

ROYMART S.A.

NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

El presente documento contiene las principales Políticas Contables y las Notas a los Estados Financieros de ROYMART S.A. en cumplimiento de lo que dictan las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF para PYMES y la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

ROYMART S.A.

NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2011 Y 31 DE DICIEMBRE DEL
2012

INDICE

NOTA 1 - ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD.....	2
NOTA 2 - BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS.....	2
2.1 INFORMACIÓN PRESENTADA	2
2.2 PERÍODO CONTABLE.....	2
2.3 BASES DE PREPARACIÓN.....	3
2.4 POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.....	3
2.4.1 MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACIÓN	3
2.4.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....	3
2.4.3 ACTIVOS FINANCIEROS	4
2.4.3.1 CUENTAS POR COBRAR CLIENTES.....	4
2.4.4 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	4
2.4.5 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.....	4
2.4.6 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES.....	5
2.4.7 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS.....	5
2.4.8 RECONOCIMIENTO DEL GASTOS Y COSTOS	5
NOTA 3 - AJUSTES POR TRANSICIÓN	6
NOTA 4 PRINCIPALES CUENTAS	6
4.1 ACTIVO CORRIENTE	6
10101 EFECTIVO O EQUIVALENTE DEL EFECTIVO.....	6
10108 OTROS ACTIVOS CORRIENTES.....	7
1020406 ACTIVOS DIFERIDO (INTANGIBLES).....	7
4.3 PASIVO NO CORRIENTE.....	7
2020201 CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS	7
2020401 CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS	7
.4 PATRIMONIO	¡Error! Marcador no definido.
301 CAPITAL.....	¡Error! Marcador no definido.

ROYMART S.A.

NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2011 Y 31 DE DICIEMBRE DEL
2012

NOTA 1 - ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD

ROYMART S.A. Es una empresa ecuatoriana que fue constituida el 13 de Octubre del 2006, con número de expediente 124830 tiene como actividad principal asesoramiento empresarial y en materia de gestión.

La oficina de **ROYMART S.A.** está ubicada en la provincia del Guayas en la ciudad de Guayaquil, Cda. Samanes IV Mz. 408 Villa 25 .Esta sociedad se encuentra liderada por el Señora Gerente General Jannina Cecilia Carrera Bustos.

NOTA 2 - BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS

2.1 INFORMACIÓN PRESENTADA

Las fechas asociadas del proceso de convergencia a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF para PYMES que afectan a la compañía son: el ejercicio comenzado el 1 de enero de 2011 fecha de transición, y el 1 de enero de 2012 fecha de convergencia a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF para PYMES. A partir del ejercicio 2012, se presenta la información financiera bajo NIIF comparativa con el ejercicio 2012, incluyendo en una nota explicativa a los Estados Financieros una declaración explícita y sin reservas de cumplimiento con las normas NIIF.

2.2 PERÍODO CONTABLE

Los presentes Estados Financieros cubren los siguientes períodos:

Estados de Situación Financiera: Por los períodos terminados al 31 de diciembre del 2012 y 31 de Diciembre del 2011..

Estados de Resultados Integrales y Estados de Flujos de Efectivo: Por el período comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2012.

Estados de Cambios en el Patrimonio Neto: Saldos y movimientos entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2012.

ROYMART S.A.

NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2011 Y 31 DE DICIEMBRE DEL
2012

2.3 BASES DE PREPARACIÓN

Los Estados Financieros de la compañía correspondientes al período terminado al 31 de diciembre del 2012 han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante "IASB").

Estos Estados Financieros reflejan la situación financiera de **ROYMART S.A.** al 31 de diciembre del 2012, y los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio neto y los flujos de efectivo por el período terminado en esa fecha, los cuales fueron aprobados por la Junta General de Accionistas en sesión celebrada con fecha 28 de febrero del 2013.

Los presentes Estados Financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la compañía.

2.4 POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico, excepto los activos y pasivos financieros que se llevan al valor razonable.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los presentes Estados Financieros. Estas políticas han sido definidas en función de las NIIF para PYMES vigentes al 31 de diciembre de 2012, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

2.4.1 MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACIÓN

Los Estados Financieros están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional y de presentación de la compañía.

