

ROSEMA S.A.
RUC: 0992463775001

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(Expresado en Dólares de los EEUU)

1.- Información General

La compañía ROSEMA S.A. fue constituida como una sociedad anónima el 4 de Julio del año 2006 en Guayaquil-Ecuador e inscrita en el Registro Mercantil. Su domicilio social se encuentra en el cantón Guayas en GARCIA MORENO 1503 Y 10 DE AGOSTO, siendo su actividad principal la VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE ARTICULOS DE FERRETERIA

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2016 han sido aprobados por la Gerencia General, presentados a la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva el diecinueve de abril del 2017.

2.- Resumen de las principales políticas contables.

Las principales políticas contables adoptadas en la presentación de estos estados financieros han sido diseñadas en función a las NIIF para PYMES vigentes al 31 de diciembre de 2012 y aplicadas de manera uniforme a los años que se presentan en estos estados financieros.

Bases de preparación.

Los estados financieros se han preparado de acuerdo con las NIIF para PYMES emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la Compañía, de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde marzo de 2000.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF para PYMES requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la compañía.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO

La compañía ROSEMA S.A., mantiene los saldo de los depósitos a la vista en bancos de libre disponibilidad, los mismos que se detallan a continuación:

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO		35.365,35
BANCOS		
Bco. del Pichincha	28.732,67	
Bco. Guayaquil	6.632,68	

ACTIVOS FINANCIEROS

Cientes y otras cuentas por cobrar.

La compañía ROSEMA S.A., mantienen los saldos en las cuentas por cobrar comerciales son los montos adeudados por los clientes por las ventas efectuadas en el curso normal de los negocios.

Si se espera cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes. De lo contrario se presentan como activos no corrientes.

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.

CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	25.161,94
PROVISION CTA INCOBRABLES	(251,62)
CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS	
Empleados/ANGEL CHIRIGUAYO	260,00
Empleados/CARLOS SANCHEZ	721,00

MERCAD. DISPONIBLE PARA VENTA

Inventarios

INVENTARIOS	74.373,08	
INVENTARIOS EN TRANSITO		38.983,23
INVENTARIOS EN TRANSITO IMPORTACION 1	15.142,43	
INVENTARIOS EN TRANSITO IMPORTACION 2	23.840,80	

Impuestos

Iva por cobrar	-
Ret. En la Fte	3.300,65
SALDO A FAVOR RTE FTE 2015	1.921,30

ACTIVO NO CORRIENTE

Mobiliario y Equipo

Son registrados al costo histórico, menos depreciación acumulada y perdida por deterioro, en caso de producirse. El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición del activo. Los desembolsos posteriores a la compra son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la Compañía y los costos pueden ser medidos razonablemente.

Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones menores o mantenimiento y son registrados en los resultados cuando son incurridos.

La depreciación de mobiliario y equipo se calcula por el método de línea recta basada en la vida útil estimada de los bienes, o de componentes significativos identificables que poseen vidas útiles diferenciadas y no considera valores residuales, debido a que la administración de la Compañía estima que el valor de realización de su propiedad y equipo al termino de su vida útil será irrelevante. Las estimaciones de vida útiles de los bienes son revisados y ajustadas si es necesario, a cada fecha de cierre de los estados financieros.

Las vidas útiles estimadas son las siguientes:

<u>Tipo de bienes</u>	<u>Número de Años</u>
Muebles y enseres	10
Equipos de oficina	10
Vehículos	5
Equipos de Computación	3

Como el valor en libros de un activo excede a su valor recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable.

Las pérdidas y ganancias por la venta de propiedad y equipo, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultado integral.

EQUIPOS DE COMPUTACION	88,00	
MUEBLES DE OFICINA	300,00	
VEHICULOS	78.125,00	
(-) DEPREC. ACUM. ACTIVOS FIJOS		(9.538,52)
Dep. Acum. Equipos de computacion	(83,52)	
Dep. Acum. Equipos muebles de oficina	(80,00)	
Dep. Acum. Vehiculos	(9.375,00)	

Obligaciones Financieras

Son pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos, posteriormente se miden a su costo amortizado, los costos financieros se reconocen en los resultados durante la vigencia de la obligación sobre la base del método de interés efectivo.

Las obligaciones financieras se clasifican como pasivos corrientes a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de las obligaciones por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES		2.518,81
POR PAGAR TARJETA DE CREDITO AMERICAM	2.518,81	

Proveedores y otras cuentas por pagar.

Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal de los negocios, se clasifican como pasivos corrientes si el pago se debe realizar dentro de un año. De lo contrario se presenta como no corrientes.

Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se remiden al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES		88.781,83
Proveedores locales	17.456,46	
PROVEEDORES DEL EXTERIOR	71.325,37	

Impuesto a la renta.

El gasto por impuesto a la renta comprende el impuesto corriente y el impuesto diferido. El impuesto a la renta se reconoce en el estado de resultado integral, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otro resultado integral o directamente en el patrimonio.

IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR		1.540,61
--------------------------------------	--	----------

Impuesto a la renta corriente

El gasto por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22%.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entro en vigor la norma que exige el pago de un anticipo mínimo de impuesto a la renta, cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor al monto del anticipo mínimo, este último se convirtiera en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

Beneficios a los empleados

Beneficios de corto plazo: Corresponden principalmente a:

- a. Decimo tercer y decimo cuarto sueldo: Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.
- b. Vacaciones: se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.
- c. Participación a los trabajadores: Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación laboral vigente. Se registra con cargo a los resultados del año y se presenta como parte de los costos y gastos en función de la labor de la persona con derecho a este beneficio.

BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR		9.001,01
Decimo tercero	2.742,97	
Decimo cuarto	1.502,03	
Vacaciones	4.756,01	
15% Participacion a trabajadores		1.235,79

Obligaciones con el IESS

IESS POR PAGAR PATRONAL	320,01
IESS POR PAGAR PERSONAL	226,28
PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS	25,12

Otros Pasivos Corrientes

OTROS PASIVOS CORRIENTES	65.000,00
--------------------------	-----------

CAPITAL SOCIAL

Al 31 de Diciembre del 2016, el Capital Social está constituido por 800 acciones suscritas al valor nominal de US\$ 1.00 cada una, cuyo detalle se muestra a continuación:

NOMBRES	ACCIONES	VALOR
ESTRADA RAMIREZ PEDRO XAVIER	160	\$ 160.00
RAMIREZ TAMAYO ENMA MERCEDES	640	\$ 640.00
TOTAL	800	\$ 800.00

Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos comprenden el valor de la venta de productos relacionada al Sector de servicios.

INGRESOS		369.829,82
VENTAS LOCALES	369.829,82	

Gastos

La compañía ROSEMA S.A., mantienen los saldos en las cuentas gastos se registran al costo histórico, se reconocen a medida que son incurridos y se registran en el periodo más cercano en que se conocen.

GASTOS OPERACIONALES		66.764,10
GASTOS NO OPERACIONALES		28.762,53

Compensación de saldos y transacciones.

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

3 - ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES (NIIF PARA PYMES)

De acuerdo a las Resoluciones N.08.6.DSC.10 y No.SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 emitidas por la Superintendencia de Compañía en Noviembre de 2008 y Octubre de 2011 respectivamente, la compañía está obligada a presentar sus estados financieros bajo NIIF para PYMES en el 2012. Hasta el año terminado en el 2011 la compañía emitió sus estados financieros según las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) por lo cual las cifras de los estados financieros de 2011 han sido reestructuradas para ser presentados con los mismos criterios y principios de 2012.

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2012 fueron los primeros estados financieros emitidos de acuerdo con NIIF para PYMES. La fecha de transición es el 1 de enero de 2011. La compañía ha preparado sus estados de situación financiera de apertura bajo NIIF para PYMES a esa fecha.

La aplicación de las NIIF para PYMES supone con respecto a los NEC que se encontraban vigentes al momento de prepararse los estados financieros correspondientes al año 2011:

- Cambios en las políticas contables, criterios de medición y forma de presentación de los estados financieros.
- La incorporación de un nuevo estado financiero, el estado de resultado integral; y
- Un aumento significativo de la información incluida en las notas a los estados financieros.

4- ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

La preparación de estados financieros requiere que la Administración realice estimaciones y utilice supuestos que afecten los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañías y/o las que requieran un alto grado de juicio por parte de la administración.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

- Provisión por deterioro de cuentas por cobrar: La estimación para cuentas incobrables es determinada por la gerencia de la Compañía, en base a una evaluación de la antigüedad de los saldos por cobrar y la posibilidad de recuperación de los mismos. La provisión para cuentas incobrables se carga a los resultados del año y las recuperaciones de cuentas provisionadas se acreditan otros ingresos.
- Mobiliario y equipo: La determinación de las vidas útiles y valores residuales se deben evaluar al cierre de cada año a fin de determinar la vida útil económica de estos bienes.