

ROSALMA CIA. LTDA.

INFORME DE CONTABILIDAD

A DICIEMBRE 31 DE 2018

ROSALMA CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2018
(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO A DICIEMBRE 31 DE 2018

1. INFORMACIÓN GENERAL

Rosalma Cia Ltda, es una empresa formuladora y comercializadora de fertilizantes orgánicos y agroquímicos con más de 19 años en el mercado ecuatoriano, prestando servicios especializados para cada cliente y satisfaciendo de manera efectiva sus necesidades. Podemos decir que somos la empresa formuladora nacional de agroquímicos líder en el mercado local, y que nuestra visión es crecer a nivel internacional a través de la innovación y efectividad de nuestros productos, y la eficiencia - eficacia de nuestros servicios, que son desarrollados de acuerdo a estándares de calidad como son ISO 9001 – 2015.

La duración de la compañía es de cincuenta años desde la fecha de inscripción en el registro mercantil, es decir hasta el año 2050. Para el cumplimiento de este objeto social la compañía podrá realizar toda clase de actos y contratos negociables, mercantiles y/o civiles permitidos por las leyes ecuatorianas.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Declaración del cumplimiento, los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES.

Los estados financieros de acuerdo a NIIF al 31 de diciembre de 2018, han sido preparados exclusivamente para ser utilizados por la administración de la compañía.

Los estados financieros de Rosalma Cia Ltda, al 31 de diciembre de 2018 aprobados para su emisión por la Administración de la Compañía fueron preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), las cuales fueron considerados como los principios de contabilidad (PCGA anteriores), tal como se define en la NIFF PYMES al 1 de enero y al 31 de diciembre del 2012 y sus constantes cambios. Los PCGA anteriores difieren en ciertos aspectos de las NIFF.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre de 2018, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

3. ESTADOS FINANCIEROS A PRESENTAR

Los estados financieros de Rosalma Cia. Ltda., comprenden el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado Flujo de Efectivo por el año terminado al 31 de diciembre de 2018. Estos estados financieros han sido preparador de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES (NIIF).

4. DETALLE DE CUENTAS

4.1. **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO.**- Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos líquidos, recursos que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses. De ser el caso, los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el Estado de Situación Financiera, como Obligaciones con Instituciones Financieras, para el año 2018 el saldo es de \$29.077,80 proveniente de Banco Pacífico, Pichincha, Amazonas y Caja Chica.

4.2. **INVERSIONES.**- Para el año 2018 esta cuenta presenta un fondo de inversión o garantía que se mantiene con Banco Pichincha por \$2.500

4.3. **CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS.**- Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se mide al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro.

En el ejercicio fiscal 2018 no se afectó directamente a resultados parte de la cuenta de Cuentas por Cobrar, ya que hubo cuentas con más de 3 años en contabilidad, 3 años de la fecha de caducidad de la factura y en otros casos compañías disueltas o quebradas.

Obligaciones que deben ser canceladas por los clientes producto de las ventas, para este año esta cuenta tuvo un saldo de \$157.326,34 lo cual produce márgenes de iliquidez en comparación a 2017.

4.4. **DETERIORO DE CUENTAS INCOBRABLES.**- Cuentas que se tenía en la contabilidad por más de tres años, no se realiza la provisión por el deterioro, en 2018 la cuenta no tuvo movimiento. Su saldo \$6.431, 33

Se realizó la provisión para incobrables por \$1.573,26

4.5. **CREDITO TRIBUTARIO IVA.**- Registra retenciones de IVA realizadas por contribuyentes especiales con un saldo de \$18,76

Se registra el Crédito Tributario por concepto de IVA en compras mayores a IVA en ventas, el saldo es \$1.349,77

ROSALMA CIA. LTDA.

