
ROLARPLUS S.A.

Estados financieros de Enero al 31 de Diciembre del 2012

ROLARPLUS S.A.

Estados financieros del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2012

Contenido

Introducción

Estados financieros

Balance general

Estado de resultado

Estado de patrimonio de los accionistas

Notas a los estados financieros

Informe de Compilación

A los Accionistas de
ROLARPLUS S.A.:

1. De acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, de aceptación en Ecuador aplicable a trabajos de compilación, el estado de situación financiera de **ROLARPLUS S.A.** (una sociedad anónima constituida en el Ecuador) al 31 de Diciembre del 2012, y los correspondientes estados de resultados y de cambio en el patrimonio de los accionistas, así como el resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas por el período del 1 de enero al 31 de Diciembre del 2012.
2. Una compilación se limita a presentar, en forma de estados financieros, información que representa manifestaciones de la gerencia, por lo que la administración es responsable por estos estados financieros.
3. La administración es responsable tanto de la exactitud como de la integridad de la información suministrada a nosotros y es responsable ante los usuarios por la información financiera compilada por nosotros. Esto incluye el mantenimiento de registros contables adecuados y de controles adecuados y de controles internos y la selección y aplicación de políticas contables adecuadas.



CARMEN ELOISA LOZANO CASTILLO
Reg. Nac. CBA. No.0.29156

Guayaquil, Ecuador
31 diciembre del 2012

Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre del 2012

ACTIVO	426,716.67
<hr/>	
ACTIVO CORRIENTE	345,214.19
<hr/>	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	66,383.77
<hr/>	
ACTIVOS FINANCIEROS	22,211.55
<hr/>	
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	21,074.83
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	850.00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	286.72
<hr/>	
INVENTARIOS	224,241.90
<hr/>	
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN – COMPRADO A DE TERCEROS	222,398.06
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1,843.84
<hr/>	
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	32,376.97
<hr/>	
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	18,702.08
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	13,674.89
<hr/>	
ACTIVO NO CORRIENTE	81,502.48
<hr/>	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	79,356.18
<hr/>	
INSTALACIONES	78,417.25
MUEBLES Y ENSERES	168.27
MAQUINARIA Y EQUIPO	2,803.38
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	6,504.92
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-8,537.64
<hr/>	
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	2,146.30
<hr/>	
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	2,146.30

Notas a los estados financieros (continuación)

PASIVO	404,355.93
PASIVO CORRIENTE	404,355.93
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	123,254.46
LOCALES	15,319.48
DEL EXTERIOR	107,934.98
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	155,477.03
LOCALES	155,477.03
PROVISIONES	14,408.44
LOCALES	14,408.44
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	3,166.53
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	1,512.23
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	1,132.40
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	521.90
ANTICIPOS DE CLIENTES	4,236.00
OTROS PASIVOS CORRIENTES	39.41
PATRIMONIO NETO	22,360.74
CAPITAL	800.00
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	800.00
RESERVAS	1,973.57
RESERVA LEGAL	1,973.57
RESULTADOS ACUMULADOS	17,762.16
GANANCIAS ACUMULADAS	17,762.16
RESULTADOS DEL EJERCICIO	1,825.01
GANANCIA NETA DEL PERIODO	1,825.01

Notas a los estados financieros (continuación)

Estado de Resultado 2012

	VALOR US\$	
INGRESOS		
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		489,074.63
VENTAS		489,074.63
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN		181,130.37
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS		181,130.37
(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA		160,199.01
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA		550.00
(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA		242,779.42
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA		-222,398.06
GANANCIA BRUTA		307,944.26
OTROS INGRESOS		19.77
INTERESES FINANCIEROS		19.77
GASTOS		304,484.52
GASTOS	DE VENTA	ADMINISTRATIVOS
	203,970.78	47,588.29
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	62,558.77	14,040.85
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	11,543.91	2,427.80
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	8,177.55	2,039.73
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	1,440.65	
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURAL	12,519.00	2,688.00
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	24,138.00	162.83
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	63,109.10	6,720.00
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD		14823.65
COMBUSTIBLES		87.07
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	1,822.30	
TRANSPORTE	160.51	761.75
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	1,601.55	264.08
GASTOS DE VIAJE	5,222.12	725.23
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	9,000.54	287.25
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS		1,890.67
DEPRECIACION:	2,676.78	669.38
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2,676.78	669.38

