

ROSERO CARRERA & ASOCIADOS CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 Y 2010
Expresado en US Dólares Americanos

NOTA 1. **CONSTITUCION Y OBJETO**

ROSERO CARRERA & ASOCIADOS CIA. LTDA. Es una entidad de derecho privado, constituida en el Ecuador en Septiembre de 1987, el objetivo principal es la prestación de servicios de Auditoría, Consultoría Gerencial en las ramas de Contabilidad, Administración, Finanzas, Impuestos, y en general la prestación de servicios como Consultores.

NOTA 2. **PRINCIPALES PRINCIPIOS Y/O PRACTICAS CONTABLES**

a) Bases de Elaboración y Políticas Contables

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en dólares americanos.

b) Reconocimiento de Ingresos de Actividades Ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. Los ingresos de actividades ordinarias por regalías procedentes de la concesión de licencias de patentes para hacer velas para su uso por otros se reconocen de forma lineal a lo largo del periodo de la licencia. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno del Ecuador.

c) Costos por Préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

d) 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.

ROSERO CARRERA & ASOCIADOS CIA. LTDA.

NOTA 2. PRINCIPALES PRINCIPIOS Y/O PRACTICAS CONTABLES Continuación.../

d) Impuesto a las Ganancias

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.

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.

e) Propiedad, Planta y Equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

La tasa de depreciación anual de los activos son las siguientes:

Activo	Vida Util	Tasas
Muebles y Enseres	10 Años	0.10
Equipo de Computación	3 Años	0.33
Equipo de Oficina	10 Años	0.10
Instalaciones	10 Años	0.10
Vehículos	5 Años	0.20

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

NOTA 2. PRINCIPALES PRINCIPIOS Y/O PRACTICAS CONTABLES
Continuación.../

f) Activos intangibles

Los activos intangibles son programas informáticos adquiridos que se expresan al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada de cinco años empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas. Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados. Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

g) Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado al Grupo. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

NOTA 2. PRINCIPALES PRINCIPIOS Y/O PRACTICAS CONTABLES
Continuación.../

g) Arrendamientos

Los derechos sobre los activos mantenidos en arrendamiento financiero se reconocen como activos del Grupo al valor razonable de la propiedad arrendada (o, si son inferiores, por el valor presente de los pagos mínimos por arrendamiento) al inicio del arrendamiento.

El correspondiente pasivo con el arrendador se incluye en el estado de situación financiera como una obligación por el arrendamiento financiero. Los pagos del arrendamiento se reparten entre cargas financieras y reducción de la obligación del arrendamiento, para así conseguir una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo. Los cargos financieros se deducen en la medición de resultados. Los activos mantenidos en arrendamiento financiero se incluyen en propiedades, planta y equipo, y la depreciación y evaluación de pérdidas por deterioro de valor se realiza de la misma forma que para los activos que son propiedad del Grupo.

Las rentas por pagar de arrendamientos operativos se cargan a resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento correspondiente.

h) Inventarios

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método de primera entrada, primera salidas (FIFO). Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas 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.

ROSERO CARRERA & ASOCIADOS CIA. LTDA.

NOTA 2. PRINCIPALES PRINCIPIOS Y/O PRACTICAS CONTABLES
Continuación.../

i) Acreedores comerciales

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria (u.m.) usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

j) Sobregiros y préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

NOTA 3. PRESTAMOS ANTICIPADOS

El valor de Otras Cuentas por Cobrar corresponde al Econ. Germán Carrera por gastos incurridos en el año 2007 y 2008.

(Espacio en Blanco)

ROSERO CARRERA & ASOCIADOS CIA. LTDA.

NOTA 4. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El resumen de Propiedad, Planta y Equipo, es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2011	2010
<u>ACTIVO:</u>		
Muebles y Enseres	4.048,21	4.048,21
Equipo de Computación	18.508,81	18.508,81
Equipo de Oficina	1.333,21	1.333,21
Instalaciones	1.935,25	1.935,25
Vehículos	37.491,07	37.491,07
Total	<u>63.316,55</u>	<u>63.316,55</u>
<u>DEPRECIACIÓN ACUMULADA:</u>		
Muebles y Enseres	4.048,21	4.048,38
Equipo de Computación	18.508,81	17.578,79
Equipo de Oficina	1.333,21	504,49
Instalaciones	1.983,25	1.983,25
Vehículos	37.491,07	37.491,07
Total	<u>63.364,55</u>	<u>61.605,98</u>
Total Propiedad, Planta y Equipo	<u>-</u>	<u>61.605,98</u>

