

# ROSALMA CIA. LTDA.

---

## INFORME DE CONTABILIDAD

A DICIEMBRE 31 DE 2019

*Rosalma Cia Ltda*

**ROSALMA CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

A DICIEMBRE 31 DE 2019  
(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO A DICIEMBRE 31 DE 2019

---

**1. INFORMACIÓN GENERAL**

Rosalma Cia Ltda, es una empresa formuladora y comercializadora de fertilizantes orgánicos y agroquímicos con más de 20 años en el mercado ecuatoriano, prestando servicios especializados para cada cliente y satisfaciendo de manera efectiva sus necesidades a través de estándares de calidad ISO9001-2015. Podemos decir que somos la empresa formuladora nacional de agroquímicos con amplia trayectoria 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 2019, 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 2019 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 2019, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

*Rosalma Cia Ltda*

### 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 2019. Estos estados financieros han sido preparados 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 2019 el saldo es de \$16.190,37 proveniente de Banco Pacífico, Pichincha, Amazonas y Caja Chica.

4.2. **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 2019 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 \$183.587,17 lo cual produce márgenes de iliquidez en comparación a 2018.

4.3. **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 2019 la cuenta no tuvo movimiento. Su saldo \$6.431, 33

4.4. **CREDITO TRIBUTARIO IVA.** - Registra retenciones de IVA realizadas por contribuyentes especiales en las ventas, su saldo de \$3,09  
Se registra el Crédito Tributario por concepto de IVA en compras mayores a IVA en ventas, el saldo es \$118,48

4.5. **CREDITO TRIBUTARIO IMPUESTO A LA RENTA.** - Registra valores por concepto de anticipo de impuesto a la renta con un saldo de \$0,00 y las retenciones hechas por clientes por concepto de ventas, su saldo es \$5.181,15

*Rosalma Cia. Ltda.*

4.6. **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.

4.7. **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 \$4.416,22

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 2019 el saldo de Materia Prima Directa e Indirecta acaba con \$4.695,65 teniendo una disminución en relación a 2018, el inventario producido por la empresa en \$4.632,75

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

4.9. **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 \$601,00

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

4.10.1. **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.

4.10.2. **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 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

ROSALMA CIA. LTDA.

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

TELEFAX: 02 2807398

CELULAR: 0994178788

MAIL: [administrativo@rosalma.com.ec](mailto:administrativo@rosalma.com.ec)

[www.rosalma.com.ec](http://www.rosalma.com.ec)

*Rosalma Cía. Ltda.*

gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan al gasto en el período en que se produce.

**4.10.3. 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 en años usadas en el cálculo de la depreciación ya que la fórmula actual es Valor comercial – Valor residual / años vida útil

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

**4.10.4. 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 \$172.112,71

El valor de la depreciación acumulada es \$85.572,07 el valor de la depreciación mensual es enviada al gasto.

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

*Rosalma Cía. Ltda*

Constituyen valores por concepto de intereses en la compra de vehículos para uso de la empresa con saldo de \$1.705,88

Se registra pago por Intereses en préstamo al largo plazo por \$14.261,68 y registro de norma NIIF 16 en contratos de arrendamiento por \$14.500

- 4.12. **INVERSIONES.** - Para el año 2019 esta cuenta presenta un fondo de inversión o garantía que se mantiene con Banco Pichincha por \$2.500
- 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 que abarca temas legales y permisos de funcionamiento por \$1.204,52

Cuenta por cobrar a largo plazo por préstamos \$586,48

Crédito a favor por concepto de IVA en importaciones en SENA E por \$1.291,67

Pagos en bienes muebles por parte de un cliente afectando a cuentas por cobrar por un saldo de \$1.564

- 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 \$71.410,48 valor que disminuye respecto a 2018.
- 4.15. **CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA.** - Cuenta de registra las retenciones en la fuente de compras por pagar al SRI con un saldo de \$866,72 así como IVA cobrado en ventas con un saldo de \$3.949,79 y el las retenciones de IVA realizadas en las compras a personas naturales por \$1.453,05, valores que sumados tienen saldo \$6.269,56 y serán liquidados en enero 2020.

