
1. INFORMACION GENERAL

ROMANSEL S.A. es una compañía legalmente constituida mediante escritura pública el 28 de Agosto del 2001 en la ciudad de Guayaquil – Ecuador, aprobada por la Superintendencia de Compañías de Guayaquil e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Guayaquil el 3 de octubre del 2001 con un plazo de duración de 50 años. La Compañía está ubicada en la provincia del Guayas, en la Cdla. Kennedy Norte Mz. 705 Solar, Edificio Insetec Piso 2, su RUC es 0992636688001, expediente 106178.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Estado de Cumplimiento

Los estados financieros han sido elaborados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Estos estados financieros están presentados en dólares estadounidenses completos.

2.2 Bases de Presentación

La Administración de SELROM S.A. es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno pertinente en la preparación y presentación razonable de los estados financieros para que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea como resultado de fraude o error, seleccionando y aplicando las políticas contables apropiadas, y haciendo estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias del entorno económico donde opera la Entidad. La nota de políticas contables debe incluir la revelación de políticas contables para todos los rubros cuya acumulación para los periodos que se presentan haya sido importante o cuyos saldos, en cualquiera de los dos periodos, sean significativos dentro del rubro, y dentro de los estados financieros tomados en su conjunto. Para asegurar que la nota está completa, deberá repasar el Balance General y el Estado de Ganancias y Pérdidas para cada rubro de presentación importante, y verificar la revelación de la política contable. A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros

2.3 Caja Chica

La caja chica o fondo de caja menor es una cuenta de activo corriente destinado para realizar gastos pequeños. El manejo de caja chica se realizara por medio de un fondo fijo cuyo valor será autorizado según la necesidad de la empresa, que será desde USD\$ 20,00 hasta USD\$ 500,00.

2.4 Bancos Nacionales

Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

Esta cuenta se acredita con depósitos bancarios, transferencias o ingreso de dinero en la cuenta por prestamos y se debita por retiros, giros de cheques o transferencias bancarias.

2.5 Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras cuentas por Cobrar

Son los registros de los créditos que prestamos a nuestros clientes por sus compras. Son registradas a su valor razonable e incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Esta provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar a compañías relacionadas, son registradas a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El ingreso por intereses es reconocido como intereses ganados.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes. El valor razonable de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se revelan en la Nota 5.

2.6 Inventarios

Comprenden todos los artículos adquiridos para propósito de comercializar el método de costeo de los inventarios es por el método promedio. Las empresas deben conciliar los saldos en libros con los respectivos inventarios físicos, al menos tres veces al año, de manera obligatoria. Importaciones en tránsito será al costo de adquisición incrementado por los gastos de importación incurridos hasta la fecha del estado de situación financiera.

2.7 Propiedades, planta y equipos

Son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de la pérdida de deterioro de valor

El costo de propiedades, planta y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, según lo previsto por la Administración.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se imputan a resultados en el periodo en que se producen. Las pérdidas por deterioro se reconocen en los resultados del año.

2.7.1 Método de depreciación, vidas útiles y valores residuales

El costo de propiedades, 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. A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo, y las vidas útiles utilizadas en el cálculo de la depreciación.

Ítem	Vida útil (en años)
Edificio e instalaciones	10-35
Maquinarias y equipos	10-35
Equipos de transporte	5-9
Muebles enseres y equipos de oficina	10
Equipos de computación	3

La Compañía no considera el valor residual de activos fijos para la determinación del cálculo de depreciación, en virtud de que los activos totalmente depreciados son chatarrizados de acuerdo a políticas corporativas.

2.8 Intangibles

Son intangibles según lo indica la SECCION 18 de las NIIF para las PYMES aquellos activos que son adquiridos o se generan internamente en la medida que produzca beneficio económico futuro y el costo del activo puede ser medido fácilmente.

2.9 Ingresos diferidos

En el método contable de las SIC no se reconocen ingresos diferidos. Los pagos anticipados de los clientes corresponde a un pasivo del tipo "anticipo de clientes".

2.10 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Son registradas a su valor razonable. El valor razonable de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se revelan en la Nota 12.

2.11 Impuestos

El gasto por el impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

2.11.1 Impuesto corriente

Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos deducibles y partidas que no son deducibles.

El pasivo de la compañía por concepto de impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas por el Organismo de control tributario al final de cada periodo.

2.12 Beneficios a Trabajadores

2.12.1 Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) son determinados en base al correspondiente calculo matemático actuarial realizado por un profesional independiente , utilizando el método de la Unidad de Credito Proyectada, en valoraciones actuariales realizadas al final de cada periodo. Los resultados provenientes de los cálculos actuariales se reconocen durante el ejercicio económico.