Notas a los estados financieros (continuación)

GASTOS FINANCIEROS	36,543.29
INTERESES	10,118.31
COMISIONES	20,770.11
OTROS GASTOS FINANCIEROS	5,654.87
OTROS GASTOS	16,382.16
OTROS	16,382.16
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15%	3,479.51
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	521.90
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	2,957.61
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	1,132.40
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO	1,825.21
GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS	1,825.21
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO	1,825.21
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	1,825.21



Notas a los estados financieros (continuación)

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO

	(En US\$)
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	1,808.45
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	14,531.48
Clases de cobros por actividades de operación	458,999.80
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	458,999.80
Clases de pagos por actividades de operación	-448,036.97
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-354,000.21
Pagos a y por cuenta de los empleados	-94,036.76
Intereses pagados	-10,118.31
Intereses recibidos	19.77
Otras entradas (salidas) de efectivo	13,667.19
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-53,635.24
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	-53,635.24
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	40,912.21
Financiación por préstamos a largo plazo	154,000.00
Pagos de préstamos	-120,492.00
Otras entradas (salidas) de efectivo	7,404.21
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO	-
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	-
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	1,808.45
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	64,575.32
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	66,383.77

Notas a los estados financieros (continuación)

CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	3,479.51
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	3,346.16
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	3,346.16
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	7,705.81
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	-21,074.83
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	145.80
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	5,213.28
(Incremento) disminución en inventarios	-62,199.05
(Incremento) disminución en otros activos	-6,095.61
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	89,161.13
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	1,032.81
Incremento (disminución) en beneficios empleados	6,751.85
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	-
Incremento (disminución) en otros pasivos	-5,229.57
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	14,531.48

Notas a los estados financieros (continuación)

ROLARPLUS S.A.

Notas a los estados financieros

Por el período de Enero a Diciembre 2012

Expresadas en Dólares de E.U.A.

1. Operaciones

La Compañía se constituyó como sociedad anónima, mediante escritura pública de fecha 24 de Septiembre de 2009, otorgada ante el Notario Público de Guayaquil, Doctor Piero Aycart Vicenzini, de fojas 96.784 a 96.805 número 18.717 del Registro Mercantil de Guayaquil.

La Compañía tiene su domicilio fiscal en las Avenidas Francisco de Orellana y Plaza Dañin, Centro Comercial San Marino Shopping, en la planta baja, Local 28 y mantiene el Registro Único de Contribuyente No. 0992637838001 asignado por el Servicio de Rentas Internas.

La Compañía tiene como objeto la venta al por menor de artesanías y joyas de plata. Cuenta con 16 empleados para el desarrollo de sus operaciones y 4 locales comerciales.

2. Resumen de principales políticas de contabilidad

Estos estados financieros consolidados se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en dólares de Norte América.

Las principales políticas de contabilidad son las siguientes:

(a) Reconocimiento de ingresos-

Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la venta de artículos, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados como agente de percepción de Impuesto.

(b) Impuesto a las ganancias-

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

Notas a los estados financieros (continuación)

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

(c) Cuentas y documentos por cobrar, y anticipos a proveedores-

La mayoría de las ventas se realizan con condición de contado, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de las cuentas y documentos por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor

(d) Instalaciones.- Las instalaciones se presentan al costo histórico de adquisición menos la depreciación acumulada. Los pagos por mantenimiento son cargados a gastos, mientras que las mejoras significativas son capitalizadas. Los gastos por depreciación se cargan a los resultados del año y se calculan bajo el método de línea recta y las tasas de depreciación están basadas en la vida útil establecidas por el contrato de arrendamiento de las oficinas.