DIRECCION: BARTOLOMÉ SÁNCHEZ N70-73 Y SEBASTIÁN MORENO-CARCELÉN-QUITO-ECUADOR

TELEFAX: 02 2807398 CELULAR: 0994178788 MAIL: administrativo@rosalma.com.ec

www.rosalma.com.ec

4.6. **CREDITO TRIBUTARIO IMPUESTO A LA RENTA.**- Registra valores por concepto de anticipo de impuesto a la renta con un saldo de \$3.016,42 y las retenciones hechas por clientes por concepto de ventas, su saldo es \$4.708,11

4.7. **CREDITO SALIDA DE DIVISAS.**- Cuenta que registra ISD producto de compras en el exterior (Importación), en tema de Materia Prima, valor de \$00.00 utilizado en la Conciliación Tributaria como saldo a favor.

4.8. **INVENTARIOS.**- Son presentados al costo de adquisición, valor neto realizable o menor valor. Son valuados al costo promedio ponderado. Las importaciones en tránsito se encuentran registradas a su costo de adquisición con un saldo de \$554,54

Los inventarios son controlados mediante un inventario físico trimestral, donde se determinan si existen materias y productos caducados u obsoletos.

No existe valor correspondiente a deterioro o pérdida en el inventario, ya que el mismo tiene caducidad de 2 años tanto en materia prima como en producto terminado, pasado este tiempo este puede ser reformulado. El inventario tiene rápida rotación en venta, se produce en base a planificación historial de ventas.

En el año 2018 el saldo de Materia Prima Directa e Indirecta acaba con \$6.318,30 teniendo una disminución en relación a 2017 ya que no se realizó una importación, el inventario producido por la empresa en \$7.103,85

4.9. **INVENTARIO REPUESTOS.**- Repuestos y herramientas utilizados en fabricación de productos producidos por la empresa, mismos que por ser material de acero no sufren deterioro, saldo de la cuenta \$489,79

4.10. **ANTICIPO QUINCENA.**- Valores por efectos de quincenas a empleados y mismos que se descuentan a fin de mes en su rol de pagos, su saldo \$00,00

4.11. **PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.**- Se toma en cuenta lo siguiente:

4.11.1. **MEDICIÓN EN EL MOMENTO DEL RECONOCIMIENTO.**- Las partidas de propiedad, planta y equipo se miden inicialmente por su costo. El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

4.11.2. **MEDICIÓN POSTERIOR AL RECONOCIMIENTO, MODELO DEL COSTO.**- Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registradas al costo, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor. La compañía al ser una

ROSALMA CIA. LTDA.

DIRECCION: BARTOLOMÉ SÁNCHEZ N70-73 Y SEBASTIÁN MORENO-CARCELÉN-QUITO-ECUADOR

TELEFAX: 02 2807398 CELULAR: 0994178788 MAIL: administrativo@rosalma.com.ec

www.rosalma.com.ec

empresa formuladora y comercializadora de fertilizantes orgánicos no posee mayor inversión en propiedad, planta y equipo, el local en que funciona es arrendado, motivo por el cual, la administración de la compañía ha determinado que la propiedad, planta y equipo presentados al costo no afecta significativamente a la información financiera. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan al gasto en el período en que se produce.

4.11.3. MÉTODO DE DEPRECIACIÓN Y VIDA ÚTIL.- El costo o valor de propiedad, planta y equipo se deprecia 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, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva. A continuación se presenta las principales partidas de propiedad, planta y equipo conjunto con la vida útil usadas en el cálculo de la depreciación:

| ÍTEM | VIDA ÚTIL (en años) |
|----------------------|---------------------|
| Maquinaria y Equipos | 10 |
| Instalaciones | 10 |
| Vehículos | 5 |
| Vehículo motorizado | 2 |
| Muebles y Enseres | 10 |
| Equipos Computación | 3 |

4.11.4. RETIRO O VENTA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.- La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedad, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados. En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedad revaluada, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas. El saldo de la cuenta es \$196.411,36

El valor de la depreciación acumulada es \$83.361,12 el valor de la depreciación mensual es enviada al gasto.

4.12. ACTIVO FINANCIERO.- Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero 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. Estos activos financieros se presentan en activos no corrientes, excepto aquellos con vencimientos originales

ROSALMA CIA. LTDA.

