

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

1. Información General

ROSEMA S.A., es una sociedad anónima que tiene como principal actividad económica VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE ARTÍCULOS DE FERRETERÍA; fue constituida en JULIO de 2006.

1.1.Base de presentación de los Estados Financieros

Los presentes estados financieros de ROSEMA S.A.; al 31 de Diciembre del 2019, constituyen los estados financieros anuales de la sociedad preparada de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF Para PYMES) que han sido emitidas por el IASB y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales. Anteriormente, los estados financieros se preparaban de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC).

La compañía ha adoptado las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF Para PYMES) desde el 1 de enero de 2012, para lo cual pasó por un período de transición comprendido entre el 1 de enero y 31 de Diciembre del 2011.

La preparación de los estados financieros conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF Para PYMES), requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas y también exige a la administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables en la compañía. En las notas a los estados financieros se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde las hipótesis y estimaciones son significativas para los estados financieros.

Los estados financieros correspondientes al ejercicio económico terminado al 31 de Diciembre del 2019, han sido aprobados en reunión de accionistas celebrada el 19 de junio del 2020.

1.1.1. Cambios en políticas contables

No hay NIIF o interpretaciones CINIIF que sean efectivas por primera vez para el ejercicio financiero que comienza a partir de 1 de enero de 2019 que se espere tengan un efecto significativo sobre la entidad.

En el análisis realizado el año pasado de transición se determinó que los componentes de los estados financieros reflejan la realidad económica de la entidad por lo cual no ha sido necesario realizar ajustes cuantitativos por aplicación de valor razonable como costo atribuido, dichos componentes se registran al costo histórico y se realizan bajo el principio del devengo.

La aplicación de la nueva normativa contable NIIF, incurre más que en nada en cambios de parámetros contables para lo cual la compañía ha adaptado el esquema del plan de cuentas bajo formatos estándares publicados por el ente regulador, Superintendencia de Compañías a través de su portal web.

1.1.2. Moneda Funcional y de Presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros se valorizan utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera. Los estados financieros se miden al dólar estadounidense que es la moneda funcional y de presentación de la sociedad, de acuerdo a la sección 30 Moneda Funcional de la Entidad en su párrafo 30.2 de la NIIF para PYMES.

1.2. Información financiera por segmentos

La información sobre los segmentos de operación se presenta de acuerdo con la información sobre los segmentos de información interna que se suministra a la máxima autoridad en la toma de decisiones. Se ha identificado como la máxima autoridad en la toma de decisiones, que es responsable de asignar los recursos y evaluar el rendimiento de los segmentos de explotación, al comité directivo encargado de la toma de decisiones estratégicas.

1.3. Uso de Juicios y Estimaciones

La preparación de los estados financieros requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas de contabilidad y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos presentados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones. Las estimaciones y supuestos relevantes son revisadas con regularidad, dichas estimaciones contables son reconocidas en el periodo en que esta es revisada y en cualquier periodo futuro sobre el que tengan efecto.

En particular las principales estimaciones de incertidumbre y juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen efecto significativo en los montos reconocidos en los estados financieros son las siguientes:

- ✓ Estimación de la vida útil de propiedad, planta y equipos.
- ✓ Cálculo del valor razonable de los componentes de propiedades, planta y equipos.
- ✓ Provisiones para cuentas incobrables.
- ✓ La vida útil de los activos materiales e intangibles.
- ✓ Las pérdidas por deterioro de determinados activos.
- ✓ Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de los beneficios a los empleados.
- ✓ Las provisiones por compromisos adquiridos con terceros y los pasivos contingentes.
- ✓ Las provisiones en base a estudios técnicos que cubren las distintas variables que afectan a los productos en existencia (densidad, humedad, entre otras)
- ✓ Los costos futuros para el cierre de las instalaciones.
- ✓ Impuestos diferidos.
- ✓ Valor razonable de los instrumentos financieros.

A pesar de que estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible en la fecha de formulación de estos estados financieros sobre los hechos analizados, es posible que los acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas (al alza o a la baja) en próximos ejercicios, lo que se haría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimaciones en los correspondientes estados financieros.