(e) Cuentas y documentos por pagar-

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses

(f) Participación de utilidades-

La participación de utilidades corresponde al 15% de la utilidad del ejercicio que se reconoce en los resultados del ejercicio..

3. Efectivo-

Al cierre del 31 de Diciembre del 2012, el saldo de efectivo estaba conformado de valores en las cajas de local comercial y los depositados en varias cuentas bancarias, con disponibilidad inmediata sin restricción alguna:

CAJA SM	9,878.86
CAJA ENTRERIOS	5,206.79
CAJA QUICENTRO	109.73
CAJA SCALA	274.34
BANCO BOLIVARIANO	42,732.40
BANK UNITED	3,639.27
BANCO PICHINCHA	184.34
PRODUBANCO	4,358.04
TOTAL EFECTIVO	\$ 66,383.77

Notas a los estados financieros (continuación)

4. Activos financieros-

Al cierre del 31 de diciembre del 2012, el saldo del activo financiero comprende abonos recibidos de clientes y cuentas por cobrar:

CLIENTES SM	-3,676.20
CLIENTES ENTRERIOS	2,230.07
CLIENTES QUICENTRO	14,199.84
CLIENTES SCALA	8,321.12
TOTAL CLIENTES	\$ 21,074.83

5. Anticipos a proveedores-

Al cierre del 31 de diciembre del 2012, los anticipos a proveedores corresponden a servicios pendientes de concluirse, necesarios para el giro del negocio.

6. Propiedad Planta y equipo

Al cierre del 31 de diciembre del 2012, este grupo de activos comprende la inversión en instalaciones de los locales comerciales, mobiliario, equipos de cómputo y demás, utilizados en los locales y oficina de la compañía, se descompone en:

INSTALACIONES	78,417.25
MUEBLES Y ENSERES	168.27
EQUIPOS DE OFICINA	2,803.38
EQUIPOS DE COMPUTACION	6,504.92
TOTAL COSTO HISTORICO	87,893.82
(-) DEPRECIACION ACUM	-8,537.64
TOTAL COSTO EN LIBROS	\$ 79,356.18

7. Cuentas y documentos por pagar

Al cierre del 31 de diciembre del 2012, los saldos de las cuentas y documentos pagar estaba formados de la siguiente manera:

PROVEEDORES LOCALES	15,319.48
PROVEEDORES DEL EXTERIOR	107,934.98
OBLIGACIONES BANCARIAS	155,477.03
PRESTAMOS DE ACCIONISTAS	103,774.06
CUENTAS POR PAGAR - SRI	1,512.23
IMPTO RENTA POR PAGAR	1,132.40
PARTICIPAC. TRABAJADORES	521.90
ANTICIPOS DE CLIENTES	4,236.00
TOTAL	\$ 389,908.08

Notas a los estados financieros (continuación)

Proveedores locales y del exterior.- corresponde a cuentas por pagar a proveedores por la adquisición de servicios Y bienes que a la fecha de la emisión de los estados financieros se encuentra regularizada.

Obligaciones con instituciones financieras.- corresponde a préstamos a corto plazo recibidos.

Impuestos corrientes.- corresponde a las obligaciones tributarias de Impuesto al Valor Agregado y Retención en la fuente de impuesto a la renta, netas del crédito tributario, que mantiene la Compañía con el Servicio de Rentas Internas pendientes de liquidar.

Participación de utilidades.- corresponde a las obligaciones con los empleados por la participación de las utilidades generadas por la Compañía durante el año 2012 a liquidarse en abril del año 2013.

Impuesto a la renta.- corresponde a la obligación con el Servicio de Rentas Internas por el pago del impuesto a la renta por el 24% sobre la utilidad gravable generada durante el ejercicio 2012, a liquidarse en abril del 2012. Ver nota 12.

