

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

ROMANSEL S.A., está constituida en el Ecuador desde el año 2001 y su actividad principal es servicio de instalación y mantenimiento para procesos industriales, venta al por mayor y menor de aparatos e instrumentos eléctricos 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 EFFECTIVO

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

Son registradas 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 revelan en la (Nota 2).

INVENTARIOS

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

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de la pérdida de deterioro de valor, que se reconocen en los resultados 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 lo previsto por la administración (Nota 4).

METODO DE DEPRECIACION, VIDAS UTILES 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, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base 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 periodo, 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.

OBLIGACIONES BANCARIAS.

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

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 Nota 5-6-7.

IMPUESTOS.

El gasto por impuesto 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 (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingreso o gastos impositivos o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales al final del cada periodo.

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 las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias impositivas. El activo por impuestos diferidos 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 podría cargar estas diferencias temporarias deducibles.

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

La compañía realiza la compensación de activos con pasivos por impuestos diferidos, solo si tiene reconocido 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 DEFINIDOS: JUBILACION PATRONAL Y BONIFICACIONES POR DESAHUCIO.

Durante este periodo nuestra empresa ha mantenido un impulso muy significativo de las actividades productivas y su tendencia se mantiene hasta la actualidad, 34 personas.

Todos los trabajadores que han salido de esta compañía son aproximadamente 9 personas las que ha salido por renuncia voluntaria, de acuerdo a esto, no es conveniente realizar provisión por bonificación de desahucio y despido interpestivo, por el momento.

PARTICIPACION 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 razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificaciones o rebaja comercial que la compañía puede otorgar.

VENTA DE BIENES Y SERVICIOS

Los ingresos ordinarios de la venta de bienes son reconocidos cuando la compañía transfiere los bienes y beneficios de tipo significativo, derivado 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 incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago.

COMPENSACION 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 con terceros son 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 del acto (no consolidado) de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRITICOS

La preparación 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 empresa, con el propósito de determinar la valoración y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros.

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

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. En caso de existir se realiza una estimación del importe recuperable del activo, durante el año 2016, La Cia. ROMANSEL S.S.A., no ha reconocido pérdidas por deterioro en sus activos.

Nota 1	2015	2016	Variación	% Crecimiento
Cinco en Cts. Cts. en Bancos locales y caja	17.056,67	3.291,13	-13.665,54	-80.12

En el año 2016 el efectivo disminuyó en -80.12 en relación al año 2015.

Nota 2	2015	2016	Variación	% Crecimiento
Clientes no relacionados	212.802,52	352.822,54	140.020,02	65.79

En el año 2016 la cartera por cobrar que no supera una antigüedad de 3 meses, y la aumento en 65.79%

Nota 3	2015	2016	Variación	% Crecimiento
Mercadería Producto terminado Neto	8.458,36	5.729,20	-2.729,10	-47.63

Al final del ejercicio fiscal disminuyó en bodega la mercadería de producto terminado en -47.63%, y al cierre del ejercicio no tenía importaciones en tránsito

Nota 4	2015	2016	Variación	% Crecimiento
Activos fijos materiales				
Muebles y enseres	22.297.82	22.956.61	658.79	2.95
Maquinarias y Equipos	4.194.91	4.194.91	0	0
Equipos de computación	22.229.57	22.229.57	0	0
(-) Depreciación acumulada	-48.686.61	-56.437.45	-6.750.84	-13.19
Total activos fijos materiales netos	26.343,73	7.374,15	18.969,58	257.24
Activos Intangibles	224.67	221.67	-3	-1.35

En el año 2016 el total de los activos fijos se incrementó en 257.24% en relación al año 2015.

Nota 5	2015	2016	Variación	% Crecimiento
Proveedores	51.271,75	31.900,79	-19.370,96	-37.78

La política comercial con nuestros proveedores ha sido desde el inicio pagar en plazos muy cortos, pero por el incremento de materia prima hemos obtenido crédito de 30-60 y 90 días. Las cuentas por pagar a proveedores se disminuyó en 37.78% en relación al año 2015.

Nota 6	2015	2016	Variación	% Crecimiento
Prést. con Inst. Financ. a CP.	44.198,15	55.943.63	11.745,48	26.57

El crecimiento de la empresa sirvió para mejorar nuestra estructura financiera, la deuda de préstamos con instituciones financieras aumento 26.57 en relación al año 2015

Nota 7	2015	2016	Variación	% Crecimiento
Otras cuentas por pagar				
Acreedores varios a CP.	27.670.46	20.796.91	-7.073.56	-25.35
Acreedores varios a LP.	13.860.03	13.860.03	0	0
Total acreedores varios	41.730,52	34.656,94	7.073,56	16.95
Instituciones Financieras LP.	5.000.00	4.375.00	-625	-12.50

Las deudas con instituciones comerciales disminuyeron en 25.35% en relación al año 2015 y la deuda con instituciones financieras disminuyeron en 12.50%

Nota 8	2015	2016	Variación	% Crecimiento
Ventas	1,181,248.83	998,383.82	-202,864.81	-21.78
Costos	574,521.01	487,616.31	-86,904.70	-15.13
Gastos	534,318.91	375,435.37	-158,883.54	-29.73

Las ventas disminuyeron en 21.78%, los costos disminuyeron en 15.13% y los gastos disminuyeron en un 29.73% en relación al año 2015.



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