

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

ROMANCO, S.A., está constituido en el Ecuador desde el año 2001 y su actividad principal es la venta y renta de aparatos e instrumentos electrónicos y electrónicos.

POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

ESTADOS DE CUMPLIMIENTO

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las normas internacionales de información financiera (NIIF).

BASES DE PREPARACIÓN

Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida entregada en el intercambio de los activos.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses (Nota 1).

CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Se registran a su valor razonable.

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 revisan en la (Nota 2).

INVENTARIOS

Están valorados al costo promedio de adquisición, los cuales no exceden su valor neto de realización (Nota 3).

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Se registran a su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de la pérdida de deterioro de valor, que se reconocen en los resultados de cada año, según análisis previo.

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según la práctica por la administración (Nota 4).

MÉTODO DE DEPRECIACIÓN, VIDAS ÚTILES Y VALORES RESIDUALES

El costo de propiedades, planta y equipo se depreciará de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil útil, 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 línea prospectiva.

La compañía se considera el valor residual de los activos fijos para la determinación del cálculo de la depreciación.

RETIRO O VENTA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

Al final de cada período, la compañía evalúa los valores en libros de sus activos tangibles a fin de determinar si existe un indicativo que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro.

INVERSIONES EN SUBSIDIARIAS Y EN ASOCIADAS

La compañía no tiene inversiones en subsidiarias ni compañías asociadas.

OBIGACIONES BANCARIAS

Representan préstamos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable más de los costos de las transacciones incurridas. Estos préstamos se registran subsiguientemente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.

CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Se registran a su valor razonable. El valor razonable de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se revisan (Nota 5-6-7).

IMPUESTOS

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

IMPUESTOS CORRIENTES

Se calcula sobre la utilidad gravable (tributable) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a los partidas de ingresos o gastos no imputables o deducibles y pérdidas que no son gravables o deducibles. El impuesto de la compañía por concepto del impuesto corriente se calcula, fijando las tasas aplican al final del cada período.

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 los bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todos las diferencias temporarias imputables. El activo por impuestos diferidos se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles en la medida en que resulta probable que la compañía dispondrá de utilidades gravables futuras suficientes que podrá cargar estas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son medidos empleando las tasas locales.

La compañía realiza la compensación de activos con pasivos por impuestos diferidos solo si tiene razonable el derecho de compensarlo.

PROVISION PARA ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

Aun no hay necesidad de establecer provisiones de algún tipo de activos y pasivos contingentes.

BENEFICIOS A EMPLEADOS

BENEFICIOS DIFERIDOS: FUNDACIÓN PATRONAL Y BONIFICACIONES POR DESAMUCHO.

Durante este periodo nuestra empresa ha mantenido un espíritu muy significativo de las actividades productivas y su tendencia se mantiene hasta la actualidad contamos con 25 personas.

Todos los trabajadores que han salido de esta compañía son aproximadamente 12 personas las que han salido por razones voluntarias de acuerdo a esto, no es conveniente realizar gratificación por liquidación de desahucio y desahucio intempestivo, por el momento.

PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES

La compañía reconoce en sus estados financieros un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores sobre las utilidades de la empresa. Este beneficio se calcula con una tasa del 15% de las utilidades del ejercicio de acuerdo a disposiciones legales vigentes.

RECONOCIMIENTO DE LOS INGRESOS

Los ingresos se calculan al valor nominal de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificaciones o rebaja comercial que la compañía pueda otorgar.

VENTA DE BIENES Y SERVICIOS

Los ingresos originados de la venta de bienes son reconocidos cuando la compañía transfiere los bienes y beneficios de tipo significativo de modo de la propiedad de los bienes y en servicios cuando estos se prestan a los clientes (Nota 8).

COSTOS Y GASTOS

Se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son requeridos independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago.

COMPENSACIÓN DE SALDOS Y TRANSACCIONES

Como norma general los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco 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.

ACTIVOS FINANCIEROS

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

CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO

Las cuentas por cobrar a largo plazo son bienes sin activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo. Se clasifican en activos corrientes, excepto cuando los vencimientos son superiores a 12 meses desde la fecha de vencimiento (o consolidada) de situación financiera que se clasifican como activos no corrientes.

ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

La preparación de los presentes estados financieros, de conformidad con las NIIF, requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la empresa, con el propósito de determinar la valoración y presentación de algunos aspectos que forman parte de los estados financieros.

Las estimaciones y juicios subjetivos se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

DETERIORO DE ACTIVOS

A la fecha de cierre de cada período, 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 sufrieran alguna pérdida por deterioro. En caso de existir se realiza una estimación del valor recuperable del activo, durante el año 2014, La Cia. ROMARSH S.S.A., no ha reconocido pérdidas por deterioro en sus activos.

Nota 1	2014	2013	Variación	% Crecimiento
Dinero en Caja, Cheques, Débitos locales y caja	7,920.54	49,647.74	41,727.20	64.05

El aumento de la actividad productiva bajo un mayor requerimiento de efectivo que en el año 2013.

Nota 2	2014	2013	Variación	% Crecimiento
Cuentas no relacionadas	297,038.77	319,427.90	22,389.13	7.03

En el año 2014 la empresa realizó una estrategia política de cobranzas, tratando de mantener bajo los niveles de la cartera por cobrar que no supere una antigüedad de 3 meses, y la cartera disminuyó en 19.53%.

Nota 3	2014	2013	Variación	% Crecimiento
Mercedes-Benz Producto terminado Naro	49,731.13	70,780.44	21,049.31	33.85
Mercedes-Benz en Tránsito	37,915.67	0.00	37,915.67	0.00

Al final del ejercicio fiscal disminuyó en bodega la mercadería de producto terminado en 33.85%, y al cierre del ejercicio, todos los productos por \$37,915.67.

Nota 4	2014	2013	Variación	% Crecimiento
Activos fijos materiales				
Muebles y enseres	11,786.12	11,786.12	0.00	0.00
Máquinas y Equipo	14,706.61	36,679.82	20,673.21	-58.73
Equipos de computación	21,913.41	17,344.95	4,568.46	24.59
Depreciación acumulada	41,031.89	37,182.54	3,849.35	10.41
Total activos fijos materiales netos	7,374.15	27,948.35	20,474.20	-73.52
Activos Intangibles	906.91	1,675.02	368.91	51.05

En el año 2014 el total de los activos fijos fue negativo 73.52 en relación al año 2013.

Nota 5	2014	2013	Variación	% Crecimiento
Proveedores	88,630.70	86,678.07	1,952.63	2.25

La política comercial con nuestros proveedores ha sido desde el inicio rigurosa, en plazos muy cortos, pero por el incremento de materias primas hemos obtenido crédito de 30-60 y 90 días. Las cuentas por pagar a proveedores se incrementó en 2.25% en relación al año 2013.

Nota 6	2014	2013	Variación	% Crecimiento
Préstamo Incl. Fianza a C/P	40,609.19	37,679.94	2,929.25	23.88

El crecimiento de la empresa sirvió para mejorar nuestra estructura financiera, la deuda de préstamos con instituciones financieras no aumentó en 23.88% en relación al año 2013.

Nota 1	2014	2013	Variación	% Crecimiento
Otros eventos por pagar				
Acreedores varios a CP	111,341.25	242,503.78	-131,162.51	54.21
Acreedores varios a LP	13,850.03	20,712.70	-6,862.67	33.08
Total acreedores varios	125,191.28	263,216.52	-138,025.24	57.98
Instituciones Financieras LP	5,000.00	0.00	5,000.00	210

Las deudas con instituciones comerciales aumentaron en 87.30% y con instituciones financieras se obtuvieron un crédito de \$5000 en relación al año 2013.

Nota 3	2014	2013	Variación	% Crecimiento
Ventas	1,378,298.85	1,350,434.37	27,864.47	1.51
Costos	710,330.54	797,173.74	-86,843.20	12.05
Gastos	585,917.24	608,383.71	-22,466.53	11.33

Las ventas disminuyeron un 0.5%, los costos disminuyeron en 10.80% y los gastos aumentaron en 11.33% en relación al año 2013 a pesar de la inflación.

C.P.A. ANTONIO RICARTE M.
Contador General