1.3.1. Explicación resumida de los ajustes de conversión de NEC a NIIF para PYMES.

a) Normativa Contable Aplicada

Los estados financieros de la compañía ROSEMA S.A.; se presentan de acuerdo con lo establecido en las NIIF para PYMES. Estos estados financieros reflejan la imagen fiel tal como lo establece la Sección 2 Conceptos y Principios Generales (Fiabilidad de la medición – Párrafo 2.30) y Sección 3 Presentación de los Estados Financieros (Presentación razonable – Párrafo 3.2) del Patrimonio y de la situación financiera de la compañía.

Las NIIF Para PYMES establecen determinadas alternativas en su aplicación, las políticas contables utilizadas en la elaboración de estas cuentas anuales cumplen con cada una de las secciones de NIIF Para PYMES vigentes en la fecha de presentación de las mismas.

b) Responsabilidad de la Información

La información contenida en estos Estados Financieros, es responsabilidad de la Administración de la compañía ROSEMA S.A.; Sección 2 Conceptos y Principios Generales (Objetivos de los Estados Financieros de las Pequeñas y Medianas Entidades – Párrafo 2.3.) quienes manifiestan expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF Para PYMES.

2. Resumen de las principales políticas contables

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas se han aplicado de manera uniforme para los estados financieros del primer año de aplicación de las NIIF Para PYMES, es decir, año 2012.

2.1.Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades financieras.

2.2.Documentos y Cuentas por Cobrar

Los Documentos y Cuentas por Cobrar son los importes provenientes de los créditos otorgados a clientes por ventas de bienes realizados en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo), se clasifican como activos corrientes. En caso contrario, se presentan como activos no corrientes.

Los Documentos y Cuentas por Cobrar se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado, menos la provisión por cuentas de dudosa cobrabilidad.

2.3.Inventarios

Los inventarios se valoran a su costo o a su valor neto realizable, el menor de los dos. El costo se determina por el método básico de costo de venta (inventario inicial + compras + importaciones – inventario final). El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos de venta aplicables.

2.4. Propiedad, Planta y Equipo

Los componentes de Propiedad, planta y equipo se contabilizan por su costo histórico menos la depreciación; y, deterioro del valor cuando existan indicios del mismo. El costo histórico incluye los gastos directamente atribuibles a la adquisición de los elementos.

Los costos posteriores se incluyen en el importe en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos vayan a fluir hacia la entidad y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. El importe en libros de la parte sustituida se da de baja contablemente. El resto de gasto por reparaciones y mantenimiento se carga a la cuenta de resultados durante el ejercicio económico en que se incurre en el mismo.

La depreciación en los demás componentes de Propiedades, Planta y Equipos se calcula usando el método lineal de acuerdo a las siguientes vidas útiles estimadas que se detallan a continuación:

<i>Muebles y enseres</i>	<i>10 años</i>
<i>Vehículos</i>	<i>5 años</i>
<i>Equipo de Computación</i>	<i>3 años</i>

La compañía reconocerá el deterioro del valor de los activos cada vez que exista un indicio del valor recuperable de sus activos y unidades generadoras de efectivos, de existir dicho deterioro de reconocerá directamente el resultado del ejercicio económico en que se incurran.

2.5. Documentos y Cuentas por Pagar

Los Documentos y Cuentas por Pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de la operación. Se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos. En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Los documentos y Cuentas por Pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valorar por su costo amortizado.

2.6. Impuestos corrientes y diferidos

El gasto por impuestos del período comprende los impuestos corrientes y diferidos. Los impuestos se reconocen en el resultado, excepto en la medida en que estos se refieran a partidas reconocidas en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio neto. En este caso, el impuesto también se reconoce en el otro resultado integral o directamente patrimonio neto, respectivamente.

El gasto por impuesto corriente se calcula en base a las leyes aprobadas por el Servicio de Rentas Internas. La gerencia evalúa periódicamente las posiciones tomadas en las declaraciones de impuestos respecto a las situaciones en las que la regulación fiscal aplicable está sujeta a interpretación, y, en caso necesario, establece provisiones en función de las cantidades que se espera pagar a las autoridades fiscales.