2.12.1 Participacion de Trabajadores

La compañía reconoce en sus estados financieros, un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores sobre las actividades de la entidad. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades liquidas o contables de acuerdo con las disposiciones legales vigentes.

2.12.3 Bonos a principales ejecutivos

La compañía reconoce en sus estados financieros, bonos a sus principales ejecutivos. La base tomada para el calculo de los referidos bonos esta en virtud de los objetivos y ventas empresariales.

2.13 Reconocimiento de ingresos

Los 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.

2.13.1 Venta de bienes

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes son reconocidos cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios de tipo significativo; el importe de los ingresos y los costos incurridos o por ocurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad, y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

2.14 Costos y gastos

Se registran al costo histórico se reconocen a medida que sean que son incurridos, independientemente de la fecha que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

2.15 Activos financieros

La compañía registra sus activos financieros relacionados con cuentas por cobrar a largo plazo y están medidos en su totalidad al costo amortizado.

2.14.1 Cuentas por cobrar a largo plazo

Las cuentas por cobrar a largo plazo con compañías relacionadas y terceros, son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Se clasifica en activos corrientes excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifica como activos no corrientes.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLE CRITICOS

La presentación de los presentes estados financieros, en conformidad con las NIIF, requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir en sus efectos finales.

3.1 Deterioro de activos

A la fecha de cierre de cada periodo, o en aquella fecha que se considere necesario, la Administración analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio que los referidos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. Si se trata de activos que no generan flujo de efectivo, se estima el valor recuperable de efectivo a la que pertenece el activo. Si el importe recuperable es inferior al valor neto en libros del activo, se realiza la provisión por deterioro por la diferencia, con cargo a los resultados integrales. Durante el año 2013 Romansel S.A. no ha reconocido pérdidas por deterioro en sus rubros de activo.

3.2 Provisiones para obligaciones por beneficios definidos

El valor presente de las provisiones para obligaciones por beneficios definidos a trabajadores depende de varios factores que son determinados en función de un cálculo actuarial basados en varios supuestos. Estos supuestos utilizados para determinar el valor presente de estas obligaciones incluyen una tasa de descuento. Cualquier cambio en los supuestos impacta en el valor en libros de las provisiones de estos beneficios.

3.3 Estimación de vidas útiles de vehículos, maquinarias y equipos

La estimación de las vidas útiles y el valor residual se efectúan de acuerdo a lo mencionado en la Nota 2.7.1

3.4 Valuación de los instrumentos financieros

Como se describe en la nota 2.17 la Compañía utiliza las técnicas de valuación (costo amortizado) para la medición del valor razonable de sus activos financieros.

4. CAJA - BANCOS

Al 31 de diciembre del 2013, el saldo corresponde al valor que la compañía tiene en efectivo y en sus cuentas bancarias.

Caja chica	200.00
Banco de Guayaquil	46,223.02
Banco Pichincha	3,224.72
TOTAL	\$49,647.74

5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Al 31 de diciembre del 2013, clientes locales representan saldos por cobrar de ventas de bienes y servicios, y se forma de la siguiente manera.

CXC Clientes No Relacionados	319,427.99
Provisión para cuentas incobrables	(2,656.09)
TOTAL	\$316,771.90

6. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2013, el saldo de las Otras Cuentas por Cobrar se forma de la siguiente manera.

Otras CXC Relacionada	29,086.24
CXC Empleados	1,203.34
TOTAL	\$30,289.58

7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2013, el saldo de los Activos por Impuestos Corrientes se forma de la siguiente manera.

Crédito tributario (IVA)	5,587.57
Crédito tributario (Renta)	21,483.03
TOTAL	\$20,070.60

8. OTROS ACTIVOS CORRIENTES-INVENTARIO

Al 31 de diciembre del 2013, el saldo de Inventario se forma de la siguiente manera.

Inventario de prod.terminado	70,552.65
Inventario de suministros y mat.	777.80
Prov.deterioro de existencias	(550.01)
TOTAL	\$ 70,780.44

9. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

Al 31 de diciembre del 2013, el saldo de Propiedad, Planta y Equipos se forma de la siguiente manera.

Muebles y Enseres	11,786.12
Maquinarias, equipos e instalaciones	14,706.61
Equipos de computación	17,544.95
Vehículos	20,973.21
Depreciación acumulada	(37,162.54)
TOTAL	\$ 27,848.35

10. ACTIVOS INTANGIBLES

Al 31 de diciembre del 2013, el saldo de Activos Intangibles se forma de la siguiente manera.

