39,247.74</b>	<b>40,177.40</b>

## 4. ACTIVOS FINANCIEROS:

	Diciembre 31,	
	2018	2017
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>		
Cuentas por cobrar clientes		
CLICONSA	1,817.92	823.42
FARMACIA VALERIA MICHELLE	3,364.00	1,572.00
OTROS	0.00	62.99
<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>5,181.92</b>	<b>2,458.41</b>

La empresa presenta un problema de empresa en marcha debido a la alta morosidad de las cuentas por cobrar a clientes que durante el año 2018 se facturó USD 10.200 y se recuperó USD 5,018 quedando como cuentas por cobrar USD 5,181.92 que representa el 50.80% del total de las ventas del año 2018, lo que genera una iliquidez de dinero para cubrir los gastos fijos. Tampoco se realizó la provisión por el deterioro de las cuentas por cobrar

**5. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS**

El saldo al 31 de diciembre de 2018 de Propiedad, planta y equipo, fue el siguiente:

CONCEPTO	SALDO AL 31-12-17	ADICIÓN	BAJAS Y/O RECLASIFIC.	VENTAS	SALDO AL 31-12-18
Muebles y Enseres	6,443.33	0.00	0.00	0.00	6,443.33
Equipos de oficina	4,791.27	0.00	0.00	0.00	4,791.27
Otros	3,120.53	0.00	0.00	0.00	3,120.53
TOTAL COSTO	14,355.13	0.00	0.00	0.00	14,355.13
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	(13,039.12)	0.00	0.00	0.00	(13,039.12)
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS	1,316.01	0.00	0.00	0.00	1,316.01

Está pendiente la depreciación del año.

**6. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS EN INVERSIÓN**

El saldo al 31 de diciembre de 2018 de Propiedad, planta y equipo en inversión, fue el siguiente:

CONCEPTO	SALDO AL 31-12-17	ADICIÓN	BAJAS	VENTAS	SALDO AL 31-12-18
TERRENOS	1,894.00	0.00	0.00	0.00	1,894.00
INMUEBLES	165,035.81	0.00	0.00	0.00	165,035.81
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	(28,008.12)	(743.76)	0.00	0.00	(28,751.88)
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS EN INVERSIÓN	140,237.70	(743.76)	0.00	0.00	139,493.94

Edificación donde funciona la Clínica La Concepción ubicado en Tulcán 1501 y Sucre en la esquina.

**7. CUENTAS POR PAGAR**

Cuenta por pagar relacionadas - accionista

Período Corriente

Período a Largo Plazo

Total cuentas por pagar

Diciembre 31,

2018

2017

10,107.77

10,107.77

22,261.80

22,261.80

32,369.57

32,369.57

8. **BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR**

Los saldos al 31 de diciembre fueron los siguientes:

BENEFICIOS SOCIALES	SALDOS AL 31-12-17	PROVISIÓN	PAGOS	SALDOS AL 31-12-18
SUELDOS POR PAGAR	0.00	0.00	0.00	0.00
DÉCIMO TERCER SUELDO	0.00	0.00	0.00	0.00
DÉCIMO CUARTO SUELDO	0.00	0.00	0.00	0.00
FONDO DE RESERVAS	0.00	0.00	0.00	0.00
VACACIONES	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL SUELDOS, BENEFICIOS SOCIALES	0.00	0.00	0.00	0.00
JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL	0.00	0.00	0.00	0.00

La empresa no tiene empleados por tanto no se requirió provisión para jubilación patronal, por tanto el representante legal no contrató el servicio de actuario.

9. **IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS**

Impuesto causado.  
Más gastos no deducibles  
Menos deducciones incluye Ley Solidaridad  
Utilidad Grabable  
Impuesto a la renta

Diciembre 31,	
2018	2017
1,134.58	2,717.61
4,458.05	1,877.27
(11,270.00)	0.00
<u>0.00</u>	<u>4,504.88</u>
<u>0.00</u>	<u>1,010.87</u>

10. **CAPITAL SOCIAL**

Dr. Ernesto Gregorio Díaz Jurado  
Ing. Fátima Victoria del Rocio Cevallos Posligua  
Valeria Díaz Cevallos  
Vanessa Beatriz Díaz Cevallos  
Ernesto Gregorio Díaz  
Dr. Ernesto Bolívar Díaz Jalón  
Ing. Priscila Nelly Díaz Jalón  
Jaqueline Teresa Díaz Jalón

**Diciembre 31, 2018**

412.00 51.50 %  
128.00 16.00 %  
160.00 20.00 %  
20.00 2.50 %  
20.00 2.50 %  
20.00 2.50 %  
20.00 2.50 %  
800.00 100.00 %

**Total capital social**

Corresponden a 800 acciones de USD 1.00 cada una.

11. **INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE PARTES RELACIONADAS.**

Los saldos con partes relacionadas al 31 de diciembre de 2018 fueron los siguientes:

11.1 **CUENTAS POR PAGAR - ACCIONISTAS**

Diciembre 31,	
2018	2017
Cuenta por pagar relacionadas período corriente	10,107.77
Cuenta por pagar relacionadas período a Largo Plazo	22,261.80
<b>Total cuentas por pagar partes relacionadas</b>	<b><u>32,369.57</u></b>

12. **HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DEL BALANCE EL QUE SE INFORMA.**

A la fecha de emisión de este informe no se produjeron eventos que en mi opinión pudieran tener efecto significativo en los estados financieros examinados.