- 4.16. **IMPUESTO 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 2019 dicho impuesto causado fue determinado a base del 22% después de calcular participación trabajadores. El saldo de esta cuenta para 2019 es \$10.863,27

- 4.16.1. **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*

ROSALMA CIA. LTDA.

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

TELEFAX: 02 2807398 CELULAR: 0994178788 MAIL: [administrativo@rosalma.com.ec](mailto:administrativo@rosalma.com.ec)

[www.rosalma.com.ec](http://www.rosalma.com.ec)

- 4.16.2. **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.

**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

- 4.17. **PARTICIPACIÓN TRABAJADORES.** - El tratamiento para esta partida se detalla a continuación:

- 4.17.1. **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 2019 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.

- 4.17.2. **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 2019 en base a la Utilidad Contable es \$8.653,06

*Rosalma Cia Ltda*

- 4.18. **BENEFICIOS SOCIALES.** - Cuenta que registra las aportaciones personales y patronales por pagar al IESS con saldo de \$1.669,36

Al igual se registra como Beneficio Social las provisiones de décimo tercer y cuarto sueldo para liquidarse en el mes correspondiente a su pago más valores por fondos de reserva para empleados que trabajan más de 13 meses, su saldo es \$5.142,76

- 4.19. **DIVIDENDOS POR PAGAR.** - La administración de la compañía decidió registrar en cuentas por pagar socios los valores que constaban en el patrimonio como resultado acumulado años anteriores. Los resultados acumulados del año 2018 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 a medida que la liquidez de la empresa mejore ya que la cartera por cobrar no se puede cobrar en su totalidad, para el año 2019 la cuenta tiene un saldo de \$44.979,83

- 4.20. **ANTICIPO CLIENTES.** - Se registra cuentas por pagos anticipados de clientes por entrega de producto producido por la empresa, mismo que serán facturados en el próximo mes, saldo \$384,96

- 4.21. **PROVISIONES.** - Se registra valores por norma NIIF 16 en contratos de arrendamiento por \$14.500 calculados a base de contrato y posible variación del valor a pagar.

- 4.22. **CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO.** - 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 2019 un vehículo a crédito manteniendo una deuda de \$9.756,70

Se mantiene una deuda a largo plazo por \$53.892,19 por concepto de un préstamo personal para dar liquidez a la empresa, esta deuda se cancela con normalidad con sus respectivos intereses y capital

- 4.23. **PASIVOS FINANCIEROS.** - la entidad mantiene cuentas por pagar diferidas por compras y pagos con tarjetas de crédito corporativa con un saldo de \$14.424,14

- 4.24. **INTERESES FINANCIEROS.** - Se registra los intereses por pagar por concepto de la compra de un vehículo y los intereses en el préstamo personal, el saldo es \$15.967,59

- 4.25. **OTROS PASIVOS NO CORRIENTES.** - Cuenta que abarca una provisión por concepto de gastos futuros en un proyecto \$25.000 que será devengada con compras futuras

- 4.26. **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 ventas con tarifa 0% y 12% suman \$624.387,85

Descuento en ventas suman \$57.245,23 y utilidad por venta de vehículos más otros ingresos suman \$5.992,08

- 4.27. **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 \$184.689,78 que incluye costo de materias primas, costo de producto terminado, costo productos de distribución y costo transporte.

Los Gastos suman \$314.845,03 que abarcan varias cuentas que se presentan más adelante en los estados financieros.

- 4.28. **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 2019 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.

*Rosalma Cía. Ltda*

ROSALMA CIA. LTDA.

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

TELEFAX: 02 2807398

CELULAR: 0994178788

MAIL: [administrativo@rosalma.com.ec](mailto:administrativo@rosalma.com.ec)

[www.rosalma.com.ec](http://www.rosalma.com.ec)

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 para 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).

**5.2. EXENCIONES 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.

*Rosalma Cia Ltda*

ROSALMA CIA. LTDA.

