

**ROSERO CARRERA & ASOCIADOS CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018**  
**(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.

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.

**ROSERO CARRERA & ASOCIADOS CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018**  
**(Expresadas en US Dólares)**

---

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:

	<u>Vida Util</u>	<u>Tasa</u>
Muebles y Enseres	10 años	10%
Equipo de computación	3 años	33%
Equipo de Oficina	10 años	10%
Instalaciones	10 años	10%
Vehiculos	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

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.

**ROSERO CARRERA & ASOCIADOS CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018**  
**(Expresadas en US Dólares)**

---

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.

**h) 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.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018**  
**(Expresadas en US Dólares)**

**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:

	<b>Diciembre 31,</b>	
	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Caja	150,00	150,00
Banco Internacional No. 0400612424	-	-
<b>Total</b>	<b>150,00</b>	<b>150,00</b>

**NOTA 4. CUENTAS POR COBRAR**

El resumen de Cuentas por Cobrar es como sigue:

	<b>Diciembre 31,</b>	
	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Clientes	28.498,25	14.004,31
Cashbook	9.114,22	4.539,63
Tarjeta Credito Juan Francisco Carrera	6.428,82	-
Tarjeta Credito Cashbook	900,87	-
Tarjeta Credito German Carrera	1.323,75	-
Anticipo Proveedores	58.212,94	28.943,05
<b>Total</b>	<b>104.478,85</b>	<b>47.486,99</b>

**NOTA 5. OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

El resumen de Otras Cuentas por Cobrar es como sigue:

	<b>Diciembre 31,</b>	
	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Fondo IESS	-	-
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**ROSERO CARRERA & ASOCIADOS CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018**  
**(Expresadas en US Dólares)**

---

**NOTA 6. IMPUESTOS ANTICIPADOS**

El resumen de Impuestos Anticipados es como sigue:

	<b>Diciembre 31,</b>	
	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Retencion Fuentes	2.802,13	2.546,78
Crédito Tributario Impto Renta 2017	441,57	441,57
<b>Total</b>	<b>3.243,70</b>	<b>2.988,35</b>

**NOTA 7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

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

	<b>Diciembre 31,</b>	
	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b><u>ACTIVO:</u></b>		
<b><u>DEPRECIABLES</u></b>		
Muebles y Enseres	-	-
Equipo de computación	12.523,49	12.523,49
Equipo de Oficina	507,14	507,14
Instalaciones	63.364,55	63.364,55
Vehiculos	18.294,64	-
Maquinarias y Equipos	2.690,00	2.690,00
<b>Total</b>	<b>97.379,82</b>	<b>79.085,18</b>
<b><u>DEPRECIACION ACUMULADA:</u></b>		
Depreciación Acumulada	78.113,04	78.113,04
<b>Total</b>	<b>78.113,04</b>	<b>78.113,04</b>
<b>Total Propiedad, Planta y Equipo</b>	<b>19.266,78</b>	<b>972,14</b>

**ROSERO CARRERA & ASOCIADOS CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018**  
**(Expresadas en US Dólares)**

	<b>Diciembre 31,</b>	
	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>ACTIVO</b>		
Saldo Inicial	79.085,18	77.385,36
Adiciones	18.294,64	1.699,82
Saldo Final	<u>97.379,82</u>	<u>79.085,18</u>
<b>Depreciación</b>		
Saldo Inicial	78.113,04	66.227,15
Gasto Depreciación	-	11.885,89
Saldo Final	<u>78.113,04</u>	<u>78.113,04</u>

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

**NOTA 8. CUENTAS POR PAGAR**

El resumen de Cuentas por Pagar, es como sigue:

	<b>Diciembre 31,</b>	
	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Provedores Locales	13.110,72	11.425,01
Obligaciones Con Instituciones Financieras	16.675,09	-
<b>Total</b>	<u><b>29.785,81</b></u>	<u><b>11.425,01</b></u>