Los impuestos diferidos se reconocen, de acuerdo con el método de pasivo, por las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos, pasivos y sus importes en libros en los estados financieros. Sin embargo, los impuestos diferidos no se contabilizan si surgen del reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción, distinta de una combinación de

negocios, que, en el momento de la transacción, no afecta ni al resultado contable ni a la ganancia o pérdida fiscal.

El impuesto diferido se determina usando tipos impositivos y leyes aprobadas o a punto de aprobarse en la fecha del balance y que se espera serán de aplicación cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen sólo en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros con los que poder compensar las diferencias temporarias.

Los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se compensan si, y solo si, existe un derecho legalmente reconocido de compensar los activos por impuestos corriente con los pasivos por impuesto corriente y cuando los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuesto diferidos se derivan del impuesto sobre las ganancias correspondientes a la misma autoridad fiscal, que recaen sobre la misma entidad o sujeto fiscal, o diferentes entidades o sujetos fiscales, que pretenden liquidar los activos y pasivos fiscales corrientes por su importe neto.

2.7.Capital Social

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto. Se registran a su valor nominal.

2.8.Reconocimiento de ingresos

Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contraprestación recibida o a recibir, y representan los importes a cobrar por los bienes vendidos, netos de descuentos, devoluciones y del impuesto sobre el valor agregado.

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando el ingreso se puede medir con fiabilidad, es probable que la entidad vaya a recibir un beneficio económico futuro y cuando se alcancen determinadas condiciones para cada una de las actividades de la entidad que se describen a continuación.

A) Ventas bienes al por mayor y menor

Los ingresos de La Empresa se basan en su actividad, VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE ARTÍCULOS DE FERRETERÍA. Las ventas al por menor normalmente son en efectivo o con tarjeta de crédito.

3. Ingresos de Actividades Ordinarias

Un detalle de los Ingresos de Actividades Ordinarias, al 31 de diciembre del 2019, es el siguiente:

	2019
Ventas Locales Gravadas Tarifa 12%	363.580,82
Ventas Locales Gravadas Tarifa 0%	0,00
	<hr/>
Total de Ingresos de Actividades Ordinarias	363.580,82

4. Costos y Gastos generales

Un detalle de los Costos y Gastos Generales, al 31 de diciembre del 2019, es el siguiente:

	2019
Costos Totales	228.783,88
Gastos Generales	126.948,15
	<hr/>
Total de Costo y Gastos	355.732,03

5. Utilidad Bruta

La utilidad bruta de nuestra empresa, al 31 de diciembre del 2019, es de:

	2019
(+) Ingresos totales	363.580,82
(-) Total Costos y Gastos	355.732,03
	<hr/>
(=) Utilidad Bruta	7.848,79

6. Participación de Utilidades e Impuesto a la renta.

De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, las sociedades pagarán a sus trabajadores, el detalle de la participación del 15% de la Utilidad del Ejercicio; adicional a la base antes de IR se le calculará el 22% de Impuesto a la Renta para sociedades período 2019, adicional se aplica la Reserva Legal del 10% de utilidad siendo este año 784,88. Descontados estos reglamentos de ley, obtendremos la Utilidad Neta del Ejercicio al 31 de diciembre del 2019.

	2019
(+) Utilidad Bruta	7.848,79
(-) 15% Part. Trabaj.	1.177,32
(-) 22% de IR sociedades	1.467,72
(-) 10% de Reserva Legal	784,88
	<hr/>
(=) Utilidad Neta	4.418,87

7. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Un detalle del Efectivo y Equivalentes al efectivo, al 31 de diciembre del 2019, es el siguiente:

	2019
Caja General	38552.75
Banco del Pichincha	-3832.94
Banco de Guayaquil	0.00
Ahorro Pichincha	338.56
Ctte - Banco del Pacifico	331.20

Total de Efectivo y Equivalentes al Efectivo 35.389,57

8. Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados

Este rubro agrupa los importes provenientes de los créditos otorgados a los clientes comerciales bajo condiciones normales de plazo, es decir, que no generan ningún tipo de interés y son concedidos a corto plazo 30, 45 y 60 días.