DIRECCION: BARTOLOMÉ SÁNCHEZ N70-73 Y SEBASTIÁN MORENO-CARCELÉN-QUITO-ECUADOR

TELEFAX: 02 2807398 CELULAR: 0994178788 MAIL: administrativo@rosalma.com.ec

www.rosalma.com.ec

inferiores a 12 meses a partir de la fecha del Estado de Situación Financiera, que se clasifica como activos corrientes.

Constituyen valores por concepto de intereses en la compra de vehículos para uso de la empresa, el saldo es \$5.375,20

4.13. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES.- Cuenta que abarca valores por concepto de garantías del arriendo del galpón y oficina, su saldo sin variación es de \$3.800,00

Anticipo Proveedores por \$915,43

Crédito a favor por concepto de IVA en importaciones en SENA E por \$1.384,99

Pagos en bienes muebles, afectando a cuentas por cobrar \$600

4.14. CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADOS.- Son pasivos derivados con pagos fijos o determinados, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Proporciona los valores por cancelar a proveedores ya sea por compra de servicios o bienes, en el caso de Rosalma el saldo de esta cuenta es \$86.483,88 valor que aumenta debido a un contrato anual por alquiler de un camión.

4.15. CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA.- Cuenta de registra las retenciones en compras por pagar al SRI así como IVA en ventas, valores que tienen saldo \$3.520,74 y serán liquidados en enero 2019.

4.16. BENEFICIOS SOCIALES.- Cuenta que registra las aportaciones al IESS con saldo de \$1.383,12

Al igual se registra como provisiones de décimo tercer y cuarto sueldo para liquidarse en el mes correspondiente a su pago, su saldo es \$4.883,42

También registra sueldos por pagar a empleados (socios) por un valor de \$14.776,17

4.17. IMPUESTOS A LA RENTA.- La empresa reconoce un pasivo por impuesto a la renta, representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido, para este año fiscal 2018 dicho impuesto causado fue determinado a base del 22% después de calcular participación trabajadores. El saldo de esta cuenta para 2018 es \$11.299,41

4.17.1. IMPUESTO CORRIENTE.- Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año y en el impuesto mínimo de impuesto a la renta. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gasto imponible o deducible y partidas que no serán gravables o deducibles, y en caso de pérdidas el impuesto a la renta constituye al anticipo de impuesto a la renta calculado el año anterior.

ROSALMA CIA. LTDA.

DIRECCION: BARTOLOMÉ SÁNCHEZ N70-73 Y SEBASTIÁN MORENO-CARCELÉN-QUITO-ECUADOR

TELEFAX: 02 2807398 CELULAR: 0994178788 MAIL: administrativo@rosalma.com.ec

www.rosalma.com.ec

4.17.2. **IMPUESTOS DIFERIDOS.-** Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden 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. La compañía compensa activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y solo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas.

4.17.3. **IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS.-** Se reconocen como ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

4.18. **BENEFICIOS A EMPLEADOS.-** El tratamiento para esta partida se detalla a continuación:

4.18.1. **JUBILACIÓN PATRONAL Y BONIFICACIÓN POR DESAHUCIO.-** El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen en los resultados del año o en otro resultado integral.

La administración de la compañía a diciembre 31 de 2018 en vista de tener empleados trabajando menos de 10 años consideró acogerse a la disposición del Servicio de Rentas Internas, lo cual indica realizar una provisión para jubilación empleados que trabajen 10 años o más.