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

TELEFAX: 02 2807398 CELULAR: 0994178788 MAIL: [administrativo@rosalma.com.ec](mailto:administrativo@rosalma.com.ec)

[www.rosalma.com.ec](http://www.rosalma.com.ec)

## 6. ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
 ROSALMA CIA LTDA  
 1791713729001  
 A DICIEMBRE 31 DE 2019

CUENTA	NIVEL 1	NIVEL 2	NIVEL 3	NIVEL 4
<b>ACTIVO</b>				
ACTIVO CORRIENTE			212,994.55	
EFFECTIVO Y EQ. DE EFFECTIVO		16,190.37		
CLIENTES COMERCIALES		183,587.17		
DETERIORO CUENTAS INCOBRABLES		-6,431.33		
IVA RETENIDO CLIENTES		3.09		
CRÉDITO TRIB IVA		118.48		
CRÉDITO TRIB I. R.		5,181.15		
MATERIA PRIMA DIRECTA		4,695.65		
PROD. TERM - PROD POR LA CIA		4,632.75		
MERCADERIA EN TRANSITO		4,416.22		
ANTICIPOS QUINCENA		601.00		
ACTIVO NO CORRIENTE			128,444.66	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		172,112.71		
DEPRACUM PROP. PLANTA Y EQUIPO		-85,572.07		
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS		489.79		
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES		30,467.56		
INTERES JOSE SUAREZ	14,261.68			
INTERES BANCO DEL AUSTRO	1,705.88			
ARRIENDOS NIIF16	14,500.00			
FONDOS FINANCIEROS		2,500.00		
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		8,446.67		
EDUARDO GATO GARANTIA	3,800.00			
ANTICIPO PROVEEDORES	1,204.52			
EDRA TRADING	586.48			
SENAE	1,291.67			
ENSERES RAMIRO GUA RICELA	1,564.00			
<b>TOTAL ACTIVOS</b>				<b>341,439.21</b>
<b>PASIVO</b>				
PASIVO CORRIENTE			178,297.42	
CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES		71,410.48		
CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA		6,269.56		
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR		10,863.27		
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES		8,653.06		
IESS		1,669.36		
BENEFICIOS EMPLEADOS		5,142.76		
DIVIDENDOS POR PAGAR		44,979.83		
ANTICIPOS CLIENTES		384.96		
ARRIENDOS NIIF16		14,500.00		
TARJETAS CORPORATIVAS		14,424.14		
PASIVO NO CORRIENTE			104,616.48	
CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO		63,648.89		
INTERESES FINANCIEROS		15,967.59		
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES		25,000.00		
<b>TOTAL PASIVO</b>				<b>282,913.90</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
CAPITAL			800.00	
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO		800.00		
RESULTADOS			54,083.56	
RESULTADOS DE EJERCICIO		54,083.56		
RESERVAS			3,641.75	
RESERVAS		3,641.75		
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>				<b>58,525.31</b>

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL  
 ROSALMA CIA LTDA  
 1791713729001  
 DE ENERO 01 A DICIEMBRE 31 DE 2019

CUENTA	NIVEL 1	NIVEL 2	NIVEL 3
<b>INGRESOS</b>			
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		567,142.62	
VENTAS	624,387.85		
DESCUENTO EN VENTAS	-57,245.23		
INGRESOS NO OPERACIONALES		5,992.08	
NO OPERACIONALES	5,992.08		
TOTAL INGRESOS			<b>573,134.70</b>
<b>COSTOS Y GASTOS</b>			
COSTOS		184,689.78	
COSTO DE VENTAS	184,689.78		
GASTOS		314,845.03	
GASTOS DE ADMINISTRATIVOS Y VENTAS			
SUELDOS	89,614.46		
BENEFICIOS	25,582.25		
APORTE IESS	17,197.35		
HONORARIOS PROFESIONALES	504.00		
SERVICIOS BASICOS	5,934.31		
COMBUSTIBLES	7,890.68		
CUENTAS INCOBRABLES	1,491.90		
UTILES OFICINA	4,435.24		
TRANSPORTE	811.26		
LEGALES	5,794.40		
MANTENIMIENTOS	16,711.03		
GESTION	2,838.00		
PUBLICIDAD	672.00		
ARRIENDOS	25,536.00		
DEPRECIACION	20,973.48		
FINANCIEROS	808.44		
INTERESES	6,538.16		
IMPUESTOS FISCALES	1,875.48		
OTROS GASTOS	38,095.00		
PROVISIONES	25,000.00		
SEGUROS	16,541.59		
TOTAL COSTOS Y GASTOS			499,534.81
UTILIDAD			<b>73,599.89</b>

