

**ROSERO Y MOSCOSO CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

---

**1. OPERACIONES**

La Compañía ROSERO Y MOSCOSO CIA. LTDA. es una sociedad constituida de conformidad con las Leyes Ecuatorianas. Se estableció mediante escritura pública celebrada en El Distrito Metropolitano de Quito, inscrita el 19 de Marzo de 2013, su objeto social es la Compra y venta de juegos unidades y conjuntos de ollas de acero quirúrgico, utensilios, vajillas, menajes, enseres, equipos, abastecimientos, y, suministros.

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

**2.1. Declaración de Cumplimiento**

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2019 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

**2.2. Base para la preparación de los estados financieros**

Los estados financieros de la compañía al 31 de diciembre de 2019, comprenden el estado de situación financiera, el estado de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esta fecha. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la presentación de estados financieros.

**2.1.1 Moneda de presentación**

Las partidas incluidas en los estados financieros se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera (moneda funcional). Por lo tanto los estados financieros se presentan en dólares de Estados Unidos, que es la moneda funcional y de presentación de la Compañía.

**2.1.2 Caja y sus equivalentes**

Caja y equivalentes reconocidos en los estados financieros comprenden el efectivo en caja y cuentas corrientes bancarias de libre disponibilidad; Estas partidas se registran a su costo histórico, que no difiere significativamente de su valor de realización. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

**2.1.3 Propiedad, planta y equipos**

Se reconoce como propiedad, muebles y equipos a aquellos activos que se encuentran para su uso en la administración, prestación del servicio y su vida útil sea superior a un año, adquiridas de forma separada se reconocen y valoran inicialmente por su costo.

Después del reconocimiento inicial, las propiedades, muebles y equipos son valorados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

El costo de propiedad, muebles y equipos incluye todos los costos de adquisición más todos los costos incurridos para la ubicación y puesta en condiciones de funcionamiento del activo. Los costos por préstamos de la financiación directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos calificados (activos cuya construcción o producción demanda un período substancial de tiempo) son capitalizados como parte del costo del activo.

La depreciación es calculada en base a la vida útil estimada de las diversas clases de partidas de propiedad, muebles y equipos de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año. A menos que se revisen debido a cambios específicos en la vida útil estimada, las tasas anuales de depreciación son como sigue:

<u>Ítem</u>	<u>%</u>
Edificio	5
Equipo de computación	33
Vehículos	20
Equipo de oficina	10
Muebles y enseres	10

Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se registran a resultados en el período en que se producen; mientras que los desembolsos por renovaciones y mejoras, que resultarán en beneficios económicos futuros, se capitalizan cuando son importantes.

Las pérdidas y ganancias por la venta de propiedad, muebles y equipos; se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados.

#### **2.1.4 Deterioro del valor de los activos tangibles**

Se reconoce una pérdida por deterioro por el exceso del importe en libros del activo sobre su importe recuperable. El importe recuperable es el valor razonable de un activo menos los costos necesarios para la venta, o el valor de uso; el mayor de los dos.

#### **2.1.5 Costos por intereses**

Los costos por intereses incurridos para la construcción de cualquier activo calificado se capitalizan durante el período de tiempo que es necesario para completar y preparar el activo para el uso que se pretende. Otros costos por intereses se registran en resultados.

#### **2.1.6 Activos financieros**

Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación, y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos financieros clasificados al valor razonable con cambios en resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

Todos los activos financieros reconocidos, son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado o al valor razonable.

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: a valor razonable con cambios en resultados, activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, préstamos y cuentas por cobrar y activos financieros disponibles para la venta. La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos financieros. La Administración determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

### **2.1.7 Préstamos**

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de transacción) y el valor de reembolso se reconoce en el estado de resultados durante el período del préstamo usando el método de interés efectivo.

Los préstamos se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

### **2.1.8 Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar**

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Surgen cuando la Compañía recibe dinero, bienes o servicios directamente de un acreedor.

Se reconocen inicialmente a su valor nominal, que es similar a su valor razonable por tener vencimientos en el corto plazo. Después del reconocimiento inicial, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial.

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

### **2.1.9 Impuestos**

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos exentas o gastos no deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

### **2.2.0 Provisiones**

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado; es probable que la Compañía tenga una salida necesaria de recursos para liquidar la obligación; y el importe se puede estimar de manera confiable.

Las provisiones se miden por el valor presente de los desembolsos que se espera sean necesarios para liquidar la obligación usando una tasa antes de impuesto que refleje las evaluaciones del mercado actual del valor temporal del dinero y los riesgos e incertidumbres específicos de la obligación. El incremento en la provisión como motivo del paso del tiempo se reconoce como un gasto por intereses.