4.18.2. **PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES.-** La empresa reconoce un pasivo la Participación de los Trabajadores en las utilidades de la compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales. Saldo de esta cuenta para 2018 en base a la Utilidad Contable es \$9.045,93

- 4.19. **DIVIDENDOS POR PAGAR.**- La administración de la compañía decidió mandar a cuentas por pagar socios los valores que constaban en el patrimonio como resultado acumulado año 2017. Los resultados acumulados del año 2016 fueron analizados, aprobados y cancelados a socios mediante acta extraordinaria. Partida que abarca dividendos que se pagará a los socios según su porcentaje de aportación, para el año 2018 la cuenta tiene un saldo de \$37.911,85
- 4.20. **ANTICIPO CLIENTES.**- Se registra cuentas por pagos anticipados, en este caso es por la compra de un vehículo que está a nombre de la empresa, una vez que se anticipe la totalidad de su costo será facturado y se dará de baja en Propiedad, planta y equipo, su saldo es \$31.543,40 a más de anticipos de clientes por entrega de producto producido por la empresa, mismo que serán facturados en el próximo mes \$379,40
- 4.21. **PRESTAMOS INSTITUCIONES FINANCIERAS.**- Registra préstamos a instituciones financieras para cubrir la iliquidez que se produce en algunos meses, el saldo del capital es \$6.310,66 y el interés que produce es \$215,16
- 4.22. **PASIVOS FINANCIEROS.**- Los instrumentos de deuda y patrimonio son clasificados como pasivos financieros. Estos 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. La empresa adquirió en 2016 vehículos a crédito manteniendo una deuda de \$60.952,85 e interés de \$2.821,14.
- De igual manera la entidad mantiene cuantas por pagar diferidas por tarjetas de crédito con un saldo de \$5.396,52
- 4.23. **OTROS PASIVOS NO CORRIENTES.**- Cuenta que abarca una provisión por concepto de gastos futuros en un proyecto \$10.000
- 4.24. **RECONOCIMIENTO DE INGRESOS.**- Se calculan 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. Total ingresos \$551.308,62
- 4.25. **RECONOCIMIENTO DE 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 hayan realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen. Costo \$164.191,76 y los Gastos \$326.810,70
- 4.26. **COMPENSACIÓN DE SALDOS Y TRANSACCIONES.**- Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma leal, contemplan la posibilidad de compensación y la compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

5. ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)

La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución N. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, a partir del 1 de enero de 2009, la cual fue ratificada con la Resolución N. ADM 08199 del 3 de julio de 2008. Adicionalmente, se estableció el cumplimiento de un cronograma de aplicación según lo dispuesto en la Resolución N. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008. La compañía está obligada a presentar sus estados financieros de acuerdo con NIIF a partir del 1 de enero del 2012.

Conforme a esta Resolución, hasta el 31 de diciembre de 2011. La compañía preparó sus estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador. Desde el 1 de enero del 2012, los estados financieros de la compañía son preparados de acuerdo a NIIF.

La aplicación de las NIIF supone, con respecto a los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador que se encontraban vigentes al momento de prepararse los estados financieros correspondientes al año 2012:

- Cambios en las políticas contables, criterios de medición y forma de presentación de los estados financieros.
- Un incremento significativo de la información incluida en las notas a los estados financieros.

Para la preparación de los presentes estados financieros, se han aplicado algunas excepciones obligatorias y exenciones optativas a la aplicación retroactiva de las NIIF que se establece en la NIIF PYMES.

5.1. ESTIMACIONES.- La NIIF establece que las estimaciones de la compañía realizadas según NIIF, en la fecha de transición, sean coherentes con las estimaciones hechas por la misma fecha según los PCGA anteriores (después de realizar ajustes necesarios para reflejar cualquier diferencia en las políticas contables), a menos que exista evidencia objetiva de que estas estimaciones fueran erróneas.

Esta exención también se aplica a los períodos comparativos presentados en los primeros estados financieros según NIIF. Rosalma Cia. Ltda. No ha modificado ninguna estimación utilizada para el cálculo de saldos previamente reportados bajo PCGA anteriores ni a la fecha de transición (1 de enero del 2011) ni para el primer período comparativo (31 de diciembre del 2011).

ROSALMA CIA. LTDA.