Un detalle de los Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados, al 31 de diciembre del 2019, es el siguiente:

	2019
Documentos y Ctas. por Cobrar Clientes No Relacionados	64.311,48
(-) Provisión Ctas. Incobrables	0,00
Otras cuentas por cobrar exterior	7.000,00

Total Documentos y Ctas x Cobrar Clientes No Relacionados 71.311,48

9. Activos por Impuestos Corrientes

Un detalle de los Activos por Impuestos Corrientes, al 31 de diciembre del 2019, es el siguiente:

	2019
Crédito tributario a favor de la Empresa (ISD)	27.631,02
Crédito tributario a favor de la Empresa (RENTA)	22.403,45
Crédito tributario a favor de la Empresa (IVA)	11.793,56

Total de Activos por Impuestos Corrientes 61.828,03

10. Inventarios y existencias

Un detalle de los activos, al 31 de diciembre del 2019, es el siguiente:

	2019
Inventario final	392.417,84
	<hr/>
Total de Inventario y existencias	392.417,84

11. Activos Fijos

Un detalle de los activos fijos, al 31 de diciembre del 2019, es el siguiente:

	2019
MUEBLES Y ENSERES	27,399.15
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	270.00
EQUIPOS DE COMPUTACION	4,602.28
VEHICULOS	78,125.00
- DEPREC ACUM.PROPIEDADES, EQUIPO	-71,588.66
TOTAL DE ACTIVOS FIJOS	38,807.77

12. Cuentas y Documentos por Pagar

Este rubro agrupa los importes provenientes de los créditos que nos conceden nuestros proveedores comerciales bajo condiciones normales de plazo, es decir, que no generan ningún tipo de interés y son concedidos a corto plazo, 30, 45 y 60 días

Un detalle de las Cuentas y Documentos por Pagar, al 31 de diciembre de 2019, es el siguiente:

	2019
CUENTAS X PAGAR NO RELAC.LOCALES	2,353.35
CUENTAS X PAGAR NO RELAC.EXTERIOR	24,188.96
OBLIGAC.INST.FINANC LOCALES NR	1,609.42
	<hr/>
Total de Cuentas y Documentos por pagar	28.151,73

13. Otras Cuentas y Documentos por Pagar

Un detalle de Otras Cuentas y Documentos por Pagar, al 31 de diciembre del 2019, es el siguiente:

	2019
CXP ACCIONISTAS LOCALES	143,900.67
	<hr/>
Total de Otras Cuentas y Documentos por Pagar	143,900.67

14. Otros Pasivos

Un detalle de Otros Pasivos, al 31 de diciembre del 2019, es el siguiente:

	2019
IMP.A LA RENTA X PAGAR EJERC.	1,467.72
PARTICIPAC TRAB.EJERC	1,177.32
OBLIGACIONES CON EL IESS	797.76
BENEFICIOS X PAGAR TRABAJADORES	5302.78
	<hr/>
Total de Otros Pasivos Corrientes	8.745,58

15. Capital Social

El capital social de la compañía se compone de ochocientas (800) acciones ordinarias y nominativas de un valor de un dólar (\$1.00) de los Estados Unidos de Norteamérica.

16. Reserva Legal

La compañía tiene un valor de reserva legal por el valor de \$1.147,37

17. Transferencia a otras cuentas Patrimoniales.

Las pérdidas acumuladas de periodos anteriores se van a cruzar con las utilidades acumuladas de periodos anteriores. La compañía registra un cambio en sus ganancias acumuladas por efecto de utilidad del ejercicio 2019, el cual pasa a formar parte de la cuenta Ganancias Acumuladas, para que en el futuro forme parte del capital de reinversión.

18. Hechos Posteriores

Entre el 31 de diciembre del 2019 y el 19 de junio del 2020, fecha en que la administración autorizó los presentes estados financieros, no han ocurrido hechos de carácter financiero contable o de otra índole que afecten significativa la interpretación de los mismos.