**NOTA 9. OBLIGACIONES FISCALES**

El resumen de Obligaciones Fiscales es como sigue:

	<b>Diciembre 31,</b>	
	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Impuestos por pagar	18.076,14	5.353,70
IVA Sobre Ventas	1.860,14	2.210,68
Impuesto a la Renta	2.919,37	2.801,07
Participación Trabajadores por Pagar	793,24	1.288,66
Patente y Otros por Pagar	856,54	856,54
Anticipo Clientes	-	2,00
<b>Total</b>	<u><b>24.505,42</b></u>	<u><b>12.512,65</b></u>

**ROSERO CARRERA & ASOCIADOS CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018**  
**(Expresadas en US Dólares)**

---

**NOTA 10. OBLIGACIONES PATRONALES**

El resumen de obligaciones Patronales, es como sigue:

	<b>Diciembre 31,</b>	
	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Sueldos por Pagar	-	-
Décimo Tercer Sueldo	226,68	173,39
Décimo Cuarto Sueldo	874,82	707,54
Aportes IESS	11.708,36	4.693,28
Finiquitos por Pagar	776,62	1.576,62
Préstamos Quirografarios	967,62	740,85
Préstamos Hipotecarios	75,63	-
<b>Total</b>	<b>14.629,73</b>	<b>7.891,68</b>

**NOTA 11. DOCUMENTOS POR PAGAR**

El resumen de Documentos por Pagar, es como sigue:

	<b>Diciembre 31,</b>	
	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Tarjeta Visa Titanium	11.156,45	-
<b>Total</b>	<b>11.156,45</b>	<b>-</b>

**(Espacio en Blanco)**

**ROSERO CARRERA & ASOCIADOS CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018**  
**(Expresadas en US Dólares)**

**NOTA 12. Gastos Administrativos**

El resumen de Gastos Administrativos, es como sigue:

	<b>Diciembre 31,</b>	
	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b><u>REMUNERACIONES</u></b>		
Sueldo y Salarios	32.477,96	36.758,88
Honorarios	45.615,90	22.993,67
Comisiones	-	345,00
Gratificaciones	-	501,10
<b><u>BENEFICIOS SOCIALES</u></b>		
Décimo Tercer Sueldo	2.706,36	3.063,23
Décimo Cuarto Sueldo	2.357,20	2.692,63
Fondos de Reserva	2.312,22	2.462,34
Aporte Patronal	3.945,98	4.466,25
Vacaciones	1.520,39	183,13
Uniformes	-	1.038,88
Alimentación a Empleados	1.339,06	1.009,12
Desahucio	-	875,21
Capacitación	596,25	1.014,15
Movilización	-	-
Devolución IESS	-	-
Compensación Salario Digno	12,50	240,30
<b><u>MANTENIMIENTO Y REPARACIONES</u></b>		
Mantenimiento Equipo, Instalaciones	1.943,04	1.576,65
Arreglo Computadoras, Redes	-	-
Mantenimiento Vehículos	2.659,38	6.527,02
<b><u>TRANSPORTE</u></b>		
Ticket Aereos	355,97	-
<b><u>GASTOS DE GESTION</u></b>		
Agasajo a Trabajadores	-	279,97
Gastos de Gestión	-	278,35
<b>Total</b>	<b><u>97.842,21</u></b>	<b><u>86.305,88</u></b>

**ROSERO CARRERA & ASOCIADOS CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018**  
**(Expresadas en US Dólares)**

**NOTA 13. Otros Gastos Administrativos**

El resumen de Otros Gastos Administrativos, es como sigue:

	<b>Diciembre 31,</b>	
	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b><u>ARRENDAMIENTO OPERATIVO</u></b>		
Arrendamiento Locales y Oficinas	4.464,00	4.464,00
Alicuota Condominio	594,00	588,00
Alicuota Vigilancia	654,00	663,00
<b><u>TRANSPORTE</u></b>		
Movilización Auditoria	3.719,63	6.001,70
Movilización Mensajería	774,40	773,71
<b><u>GASTOS DE VIAJE</u></b>		
Hospedaje	-	-
Alimentación	-	-
Viaticos	-	516,53
<b><u>AGUA ENERGIA LUZ TELECOMUNICACIONES</u></b>		
Agua	77,50	75,00
Energía Electrica	519,86	707,63
Telefono y Fax	652,81	628,02
Internet y TV Cable	600,00	704,37
Celulares Oficina	3.370,91	2.957,85
Correos	29,16	31,73
<b><u>NOTARIOS Y REGISTRADORAS</u></b>		
Gastos Legales	182,45	50,00
<b><u>IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS</u></b>		
Patente	-	-
Superintendencia de Compañías	36,63	25,84
Otras	88,20	-
<b>Total</b>	<b><u>15.763,55</u></b>	<b><u>18.187,38</u></b>

(Espacio en Blanco)

**ROSERO CARRERA & ASOCIADOS CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018**  
**(Expresadas en US Dólares)**

**NOTA 14. OTROS GASTOS**

El resumen de Otros Gastos, es como sigue:

	<b>Diciembre 31,</b>	
	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b><u>OTROS GASTOS</u></b>	-	
Mantenimiento de Oficina y Papelería	1.864,17	1.201,68
Suministros de Computación	-	-
Útiles de Aseo y Limpieza	2.075,89	1.992,94
Papelería Impresa	-	-
Varios	-	-
Suscripciones	85,00	480,00
Publicidad y Promoción	-	240,00
Sistemas	-	540,00
Rastreo Satelital Vehículo	300,00	-
Parqueaderos	87,25	-
Seguros	918,39	-
<b>Total</b>	<b>5.330,70</b>	<b>4.454,62</b>

**NOTA 15. OTROS EGRESOS**

El resumen de Otros Egresos, es como sigue:

	<b>Diciembre 31,</b>	
	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Bonos No Deducibles		-
Gastos No Deducibles	282,97	4,31
Retenciones Asumidas	37,05	84,70
<b>Total</b>	<b>320,02</b>	<b>89,01</b>

**NOTA 16. GASTOS FINANCIEROS**

El resumen de Gastos Financieros, es como sigue:

	<b>Diciembre 31,</b>	
	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Notas de Débito por Intereses y Sobregiros	6.591,66	3.601,10
Intereses IESS	4,28	162,14
Intereses SRI	2,94	78,61
Comisiones Bancarias	5.054,28	2.201,97
Notas de Débito-Chequera	30,00	120,00
	<b>11.683,16</b>	<b>6.163,82</b>

**ROSERO CARRERA & ASOCIADOS CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018**  
**(Expresadas en US Dólares)**

**NOTA 17. PROVICIONES FINALES**

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

	<b>Diciembre 31,</b>	
	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>Conciliacion para el 15% Participacion Trabajadores:</b>		
Utilidad (Pérdida) del ejercicio	5.288,25	8.591,04
(-) 15 % Participación Trabajadores	793,24	1.288,66
(+) Gastos No Deducibles	8.774,83	5.429,76
(-) Incremento neto Empleo	-	-
	<b>13.269,84</b>	<b>12.732,14</b>
<b>Conciliacion Impuesto a la Renta</b>		
22% Impuesto a la Renta	2.919,37	2.801,07
Saldo Anticipo Pendiente de Pago	-	-
Anticipo Determinado Ejercicio Fiscal	-	-
Rebaja del Saldo del Anticipo	-	-
(=) Anticipo Reducido	-	-
(=) Impuesto Causado	2.919,37	2.801,07
(+) Anticipo Impuesto a la Renta por Pagar	-	-
(-) Retenciones en la Fuente	2.802,13	2.546,78
(-) Credito Tributario Años Anteriores	441,57	-
	<b>(324,33)</b>	<b>254,29</b>
<b>Saldo a favor Contribuyente</b>		