DIRECCION: BARTOLOMÉ SÁNCHEZ N70-73 Y SEBASTIÁN MORENO-CARCELÉN-QUITO-ECUADOR

TELEFAX: 02 2807398 CELULAR: 0994178788 MAIL: administrativo@rosalma.com.ec

www.rosalma.com.ec

5.2. EXCENCIONES A LA APLICACIÓN RETROACTIVA ELEGIDAS POR LA COMPAÑÍA.-

- **BENEFICIOS A EMPLEADOS:** Según la NIIF PYMES los Beneficios a los Empleados, la compañía puede optar por la aplicación del enfoque de la banda de fluctuación, según el cual no se reconoce la totalidad de las pérdidas y ganancias actuariales en los planes de beneficios definidos. La aplicación retroactiva de este enfoque requiere que la compañía separe la Porción reconocida y la porción por reconocer, de las pérdidas y ganancias actuariales acumuladas, desde el comienzo del plan hasta la fecha de transición a las NIIF. No obstante, la exención de la NIIF 1 permite a la compañía reconocer todas las pérdidas y ganancias actuariales acumuladas en la fecha de la transición a las NIIF, incluso si utilizare el enfoque de la banda de fluctuación para tratar las pérdidas y ganancias actuariales posteriores.

Rosalma Cia. Ltda. **NO** hizo uso de la exención y por lo tanto reconoció el 15% de utilidades líquidas a trabajadores.

6. ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

| ROSALMA CIA LTDA | | | |
|---------------------------------|------------|-------------|------------|
| ESTADO DE SITUACION FINANCIERA | | | |
| A DICIEMBRE 31 DE 2018 | | | |
| Cuenta | Nivel 1 | Nivel 2 | Nivel 3 |
| ACTIVO | | | |
| ACTIVO CORRIENTE | | | 203,532.35 |
| EFFECTIVO Y EQ. DE EFFECTIVO | | 29,077.80 | |
| CUENTAS POR COBRAR CLIENTES | | 150,895.01 | |
| CLIENTES COMERCIALES | 157,326.34 | | |
| DETERIORO CUENTAS INCOBRABLES | (6,431.33) | | |
| ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES | | 9,093.06 | |
| CRÉDITO TRIB IVA | 1,349.77 | | |
| IVA RETENIDO CLIENTES | 18.76 | | |
| ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA | 3,016.42 | | |
| CRÉDITO TRIB I. R. | 4,708.11 | | |
| INVENTARIO | | | |
| MATERIA PRIMA | | 6,318.30 | |
| PRODUCTO TERMINADO | | 7,658.39 | |
| MERCADERIA EN TRANSITO | 554.54 | | |
| INVENTARIO REPUESTOS | | 489.79 | |
| ACTIVO NO CORRIENTE | | | 127,625.86 |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | | 196,411.36 | |
| MUEBLES Y ENSERES | 5,497.09 | | |
| MAQUINARIA E INSTALACIONES | 7,779.71 | | |
| EQUIPOS DE COMPUTACION | 8,362.34 | | |
| VEHICULOS | 174,772.22 | | |
| DEPR ACUM PROP, PLANTA Y EQUIPO | | (83,361.12) | |

ROSALMA CIA. LTDA.