9. Provisiones

Al cierre del 31 de diciembre del 2012, corresponden a los valores pendientes de pago y beneficios provisionados a favor de los trabajadores, de acuerdo al siguiente detalle:

NOMINA POR PAGAR	5,928.45
APORTE PERSONAL IESS	816.81
PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS	34.51
APORTE P. IESS-IECE-SECAP	1,020.75
BENEFICIOS SOCIALES	6,607.92
TOTAL	\$ 14,408.44

10. Capital social

Al cierre de los estados financieros al 31 de diciembre del 2012, el capital social estaba constituido por ochocientos dólares, dividido en un ochocientos acciones ordinarias y nominativas de un dólar cada una.

11. Reserva legal

La Ley requiere que se transfiera a la reserva legal por lo menos el 10% de la utilidad neta anual, hasta que la reserva llegue por lo menos al 50% del capital social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendo en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

12. Impuesto a la renta

(a) Situación fiscal

La Compañía no ha sido fiscalizada desde la fecha de su constitución.

(b) Tasa de impuesto

El impuesto a la renta se calcula a una tasa del 23% sobre las utilidades tributables. En caso de que la Compañía reinvierta sus utilidades en el país, la tasa de impuesto a la renta sería del 14% sobre el monto reinvertido, siempre y cuando efectúen el correspondiente aumento de capital hasta el 30 de diciembre del siguiente año.

(c) Dividendos en efectivo

Los dividendos en efectivo no son tributables.

(d) Conciliación tributaria

Las partidas que principalmente afectaron la utilidad contable con la utilidad tributaria de la Compañía, para la determinación del impuesto a la renta fueron:

	<u>2012</u>
Ganancias antes del 15% participación e Impuesto renta	3,479.51
(-) Participación de utilidades	<u>(521.90)</u>
<i>Utilidad (pérdida) antes de impuestos</i>	2,957.61
(-) Impuesto a la renta	<u>(1,132.40)</u>
<i>Utilidad Operacional</i>	\$ 1,825.21

(e) Deducciones adicionales-

- Se deducirán con el 100% adicional, la depreciación y amortización que correspondan a la adquisición de maquinarias, equipos y tecnologías destinadas a la implementación de mecanismo de producción más limpia, a mecanismos de generación de energía de fuente renovable (solar, eólica o similares) o a la reducción del impacto ambiental de la actividad productiva, y a la reducción de emisiones de gases de efecto invernadero, siempre y cuando exista la autorización parte de la autoridad competente.
- Se deducirán con el 100% adicional, la deducción que correspondan a remuneraciones y beneficios sociales sobre los aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, por el incremento neto de empleos, debido a la contratación de trabajadores directos, por el primer ejercicio económico en que se produzcan y siempre que se hayan mantenido como tales seis meses consecutivos o más, dentro del respectivo ejercicio.
- Se deducirán con el 150%, las deducciones que correspondan a remuneraciones y beneficios sociales sobre los que se aporte al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, por pagos a discapacidad, y dependientes suyos

(f) Reformas tributarias-

El 29 de diciembre del 2010 mediante R.O. No.351, se publicó el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el cual entre los principales aspectos incluye:

- La determinación del denominado salario digno mensual: A partir del 2011 deberá ser compensado por aquellos empleadores que no hubieren pagado a todo sus trabajadores un monto igual o superior al salario digno mensual; para el pago de dicha compensación el empleador deberá destinar un porcentaje equivalente de hasta el 100% de las utilidades del ejercicio, de ser necesario.
- Exoneración del pago del impuesto: Para el desarrollo de inversiones nuevas y productivas y para aquellas sociedades que se constituyen a partir de la vigencia del Código de Producción, las cuales gozarán de una exoneración del pago del Impuesto a la renta durante cinco años.
- Reducción de tarifa del impuesto a la renta para sociedad, la cual se aplicará de manera progresiva a partir del 2011, año en el cual será la tasa del 24%, hasta llegar en el 2013 al 22%.

13. Eventos subsecuentes

Entre el 31 de Diciembre del 2012 y la fecha de emisión de los estados financieros no se han producido eventos que en opinión de la administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.



CARMEN ELOISA LOZANO CASTILLO
Reg. Nac. CBA. No.0.29156 / RUC 0913654505001