

ROSERO CARRERA & ASOCIADOS CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 y 2016
(Expresadas en US Dólares)

NOTA 1. CONSTITUCION Y OBJETIVO

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, Consulta 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) Reconocimientos 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 se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta.

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.

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.

ROSERO CARRERA & ASOCIADOS CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 y 2016
(Expresadas en US Dólares)

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 (perdida) 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 acumulado. 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:

	Vida Util	Tasa
Muebles y Enseres	10 años	10%
Equipo de computación	3 años	33%
Equipo de Oficina	10 años	10%
Instalaciones	10 años	10%
Vehículos	5	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.

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.

ROSERO CARRERA & ASOCIADOS CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 y 2016
(Expresadas en US Dólares)

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.

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.

ROSERO CARRERA & ASOCIADOS CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 y 2016
(Expresadas en US Dólares)

b) 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.

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. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El resumen de Efectivo y Equivalentes es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2017	2016
Caja	150,00	150,00
Banco Internacional No. 0400612424	1.874,21	(3.076,88)
Total	2.024,21	(2.926,88)

NOTA 4. CUENTAS POR COBRAR

El resumen de Cuentas por Cobrar es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2017	2016
Clientes	19.213,00	12.321,18
Anticipo Proveedores	3.000,00	4.190,93
Total	22.213,00	16.512,11

ROSERO CARRERA & ASOCIADOS CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 y 2016
(Expresadas en US Dólares)

NOTA 5. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El resumen de Otras Cuentas por Cobrar es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2017	2016
Fondo IESS	-	10.556,56
Total	-	10.556,56

Estos recursos fueron entregados a empleados, y se espera su recolección en 3 años posteriores. No se tiene la certeza de incobrabilidad por tal razón se está reconociendo de acuerdo a la certidumbres obtenidas

NOTA 6. IMPUESTOS ANTICIPADOS

El resumen de Impuestos Anticipados es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2017	2016
Retención Fuentes	3.061,88	2.139,70
Total	3.061,88	2.139,70

(Espacio en Blanco)

ROSERO CARRERA & ASOCIADOS CIA. LTDA.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 y 2016
 (Expresadas en US Dólares)

NOTA 7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

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

	Diciembre 31,	
	2017	2016
<u>ACTIVO:</u>		
<u>DEPRECIABLES</u>		
Muebles y Enseres	-	4.048,21
Equipo de computación	12.523,49	12.040,45
Equipo de Oficina	507,14	1.333,21
Instalaciones	63.364,55	1.983,25
Vehículos	-	48.571,21
Revaluación Equipo de Computación	-	7.428,67
Total	76.395,18	75.405,00
<u>DEPRECIACION ACUMULADA:</u>		
Depreciación Acumulada	67.294,65	66.227,15
Total	67.294,65	66.227,15
Total Propiedad, Planta y Equipo	9.100,53	9.177,85
	Diciembre 31,	
	2017	2016
ACTIVO		
Saldo Inicial	76.395,18	75.405,00
Adiciones	-	990,18
Saldo Final	76.395,18	76.395,18
Depreciación		
Saldo Inicial	66.227,15	63.364,55
Gasto Depreciación	1.067,50	2.862,60
Saldo Final	67.294,65	66.227,15

Nota: el revaluación se lo realiza cada 2 años ya se puede obtener un dato más certero de la variación en este periodo de tiempo

ROSERO CARRERA & ASOCIADOS CIA. LTDA.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 y 2016
 (Expresadas en US Dólares)

NOTA 8. CUENTAS POR PAGAR

El resumen de Cuentas por Pagar, es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2017	2016
Proveedores Locales	11.761,28	9.009,94
Total	11.761,28	9.009,94

NOTA 9. OBLIGACIONES FISCALES

El resumen de Obligaciones Fiscales es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2017	2016
Impuestos por pagar	1.711,48	13.368,16
Impuesto a la Renta	2.620,31	1.750,57
Participación Trabajadores por Pagar	1.245,46	224,81
Patente y Otros por Pagar	856,54	856,54
Total	6.433,79	16.200,08

NOTA 10. OBLIGACIONES PATRONALES

El resumen de obligaciones Patronales, es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2017	2016
Sueldos por Pagar	2.845,66	-
Décimo Tercer Sueldo	195,05	167,80
Décimo Cuarto Sueldo	868,13	759,88
Aportes IESS	612,47	532,32
Finiquitos por Pagar	-	20,00
Total	4.521,31	1.480,00

ROSERO CARRERA & ASOCIADOS CIA. LTDA.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 y 2016
 (Expresadas en US Dólares)