DIRECCION: BARTOLOMÉ SÁNCHEZ N70-73 Y SEBASTIÁN MORENO-CARCELÉN-QUITO-ECUADOR

TELEFAX: 02 2807398 CELULAR: 0994178788 MAIL: administrativo@rosalma.com.ec

www.rosalma.com.ec

| | | | |
|-----------------------------------|-------------|-----------|-------------------|
| DEP. MUEBLES Y ENSERES | (5,418.56) | | |
| DEP. MAQUINARIA E INSTALACIONES | (7,542.97) | | |
| DEP. EQUIPOS DE COMPUTACION | (7,304.49) | | |
| DEP. VEHICULOS | (63,095.10) | | |
| REPUESTOS Y HERRAMIENTAS | 489.79 | | |
| ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES | | 5,375.20 | |
| INTERESES AUTOMOTORES CONTINENTAL | 5,287.33 | | |
| INTERES BANCO AMAZONAS | 87.87 | | |
| OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES | | 6,700.42 | |
| EDUARDO GATO GARANTIA | 3,800.00 | | |
| ANTICIPO PROVEEDORES | 915.43 | | |
| SENAE | 1,384.99 | | |
| ENSERES RAMIRO GUARICELA | 600.00 | | |
| FONDO AHORRO PICHINCHA | | 2,500.00 | |
| FONDO AHORRO PICHINCHA | 2,500.00 | | |
| TOTAL ACTIVO | | | 331,158.21 |
| PASIVO | | | |
| PASIVO CORRIENTE | | | 195,955.15 |
| CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES | | 86,483.88 | |
| PROVEEDORES LOCALES | 86,483.88 | | |
| CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA | | 3,352.74 | |
| IVA EN VENTAS | 79.67 | | |
| IVA RETENIDO 30% | 21.38 | | |
| IVA RETENIDO 70% | 2,254.77 | | |
| IVA RETENIDO 100% | 57.32 | | |
| RET HONORARIOS PROF. 10% | 18.00 | | |
| RET COMPRA DE BIENES 1% | 70.56 | | |
| RET TRANSPORTE 1% | 301.05 | | |
| RET MANO OBRA 2% | 546.40 | | |
| RET OTROS SERVICIOS 2% | 3.59 | | |
| BENEFICIOS EMPLEADOS | | | |
| IESS | | 1,383.12 | |
| BENEFICIOS SOCIALES | | 19,659.59 | |
| DIVIDENDOS POR PAGAR | | 37,911.85 | |
| OTRAS CUENTAS POR PAGAR | | 379.40 | |
| ANTICIPOS CLIENTES | 379.40 | | |
| PROVISIONES | | 20,345.34 | |
| IMP RENTA EJERCICIO | 11,299.41 | | |
| 15% PARTICIPACION TRAB 2018 | 9,045.93 | | |
| TARJETAS CORPORATIVAS | | 5,396.52 | |
| VISA | 89.80 | | |
| DINERS | 5,306.72 | | |
| PASIVO NO CORRIENTE | | | 111,843.19 |
| CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO | | 63,773.97 | |
| AUTOMOTORES CONTINENTAL | 60,952.83 | | |
| AUTOMOTORES CONTINENTAL INTERES | 2,821.14 | | |
| PASIVOS FINANCIEROS | | 6,525.82 | |
| BANCO AMAZONAS | 6,310.66 | | |

ROSALMA CIA. LTDA.

DIRECCION: BARTOLOMÉ SÁNCHEZ N70-73 Y SEBASTIÁN MORENO-CARCELÉN-QUITO-ECUADOR

TELEFAX: 02 2807398 CELULAR: 0994178788 MAIL: administrativo@rosalma.com.ec

www.rosalma.com.ec

| | | | |
|--------------------------------------|-----------|-----------|-------------------|
| INTERES BANCO AMAZONAS | 215.16 | | |
| PROVISIONES A LARGO PLAZO | | 10,000.00 | |
| PROVISIONES EJERCICIO 2018 | 10,000.00 | | |
| ANTICIPO CLIENTES | | 31,543.40 | |
| ANTICIPO MARIA CLARA RUIZ | 31,543.40 | | |
| TOTAL PASIVO | | | 307,798.34 |
| PATRIMONIO | | | |
| CAPITAL | | | 800.00 |
| CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO | | 800.00 | |
| AMAN JORGE | 400.00 | | |
| RUIZ GUSTAVO | 400.00 | | |
| RESULTADOS | | | 39,960.83 |
| RESULTADOS DE EJERCICION ANTERIORRES | | 39,960.83 | |
| UTILIDAD 2018 | 39,960.83 | | |
| RESERVAS | | | 3,641.75 |
| RESERVAS | | 3,641.75 | |
| RESERVA LEGAL | 3,641.75 | | |
| TOTAL PATRIMONIO | | | 44,402.58 |