Licencias	5,822.24
Patente	2,005.00
Representación	595.96
Amortización acumulada	(4,317.71)
TOTAL	\$ 6,747.38

11. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2013, el saldo de Otros Activos No Corrientes se forma de la siguiente manera.

CXC a Largo Plazo	7,498.85
Anticipos Proveedores	2,656.25
Depósitos en garantía	2,074.83
TOTAL	\$ 12,229.63

12. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2013, el saldo de Cuentas y documentos por pagar se forma de la siguiente manera.

CXP Proveedores Locales	67,870.90
Obligaciones con la Adm.Tributaria	14,151.02
CXP Proveedores del Exterior	18,033.19
TOTAL	\$100,055.11

13. OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR RELACIONADOS

Al 31 de diciembre del 2013, el saldo de Otras Cuentas y Documentos por Pagar Relacionados se forma de la siguiente manera.

Dividendos	51,738.96
Cuentas por pagar accionistas	37,629.94
Comisiones	40,068.55
TOTAL	\$129,437.45

14. OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO RELACIONADOS

Al 31 de diciembre del 2013, el saldo de Otras Cuentas y Documentos por Pagar No Relacionados se forma de la siguiente manera.

Obligaciones con el IESS	4.294.42
Otras cuentas por pagar	15.196.24
TOTAL	\$23,420.88

15. IMPUESTOS

Al 31 de diciembre del 2013, el saldo de Impuestos Por Pagar se forma de la siguiente manera.

Impuesto a la Renta año 2013	\$18,632.16
------------------------------	--------------------

16. PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2013, el saldo de Participación Trabajadores por Pagar se forma de la siguiente manera.

Participación trabajadores 15%	\$14,092.64
--------------------------------	--------------------

17. PROVISIONES BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2013, el saldo de Provisiones de Beneficios Sociales por Pagar se forma de la siguiente manera.

Décimo Tercer Sueldo	1,270.46
Decimo Cuarto Sueldo	3,455.77
Vacaciones	3,498.41
TOTAL	\$8,224.64

18. OTROS PASIVOS A LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre del 2013, el saldo de Otros Pasivos a Largo Plazo se forma de la siguiente manera.

CXP Accionistas L/P	6,852.73
Jubilación patronal	12,813.33
Desahucio	1,046.70
TOTAL	\$20,712.76

19. PASIVOS DIFERIDOS

Al 31 de diciembre del 2013, el saldo de Pasivos Diferidos se forma de la siguiente manera.

Anticipos de clientes	\$75,980.34
-----------------------	--------------------

20. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2012, el Capital Social de la compañía está constituido de 800 acciones ordinarias con un valor de \$ 1,00 cada una y totalmente pagadas.

David Roman	272.00
-------------	--------

Raul Barriga	264.00
Dandy Torres	264.00
TOTAL	\$800.00

21. APORTE DE ACCIONISTAS PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES

Al 31 de diciembre del 2013, mediante Acta de la Junta General Extraordinaria y Universal de Accionistas de Diciembre 28 del 2012, se conoció y aprobó un aporte para futura capitalización por US\$ 30.786,00 mediante la compensación de créditos mantenidos con sus accionistas.

22. RESERVA LEGAL

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

24. UTILIDAD DEL EJERCICIO

Al 31 de diciembre del 2013, la Utilidad del Ejercicio antes de Participación de Trabajadores e Impuestos

Utilidad del ejercicio **\$ 93.950,92**

25. INGRESOS PROVENIENTES DE PRODUCTOS TERMINADOS Y SERVICIOS

Los ingresos de la compañía de productos terminados y servicios es el siguiente

Ventas netas locales	1'376.506.76
Exportaciones netas	22.927.61
TOTAL	\$1'399.434.37

26. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

Un resumen de los costos y gastos operativos reportados en los estados financieros es el siguiente

Costo de ventas	797,376.31
Gastos de ventas	90,132.80
Gastos de administración	418,170.91
Depreciaciones	11,300.45
Total costos y gastos	\$1'305,483.45

27. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2013 y la fecha de emisión de los estados financieros en Marzo del 2013, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

28. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado al 31 de Diciembre del 20123 han sido aprobados por la Administración de la Compañía en Abril 22 del 2014 y serán presentados loa Accionistas para su aprobación.



ING. DANDY TORRES L.
GERENTE
ROMANSEL S.A.



JACQUELINE APOLINARIO L.
CONTADORA
RUC. 0914426341001