NOTA 11. Gastos de Venta

El resumen de Gastos de Venta, es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2017	2016
<u>REMUNERACIONES</u>		
Sueldo y Salarios	31.448,84	27.735,70
Honorarios	23.853,21	37.471,65
Comisiones	300,00	-
<u>BENEFICIOS SOCIALES</u>		
Décimo Tercer Sueldo	2.684,02	2.240,22
Décimo Cuarto Sueldo	2.597,45	2.074,00
Fondos de Reserva	2.085,60	1.973,58
Aporte Patronal	3.821,09	3.266,25
Vacaciones	527,94	109,00
Uniformes	-	557,43
Alimentación a Empleados	636,01	609,18
Gastos Médicos Personal	-	326,72
Capacitación	1.018,80	-
Movilización	4.610,00	3.815,04
Devolución IESS	2.000,00	2.800,00
<u>MANTENIMIENTO Y REPARACIONES</u>		
Mantenimiento Equipo, Instalaciones	3.387,48	246,20
Arreglo Computadoras, Redes	876,06	-
<u>TRANSPORTE</u>		
Ticket Aéreos	1.173,70	-
<u>GASTOS DE GESTIÓN</u>		
Agasajo a Trabajadores	600,46	-
Total	81.620,66	83.224,97

(Espacio en Blanco)

ROSERO CARRERA & ASOCIADOS CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 y 2016
(Expresadas en US Dólares)

NOTA 12. Gastos Administrativos

El resumen de Gastos Administrativos, es como sigue:

	Diciembre 31.	
	2017	2016
<u>ARRENDAMIENTO OPERATIVO</u>		
Arrendamiento Locales y Oficinas	4.464,00	4.464,00
Alicuota Condominio	589,50	672,00
Alicuota Vigilancia	655,50	742,00
<u>TRANSPORTE</u>		
Movilización Auditoria	1.856,52	1.911,80
Movilización Mensajería	405,26	402,56
<u>GASTOS DE VIAJE</u>		
Hospedaje	186,52	-
Alimentación	115,00	-
Viaticos	365,00	-
<u>AGUA ENERGIA LUZ TELECOMUNICACIONES</u>		
Agua	50,00	68,00
Energía Electrica	657,96	649,19
Telefono y Fax	672,97	901,34
Internet y TV Cable	626,09	274,10
Celulares Oficina	1.750,00	2.070,90
Correos	105,64	75,22
<u>NOTARIOS Y REGISTRADORAS</u>		
Gastos Legales	299,60	45,00
<u>IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS</u>		
Patente	790,97	644,35
Superintendencia de Compañías	27,36	-
Total	13.617,89	12.920,46

(Espacio en Blanco)

ROSERO CARRERA & ASOCIADOS CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 y 2016
(Expresadas en US Dólares)

NOTA 13. OTROS GASTOS

El resumen de Otros Gastos, es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2017	2016
OTROS GASTOS		
Mantenimiento de Oficina y Papelería	1.069,43	1.485,57
Suministros de Computación	35,00	25,40
Utiles de Aseo y Limpieza	525,23	320,14
Papelería Impresa	105,00	233,46
Varios	378,40	360,95
Suscripciones	650,99	574,19
Parqueaderos	-	92,61
Sistemas	-	415,09
Cuentas por Cobrar	-	601,60
Total	2.764,05	4.109,01

NOTA 14. OTROS EGRESOS

El resumen de Otros Egresos, es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2017	2016
Bonos No Deducibles		
Bonos No Deducibles	4.807,38	5.562,20
Gastos No Deducibles	45,55	519,40
Total	4.852,93	6.081,60

NOTA 15. GASTOS FINANCIEROS

El resumen de Gastos Financieros, es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2017	2016
Notas de Débito por Intereses y Sobregiros		
Intereses IESS	9,18	5,61
Intereses SRI	989,19	232,01
Comisiones Bancarias	4.143,01	-
Notas de Débito-Chequera	17,63	-
Gastos en Manejo de Cuenta	131,92	159,58
	-	68,03
Total	5.290,93	465,23

ROSERO CARRERA & ASOCIADOS CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 y 2016
(Expresadas en US Dólares)

NOTA 16. PROVISIONES FINALES

Las Provisiones Finales constituyen el 15% Participacion Trabajadores y el Impuesto a la Renta

	Diciembre 31,	
	2017	2016
Conciliacion para el 15% Participacion Trabajadores:		
Utilidad (Pérdida) del ejercicio	8.303,04	1.498,73
(-) 15 % Participación Trabajadores	1.245,46	224,81
(+) Gastos No Deducibles	4.852,93	6.683,20
(-) Incremento neto Empleo	-	-
Conciliacion Impuesto a la Renta	11.910,51	7.957,12
22% Impuesto a la Renta	2.620,31	1.750,57
Saldo Anticipo Pendiente de Pago	688,74	-
Anticipo Determinado Ejercicio		
Fiscal	688,74	-
Rebaja del Saldo del Anticipo	688,74	
(-) Anticipo Reducido	-	
(-) Impuesto Causado	2.620,31	744,74
(+) Anticipo Impuesto a la Renta por Pagar	-	1.005,83
(-) Retenciones en la Fuente	3.061,88	744,74
(-) Credito Tributario Años Anteriores	389,13	2.139,70
Saldo a favor Contribuyente	(830,70)	(389,13)

(Espacio en Blanco)