| ROSALMA CIA LTDA | | | |
|---|------------|------------|-------------------|
| ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL | | | |
| DE ENERO 01 A DICIEMBRE 31 DE 2018 | | | |
| NOMBRE | NIVEL 1 | NIVEL 2 | NIVEL 3 |
| INGRESOS | | | |
| INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | | | 551,308.62 |
| VENTAS | | 551,308.62 | |
| VENTAS TARIFA DIFERENTE 0% | 17,905.81 | | |
| VENTAS TARIFA 0% | 498,543.41 | | |
| EXPORTACIONES | 34,859.40 | | |
| TOTAL INGRESOS | | | 551,308.62 |
| COSTOS Y GASTOS | | | |
| COSTOS | | | 164,191.76 |
| COSTO DE VENTAS | | 164,191.76 | |
| GASTOS | | | 326,810.70 |
| SUELDOS EMPLEADOS | | 81,371.71 | |
| BENEFICIOS SOCIALES | | 13,414.65 | |
| SEGURIDAD SOCIAL | | 15,258.27 | |

| | | | |
|----------------------------|--|-----------|------------|
| HONORARIOS PROFESIONALES | | 1,521.52 | |
| SERVICIOS BASICOS | | 5263.01 | |
| COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES | | 7,452.56 | |
| CUENTAS INCOBRABLES | | 3,835.64 | |
| UTILES Y SUMI.DE OFICINA | | 3,602.09 | |
| MOVILIZACION | | 1,468.84 | |
| TRAMITES Y DOC.LEGALES | | 11,456.68 | |
| MANTENIMIENTOS | | 26818.86 | |
| ATENCIONES SOCIALES | | 920.27 | |
| PUBLICIDAD Y PROPAGANDA | | 988.2 | |
| ARRIENDOS INMUEBLES | | 27,024.00 | |
| DEPRECIACIONES | | 21529.96 | |
| COMISIONES BANCARIAS | | 517.88 | |
| INTERESES FINANCIEROS | | 8,349.78 | |
| CONTRIBUCIONES S.I.C. | | 296.58 | |
| SERVICIOS OCASIONALES | | 37,967.54 | |
| PROVISIONES | | 10,000.00 | |
| SEGUROS | | 16,321.36 | |
| TRANSPORTE | | 31,431.30 | |
| TOTAL COSTO Y GASTO | | | 491,002.46 |
| | | | |
| UTILIDAD | | | 60,306.16 |

7. CONCILIACION TRIBUTARIA - CONTABLE DEL IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, se presenta así:

RUC: 1791713729001

RAZON SOCIAL: ROSALMA CIA. LTDA.

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

DE ENERO 01 A DICIEMBRE 20 DE 2018

| | 2018 |
|-----------------------|------------|
| INGRESOS | |
| VENTAS | 551,308.62 |
| TOTAL INGRESOS | 551,308.62 |
| GASTOS | |
| COSTO DE VENTA | 201,922.86 |
| GASTO ADMINISTRATIVO | 289,079.59 |
| TOTAL GASTOS | 491,002.45 |

ROSALMA CIA. LTDA.

DIRECCION: BARTOLOMÉ SÁNCHEZ N70-73 Y SEBASTIÁN MORENO-CARCELÉN-QUITO-ECUADOR

TELEFAX: 02 2807398 CELULAR: 0994178788 MAIL: administrativo@rosalma.com.ec

www.rosalma.com.ec

UTILIDAD CONTABLE 60,306.17

CONCILIACION TRIBUTARIA

| | |
|--|-----------|
| Utilidad Contable= | 60,306.17 |
| (-) Venta vehículos | - |
| (=) Base Imponible | 60,306.17 |
| (-)15% Trabajadores | 9,045.93 |
| (+) Gastos No Deducibles | 100.70 |
| (=) Utilidad Gravable | 51,360.94 |
| BASE IMPONIBLE 22% IMP A LA RENTA | |
| | 11,299.41 |
| (-) Anticipo Imp Renta determinado | 4,524.64 |
| (=) Anticipo a la renta causado | 6,774.77 |
| (+) 3ra Cuota Anticipo Renta | 1,508.21 |
| (-) Retenciones en la fuente | 4,708.11 |
| (-) Salida Divisas | - |
| IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR | 3,574.87 |
| NOTAS DE CREDITO DESMATERIALIZADAS | - |
| PAGO | 3,574.87 |
| | |
| SUMAN TRABAJADORES + IMP RENTA | 12,620.79 |
| | |
| DIVIDENDOS | 39,960.84 |

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.

