
ROLARPLUS S.A.

Estados financieros de Enero al 31 de Diciembre del 2013

ROLARPLUS S.A.

Estados financieros del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2013

Contenido

Introducción

Estados financieros

Estado de Situación Financiera

Estado del Resultado Integral

Estado de Cambios en el patrimonio

Estado de Flujos de Efectivo

Notas a los estados financieros

Informe de Compilación

A los Accionistas de

ROLARPLUS S.A.:

1. De acuerdo a 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 2013, 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 2013.
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

CONTADOR

RUC 0913654505001

Reg. Nac. No. 0.29156

Guayaquil, Ecuador

31 Diciembre del 2013

Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre del 2013

ACTIVO	386,870.29
ACTIVO CORRIENTE	289,797.87
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	46,314.50
ACTIVOS FINANCIEROS	4,593.49
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	4,543.49
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	50.00
INVENTARIOS	210,172.87
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN – COMPRADO A TERCEROS	207,690.67
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESOR.	2,482.20
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	28,717.01
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	13,045.95
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	15,671.06
ACTIVO NO CORRIENTE	97,072.42
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	94,722.42
INSTALACIONES	78,417.25
MUEBLES Y ENSERES	168.27
MAQUINARIA Y EQUIPO	2,852.38
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	6,504.92
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO	25,882.86
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	- 19,103.26
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	2,350.00
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	2,350.00



Notas a los estados financieros (continuación)

PASIVO	371,922.85
PASIVO CORRIENTE	371,922.85
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	144,470.03
LOCALES	38,468.10
DEL EXTERIOR	106,001.93
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	203,318.50
LOCALES	203,318.50
PROVISIONES	12,309.36
LOCALES	12,309.36
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	833.00
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	833.00
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	9,969.96
ANTICIPOS DE CLIENTES	1,022.00
PATRIMONIO NETO	14,497.44
CAPITAL	800.00
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	800.00
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION	110,000.00
RESERVAS	2,156.07
RESERVA LEGAL	2,156.07
RESULTADOS ACUMULADOS	19,404.67
GANANCIAS ACUMULADAS	19,404.67
RESULTADOS DEL EJERCICIO	-117,413.30
(-) PERDIDA NETA DEL PERIODO	- 117,413.30



Notas a los estados financieros (continuación)

Estado de Resultado 2012

	VALOR US\$	
INGRESOS		
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		450,250.60
VENTAS		450,250.60
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN		165,862.20
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS		165,862.20
(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA		222,398.06
(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA		151,154.81
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA		-207,690.67
GANANCIA BRUTA		284,388.40
OTROS INGRESOS		6.44
INTERESES FINANCIEROS		6.44
GASTOS		401,808.14
	DE VENTA	ADMINISTRATIVOS
GASTOS	297,185.03	60,222.39
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	86,011.66	17,897.33
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	15,164.56	3,430.68
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	14,253.46	4,505.85
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURAL	6,310.56	3,628.80
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	25,236.19	136.35
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	97,604.02	7,392.00
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	10,703.62	0.00
COMBUSTIBLES	0.00	128.86
TRANSPORTE	182.73	719.75
GASTOS DE VIAJE	2,510.99	272.95
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	10,414.76	350.18
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROP		61.37
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS		12,517.38
DEPRECIACION:	9,841.42	724.20
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	9,841.42	724.20
OTROS GASTOS	18,951.06	8,456.69
GASTOS FINANCIEROS		44,400.72
INTERESES		18,872.64
COMISIONES		18,923.60
GASTOS DE FINANCIAMIENTO ACT		6,120.91
OTROS GASTOS FINANCIEROS		1,083.57
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15%		-117,413.30
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES		0.00
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS		-117,413.30
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO		0.00
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO		-117,413.30
GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS		-117,413.30
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO		-117,413.30
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO		-117,413.30

Notas a los estados financieros (continuación)

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO

	SALDOS BALANCE (En US\$)
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	-20,069.27
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	-363.35
Clases de cobros por actividades de operación	540,197.86
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	467,227.90
Otros cobros por actividades de operación	72,969.96
Clases de pagos por actividades de operación	-499,316.28
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-355,545.99
Pagos a y por cuenta de los empleados	-143,084.52
Otros pagos por actividades de operación	-679.33
Intereses pagados	-24,393.55
Intereses recibidos	6.44
Impuestos a las ganancias pagados	-1,132.40
Otras entradas (salidas) de efectivo	-15,725.42
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-25,931.86
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	-25,931.86
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	6,225.94
Aporte en efectivo por aumento de capital	6,225.94
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	0.00
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	-20,069.27
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	66,383.77
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	46,314.50

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	-117,413.30
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	-10,565.62
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	-10,565.62
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	106,484.33
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	16,531.34
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	800.00
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	286.72
(Incremento) disminución en inventarios	14,069.03
(Incremento) disminución en otros activos	3,456.26
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	21,962.46
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	47,274.58
Incremento (disminución) en beneficios empleados	-2,620.98
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	-3,214.00
Incremento (disminución) en otros pasivos	7,938.92
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	-363.35



ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

DETALLE	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS			TOTAL PATRIMONIO
			RESERVA LEGAL	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	PERDIDA NETA DEL PERIODO	
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	800.00	110,000.00	2,156.07	19,404.67	0	-117,413.30	14,947.44
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	800.00		1,973.57	1,642.51		0	4,416.08
SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	800,00		1,973.57	1,642.51			4,416.08
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	-	110,000.00	182.50	17,762.16	-	-117,413.30	10,531.36
Aportes para futuras Capitalizaciones		110,000.00					
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales			182.50	17,762.16			17,944.66
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)						-117,413.30	-117,413.30



ROLARPLUS S.A.