	Diciembre 31	
	2011	2010
<u>ACTIVO</u>		
Saldo Inicial	63.364,55	63.285,75
Adiciones	-	78,80
Saldo Final	<u>63.364,55</u>	<u>63.364,55</u>
<u>DEPRECIACIÓN:</u>		
Saldo Inicial	61.605,80	56.447,56
Gasto Depreciación	1.758,75	5.158,24
Saldo Final	<u>63.364,55</u>	<u>61.605,80</u>

ROSERO CARRERA & ASOCIADOS CIA. LTDA.

NOTA 5. CUENTAS POR PAGAR

El resumen de Cuentas Por Pagar, es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2011	2010
Propedec	124,11	124,11
Manuel Clever Villacreces	982,89	982,89
Total	1.107,00	1.107,00

NOTA 6. OBLIGACIONES FISCALES

El resumen de Obligaciones Fiscales, es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2011	2010
Impuesto SRI por Pagar	8.199,35	6.233,80
Multas e Intereses por Pagar	3.895,42	-
Patente y Otros por Pagar	1.401,43	390,67
TOTAL	13.496,20	6.624,47

(i) Ver Nota 18

NOTA 7. OBLIGACIONES PATRONALES

El resumen de Obligaciones Patronales, es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2011	2010
Sueldos y Salarios	-	469,86
Décimo Tercer Sueldo	-	56,91
Décimo Cuarto Sueldo	-	272,50
Aporte IESS	25.824,45	12.641,77
Fondo de Reserva		12.383,41
TOTAL	25.824,45	25.824,45

ROSERO CARRERA & ASOCIADOS CIA. LTDA.

NOTA 8. SERVICIOS

El resumen de Servicios, es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2011	2010
Auditorias	-	-
Contabilidades	-	-
Reposición Gastos Germán Carrera	22.257,96	24.739,48
Total	22.257,96	24.739,48

NOTA 9. GASTOS DE PERSONAL

El resumen de Gastos de Personal, es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2011	2010
Sueldo y Sobretiempo	-	8.708,98
Décimo Tercer Sueldo	-	683,00
Décimo Cuarto Sueldo	-	654,00
Aporte Patronal	-	580,89
OTRAS REMUNERACIONES		
Honorarios	224,00	692,00
Bono de Eficiencia	-	-
Servicios Ocasionales	-	-
TOTAL	224,00	11.318,87

ROSERO CARRERA & ASOCIADOS CIA. LTDA.

NOTA 10. GASTOS DE OFICINA

El resumen de Gastos de Oficina es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2011	2010
Arriendo y Guardianía	4.999,68	2.605,50
Energía Eléctrica	375,86	320,29
Servicio Telefónico	1.654,86	1.811,95
Celulares	1.857,39	-
Utiles de Oficina	473,58	312,35
Mantenimiento de Equipos	61,00	980,00
Contribución y Suscripciones	693,92	170,00
Imprenta y Papelería	761,60	56,00
Sistemas	502,99	446,40
Impuestos y Contribuciones	6.881,73	-
Suministros de Computación	-	586,80
TOTAL	18.262,61	7.289,29

NOTA 11. GASTOS DEPRECIACION

El resumen de Gastos Depreciación es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2011	2010
Muebles y Enseres	(0,17)	87,45
Equipo de Computación	930,02	1.073,43
Instalaciones	828,72	6,87
Vehículos	-	3.857,17
Equipo de Oficina	-	133,32
TOTAL	1.758,57	5.158,24

ROSERO CARRERA & ASOCIADOS CIA. LTDA.

NOTA 12. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

El resumen de Gastos de Funcionamiento es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2011	2010
Movilización Interna	36,75	117,50
Correos	219,97	-
Internet	711,00	-
Publicaciones	1.045,06	-
Copias / Anillados	-	172,59
Gastos Legales RCA	-	-
Formularios y Registros Oficiales	-	-
Servicios Bancarios	-	-
Viveres y Otros	-	-
Otros Gastos	-	-
Utiles de Aseo	-	-
TOTAL	2.012,78	290,09

(Espacio en Blanco)