

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

**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.

#### **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.

#### **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 ingresos 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.

#### 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, 18 personas.

Todos los trabajadores que han salido de esta compañía son aproximadamente 7 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 calculó 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 pueda otorgar.

#### VENTA DE BIENES Y SERVICIOS.

Los ingresos ordinarios de la venta de bienes son reconocidos cuando la compañía transfiera 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 7).

#### 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.

#### 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 hubieren sufrido una pérdida por deterioro. En caso de existir se realiza una estimación del importe recuperable del activo, durante el año 2018, La Cía. ROMANSEL S.S.A., no ha reconocido pérdidas por deterioro en sus activos.

Nota 1	2018	2017	Variación	% Crecimiento
Dinero en Cta. Cte. en Bancos locales y caja	7.920,45	3.287,99	4.632,46	140,89

Nota 2	2018	2017	Variación	% Crecimiento
Clientes no relacionados	86.012,67	225.969,03	-139.956,36	-61,94

Nota 3	2018	2017	Variación	% Crecimiento
Mercadería Producto terminado Neto	78.987,96	37.893,63	41.094,33	108,45
Inventario de Material y Suministro	0,00	0,00	0,00	0,00

Nota 4	2018	2017	Variación	% Crecimiento
<b>Activos fijos materiales</b>				
Muebles y enseres	23.403,80	23.261,61	142,19	0,61
Maquinarias y Equipos	0.00	0.00	0.00	0.00
Equipos de computación	22.623,33	22.623,33	0.00	0.00
Otras Propiedades Planta y Equipo	4.194,91	4.194,91	0.00	0.00
(-) Depreciación acumulada	-79.956,87	-68.667,63	-11.289,24	16,44
<b>Total activos fijos materiales netos</b>	<b>-29.734,83</b>	<b>-18.587,78</b>	<b>-11.147,05</b>	<b>17,95</b>
Activos intangibles	8.423,20	8.423,20	0.00	0.00

Nota 5	2018	2017	Variación	% Crecimiento
Proveedores	44.930,75	43.809,27	1.121,48	2,56

Nota 6	2018	2017	Variación	% Crecimiento
Prest. con Inst. Financ. a C/P.	62.988,69	61.587,00	1.401,69	2,28

Nota 7	2018	2017	Variación	% Crecimiento
Ventas	1.212.405,43	537.677,62	674.727,81	125,49
Coetos	637.756,70	237.700,38	400.056,32	168,30
Gastos	514.758,19	271.941,38	242.816,81	89,29



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