Notas a los estados financieros

Por el período de Enero a Diciembre 2013

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 social en el KM 1.5 Vía a Samborondón en el Edificio Samborondón Bussines Center Torre A, piso 1, oficina L-113 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 artesanía. Cuenta con 16 empleados para el desarrollo de sus operaciones.

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

Notas a los estados financieros (continuación)

al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

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

3. Efectivo-

Al cierre del 31 de Diciembre del 2013, el saldo de efectivo estaba formado por los fondos en las cajas de los locales y los depositados en varias cuentas bancarias de disponibilidad inmediata sin restricción alguna:

<u>Detalle</u>	<u>Valor al 31 dic-2012</u>
Banco Produbanco S.A.	10,500.17
Banco Pichincha S.A.	184.34
Banco de Bolivariano S.A.	34,518.60
Caja Fondo Locales	1,111.39
Total Suman	\$ 46,314.50

Notas a los estados financieros (continuación)

4. Activos financieros-

Al cierre del 31 de diciembre del 2013, el saldo del activo financiero estaba formado varias cuentas por cobrar, según el siguiente detalle:

<u>Detalle</u>		<u>Saldo</u>
Cientes San Marino	2,054.08	
Cientes Entrerios	946.95	
Cientes Quicentro	383.69	
Cientes Scala	<u>1,158.77</u>	
Total Cuentas por Cobrar Clientes		4,543.49
Cuentas por Cobrar - Empleados		<u>50.00</u>
Total Suman		\$ 4,593.49

5. Activos Por Impuestos Corrientes

Al cierre del 31 de diciembre del 2013, el saldo del activo por impuesto corriente estaba formado de la siguiente manera:

<u>Detalle</u>	<u>Saldo</u>
Crédito tributario a favor de la empresa (I.V.A)	13,045.95
Crédito tributario a favor de la empresa (I.R)	<u>15,671.06</u>
Total Suman	\$ 28,717.01

6. Propiedad, Planta y Equipo

Al cierre del 31 de diciembre del 2013, los saldos de las cuentas Propiedad, Planta y Equipos son los siguientes:

<u>Detalle</u>	<u>Saldos</u>
Instalaciones	78,417.25
Muebles y Enseres	168.27
Equipos de Oficina	2,852.38
Equipos de Computación	6,504.92
Vehículos	<u>25,882.86</u>
Total Costo Histórico	113,825.68
(-) Depreciación Acumulada	<u>-19,103.26</u>
Total Costo en Libros	\$ 94,722.42



Notas a los estados financieros (continuación)

7. Cuentas y documentos por pagar

Al cierre del 31 de diciembre del 2013, los saldos de las cuentas y documentos pagar estaba formado por los valores adeudados a proveedores e instituciones financieras y la administración tributaria:

<u>Detalle</u>		<u>Saldo</u>
Cuentas y Documentos por Pagar		144,470.03
Proveedores locales	38,468.10	
Proveedores del Exterior	106,001.93	
Obligaciones con Instituciones Financieras		203,318.50
Banco Bolivariano	203,318.50	
Otras Obligaciones		833.00
Con la Administración Tributaria	833.00	
Total Suman		\$ 348,621.53

Proveedores.- 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.

8. Provisiones

Al cierre del 31 de Diciembre del 2013, los saldos de las provisiones estaban formados por valores pendientes de pago al personal, de acuerdo al siguiente detalle:

<u>Detalle</u>	<u>Valor al 31 dic-2013</u>
Nomina por Pagar	5,833.03
Aportes al IESS	2,201.00
Préstamos Quirografarios	244.70
Fondo de Reserva	208.77
Bono Escolar	2,968.71
Bono Navideño	853.15
Total Suman	\$ 12,309.36

Notas a los estados financieros (continuación)

9. Capital social

Al cierre de los estados financieros al 31 de diciembre del 2013, el capital social estaba constituido por ochocientos dólares, dividido en un ochocientos acciones ordinarias y nominativas de un dólar cada una.

10. 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.

11. 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 22% 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>31 dic 2013</u>
Utilidad (perdida) del ejercicio	-117.413.30
Participación de utilidades	(0.00)
Deducciones especiales	(0.00)
Gastos no deducibles	<u>6,621.21</u>
Utilidad (pérdida) gravable	<u>-110,792.09</u>
Provisión para impuesto a la renta	<u>0</u>

(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 publico 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%.



Notas a los estados financieros (continuación)

12. Eventos subsecuentes

Entre el 31 de Diciembre del 2013 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

CONTADOR

RUC 0913654505001

Reg. Nac. No. 0.29156