### **2.2.1 Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos se registran al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

#### **2.2.1.1 Ingreso por venta de bienes**

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes deben ser reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- La Compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- La Compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- El importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad;

- Sea probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

### 2.2.1.2 Ingreso por prestación de servicios

Los ingresos derivados de la prestación del servicio se reconocen en base a su grado de realización en base al cual los ingresos de actividades ordinarias se reconocen en los períodos contables en los cuales tiene lugar la prestación del servicio. Adicionalmente, los ingresos son reconocidos de acuerdo al grado de realización de la transacción, al final del período sobre el que se informa y puedan ser medidos de forma fiable.

### 2.2.1.3 Ingresos por intereses

Los ingresos por intereses se reconocen utilizando el método utilizando el método de interés efectivo, en base al tiempo y en referencia al capital pendiente de cobro. Ningún ingreso es reconocido en transacciones de intercambio de bienes o servicios similares.

## 2.2.2 Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

## 2.2.3 Beneficios a los empleados

La Compañía reconoce el gasto por beneficios sociales en base al método del devengado.

Las obligaciones que se provisionan aplicando el método del valor actuarial del costo devengado del beneficio, consideran estimaciones como: permanencia futura, tasas de mortalidad e incrementos salariales futuros determinados sobre la base de cálculos actuariales.

## 3 CAJA Y SUS EQUIVALENTES

El saldo en bancos al 31 de Diciembre de 2019 es:

Cuenta	2019	2018
Banco Internacional	0	675
Banco Pacífico	379	605
Banco Pichincha	3.764	
	<u>4.143</u>	<u>1.280</u>

#### 4 CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar se muestran así:

Cuenta	2019	2018
Cientes	142.114	137.232
Provisión Incobrables	-7.313	-7.313
Total	134.801	129.919

#### 5 INVENTARIO

El saldo de esta partida es:

Cuenta	2019	2018
Inventario	27.304	42.007

#### 6 OTROS ACTIVOS CORRIENTES Y PAGOS ANTICIPADOS

Un resumen de pagos anticipados y otras cuentas por cobrar es como sigue:

Cuenta	2019	2018
Crédito Tributario Iva	10.738	11.441
Crédito Tributario Renta	9.326	11.035
Anticipo Proveedores	0	0
Total	20.064	22.476

#### 7 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS

Los movimientos de este rubro se reflejan de la siguiente manera:

Cuenta	2019	2018	<u>% anual depreciac</u>
Maquinaria	1.920	1.920	10%
Muebles y Enseres	38.473	38.473	
Equipo de Oficina	5.163	5.163	
Equipo de Computación	14.684	11.401	
Vehículos	22.589	22.589	
Depreciación Acumulada	(56.324)	(46.573)	
Total	26.505	32.973	

#### 8 OBLIGACIONES FINANCIERAS

Esta partida tiene el siguiente saldo:

Cuenta	2019	2018
Préstamo Banco Internacional	8.143	12.587

## 9 CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de las cuentas por pagar es como sigue:

Cuenta	2019	2018
Proveedores Nacionales	172.861	204.457
Cuentas por Pagar Socios	24.718	13.882
Total	197.579	218.339

## 10 OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Los pasivos por impuestos se resumen seguidamente:

Cuenta	2019	2018
Impuestos por pagar (Iva -Rfte -Renta)	705	712

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calculará par el año 2019 entre un 22% y 28% sobre utilidades sujetas a distribución.

A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles. De acuerdo con disposiciones legales, en caso que el impuesto a la renta causado sea menor que el anticipo de impuesto a la renta pagado en ese período fiscal, el anticipo se constituye en el gasto por impuesto a la renta corriente.

## 11 OBLIGACIONES PATARONALES Y LABORALES

Un resumen de las cuentas por pagar es como sigue:

Cuenta	2019	2018
Obligaciones con el IESS	1.300	397
Obligaciones con Empleados	2.908	2.144
Total	4.208	2.541

## 12 PATRIMONIO

**Capital social.-** Al 31 de diciembre del 2019 el capital social autorizado consiste en 400 participaciones de US\$1 valor nominal unitario.

**Reserva legal.-** La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 20% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

### **13 HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

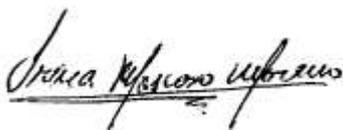
En el mes de marzo de 2020, se presentaron condiciones adversas para el normal desempeño de la economía mundial, debido a la emergencia sanitaria generada por la pandemia del covid-19. Los principales efectos, se estima en la disminución de operaciones comerciales, un decrecimiento económico general y disminución de las actividades de las empresas del país.

A la fecha de emisión de los estados financieros (marzo del 2020) la administración de la compañía no está en posibilidad de determinar las posibles implicaciones que tendrán las referidas condiciones, sobre la posición financiera y resultados futuros de la compañía.

### **14 APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía, presentados y aprobados por la Junta General de Socios en Marzo 30 de 2020.

Atentamente;



**Sra. IRINA MOSCOSO  
GERENTE GENERAL**



**CPA DIEGO PAUL ALBAN Q.  
CONTADOR**