*Rosalma Cia Ltda*

## 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 ROSALMA CIA. LTDA.	
<b>RESUMEN ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL</b>	
DE ENERO 01 A DICIEMBRE 31 DE 2019	
<b>INGRESOS</b>	
VENTAS	573,134.70
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>573,134.70</b>
<b>GASTOS</b>	
COSTO DE VENTA	184,689.78
GASTO ADMINISTRATIVO	314,845.03
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>499,534.81</b>
<b>UTILIDAD CONTABLE</b>	<b>73,599.89</b>
<b>CONCILIACION TRIBUTARIA</b>	
Utilidad Contable=	73,599.89
(-) Venta vehículos	15,912.82
(=) Base Imponible	57,687.07
(-)15% Trabajadores	8,653.06
(+) Gastos No Deducibles	344.49
(=) Utilidad Gravable	49,378.50
<b>BASE IMPONIBLE 22% IMP A LA RENTA</b>	<b>10,863.27</b>
(-) Deducción Empleados	-
(-) Anticipo Impuesto a la Renta	-
(+) 3ra Cuota Anticipo Renta	-
(-) Deducción anticipo 60%	-
(-) Retenciones en la fuente	5,181.16
(-) Salida Divisas	-
<b>IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR</b>	<b>5,682.11</b>
NOTAS DE CREDITO DESMATERIALIZADAS	-
<b>PAGO A SRI</b>	<b>5,682.11</b>

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.

ROSALMA CIA. LTDA.

DIRECCION: BARTOLOMÉ SÁNCHEZ N70-73 Y SEBASTIÁN MORENO-CARCELÉN-QUITO-ECUADOR  
TELEFAX: 02 2807398 CELULAR: 0994178788 MAIL: [administrativo@rosalma.com.ec](mailto:administrativo@rosalma.com.ec)  
[www.rosalma.com.ec](http://www.rosalma.com.ec)

*Rosalma Cia Ltda*

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 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:

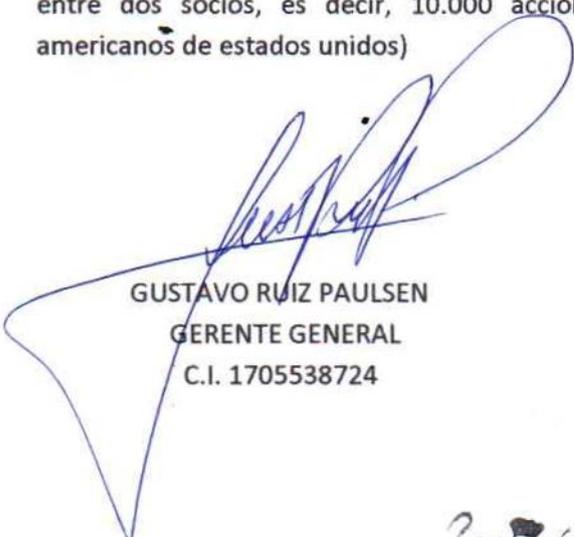
- **JUBILACIÓN PATRONAL:** De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte o más años hubieren prestado sus servicios en forma continua o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición 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.

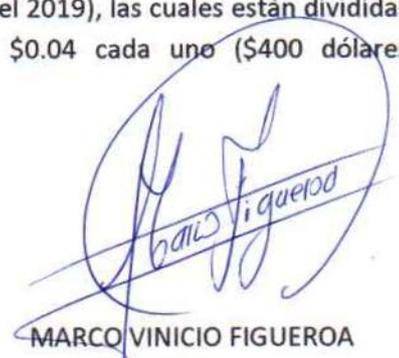
A continuación, se presenta una definición de los riesgos que enfrenta Rosalma Cia. Ltda., una caracterización y una descripción de las medidas de mitigación actualmente en uso por parte de la misma, si es el caso.

*Rosalma Cia. Ltda.*

- 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 2018 la administración de la compañía decide realizar en base a los resultados acumulados del período 2017 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 2019), 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

*Rosalma Cia Ltda.*