8. **PAGOS EFECUTADOS.**- Corresponden al anticipo pagado y retenciones en fuente realizadas por clientes, Notas de crédito desmaterializadas y Salida de divisas por Importación de Materia Prima.

9. **ASPECTOS TRIBUTARIOS.**- Se detalla a continuación:

- **CODIGO ORGÁNICO DE LA PRODUCCIÓN.**- Con fecha diciembre 29 del 2012 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial N. 351 el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones.
- **Aspectos Tributarios de la Ley de Fomento Ambiental y Optimización de Ingresos:** Con fecha noviembre 24 de 2011 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial N. 583 la Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado, la misma que incluye entre otros aspectos los siguientes:

LA TARIFA DEL IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS: ISD se incrementó del 2% al 5%, por presunción se considera hecho generador de este impuesto el uso de dinero en el exterior y se establece como exento de este impuesto el pago de

ROSALMA CIA. LTDA.

DIRECCION: BARTOLOMÉ SÁNCHEZ N70-73 Y SEBASTIÁN MORENO-CARCELÉN-QUITO-ECUADOR

TELEFAX: 02 2807398 CELULAR: 0994178788 MAIL: administrativo@rosalma.com.ec

www.rosalma.com.ec

dividendos a compañías o personas naturales que no estén domiciliadas en paraísos fiscales, los pagos de este impuesto en la importación de materias primas, insumos y bienes de capital, que consten en el listado que establezca el Comité de Política y que sean utilizados en procesos productivos, pueden ser utilizados como crédito tributario de impuesto a la renta.

10. OBLIGACIONES ACUMULADAS.- Otras provisiones incluye el pasivo por pagar al IESS:

- **JUBILACIÓN PATRONAL:** De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte o más años hubieren prestado sus servicios en forma continua o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al IESS.
- **BONIFICACIÓN POR DESAHUCIO:** De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

11. GESTION DE RIESGOS FINANCIEROS.- En el curso normal de sus negocios y actividades de financiamiento, Rosalma Cia. Ltda., está expuesto a distintos riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar de manera más o menos significativa al valor económico de sus flujos y activos.

A continuación se presenta una definición de los riesgos que enfrenta Rosalma Cia. Ltda., una caracterización y una descripción de las medidas de mitigación actualmente en uso por parte de la misma, si es el caso.

- 11.1. RIESGOS DE CREDITO.-** El riesgo de crédito se refiere al riesgo de que una de las partes incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera para la compañía.
- 11.2. RIESGO DE LIQUIDEZ.-** En Rosalma Cia. Ltda., ha sido necesario acceder a financiamiento externo para cubrir la liquidez de la empresa, salvo casos de sobregiros, mismos que han sido cubiertos inmediatamente.
- 11.3. RIESGO DE CAPITAL.-** Rosalma Cia. Ltda., gestiona su capital para asegurar estar en capacidad de continuar como empresa en marcha mientras que maximizan el rendimiento a sus accionistas a través de la optimización de los saldos de deuda y patrimonio.
- 11.4. RESERVA LEGAL.-** Con fecha enero 1 de 2015 la administración de la compañía decide realizar en base a los resultados acumulados del período 2014 una reserva legal del 5%, salvaguardando el capital de la compañía.

12. **CAPITAL SOCIAL.**- EL capital social autorizado consiste de 20.000 acciones de \$0.04 valor nominal unitario (\$800.00 al 31 de diciembre del 2018), las cuales están divididas entre dos socios, es decir, 10.000 acciones de \$0.04 cada uno (\$400 dólares americanos de estados unidos)



GUSTAVO RUIZ PAULSEN
GERENTE GENERAL
C.I. 1705538724



MARCO VINICIO FIGUEROA
CONTADOR
C.I. 1714882774

RosPalma Cía. Ltda.