2.4.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos en entidades financieras, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

ROYMART S.A.

NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2011 Y 31 DE DICIEMBRE DEL
2012

- a) **Bancos:** Se registrará como Bancos todos aquellos ingresos en efectivo, cheques o transferencias bancarias que obtenga la compañía como consecuencia de las operaciones diarias del negocio. En cuanto a egresos incluyen giros de cheques para pagos a diferentes proveedores, sueldos, obligaciones tributarias, servicios básicos y telefonía. Los depósitos realizados deberán tener su respectivo reporte bancario en el que se adjunta los cheques/dinero en efectivo, el mismo que debe ser emitido por alguien del equipo financiero.

2.4.3 ACTIVOS FINANCIEROS

La empresa clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: cuentas por cobrar clientes, préstamos a cobrar a empleados y cuentas por cobrar relacionada. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros. La administración determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de su reconocimiento inicial.

2.4.3.1 CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Las cuentas por cobrar clientes se reconocen por su valor nominal, dado el corto plazo en que se materializa la recuperación de ellas, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor. Se establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas comerciales a cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar, ya sea a través de análisis individuales, así como análisis globales de antigüedad. El importe en libros del activo se reduce a medida que se utiliza la cuenta de provisión y la pérdida se reconoce en la cuenta de resultados dentro los gastos

2.4.4 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Se registrarán como Activos por Impuestos Corrientes todos aquellos créditos de tipo fiscal a ser utilizados en las liquidaciones de los impuestos causados en el período corriente ya sean estos por: Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta y el correspondiente anticipo al impuesto a la renta.

Estos rubros se presentarán, en el Estado de Situación Financiera, en el grupo de Activo Corriente, atendiendo a su liquidez con respecto a las demás partidas de este grupo.

2.4.5 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, y que para cancelarlas la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

ROYMART S.A.

NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2011 Y 31 DE DICIEMBRE DEL
2012

Se registrarán como Cuentas por Pagar, las obligaciones contraídas con diferentes entidades para el giro normal de operaciones, que se valorarán por el importe total a pagar convenido sobre las obligaciones contraídas. La disminución de las Cuentas por Pagar, se realizará parcial o totalmente cuando la entidad amortice o cancele el monto adeudado.

Las Cuentas por Pagar se presentarán en el Estado de Situación Financiera, en el grupo Pasivo Corriente, atendiendo a su exigibilidad con respecto a las demás partidas de este grupo pero de existir saldos en cuentas por pagar que su fecha de cancelación supere el año, éstos se reclasificarán en el Estado de Situación Financiera en el largo plazo.

2.4.6 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, beneficios de ley a empleados, etc.

La compañía contabiliza el Impuesto a la Renta sobre la base de la renta líquida imponible determinada según las normas establecidas en la Ley del régimen tributario interno. Las disposiciones tributarias vigentes establecen que la tasa de impuesto a la renta es del 24% sobre las utilidades gravadas.

2.4.7 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de bienes en el curso ordinario de las actividades de la compañía. Los ingresos ordinarios se presentan netos del impuesto sobre el valor agregado, devoluciones, rebajas y descuentos.

La compañía reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, cuando sea probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la entidad, cuando la empresa ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes y cuando la empresa no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos. Si el importe cumple con cada una de las condiciones anteriormente descritas, se reconoce como ingreso.

2.4.8 RECONOCIMIENTO DEL GASTOS Y COSTOS

La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación.

ROYMART S.A.

NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2011 Y 31 DE DICIEMBRE DEL
2012

Usualmente, los gastos toman la forma de una salida o depreciación de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo. Son pérdidas otras partidas que, cumpliendo la definición de gastos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias de la entidad. Incluye todos los gastos del período de acuerdo a su función distribuidos por: gastos de venta, gastos de administrativos, gastos financieros y otros gastos. Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo.

Los gastos, junto con las garantías y otros costes a incurrir tras la entrega de los bienes, podrán ser valorados con fiabilidad cuando las otras condiciones para el reconocimiento de los ingresos ordinarios hayan sido cumplidas. No obstante, los ingresos ordinarios no pueden reconocerse cuando los gastos correlacionados no puedan ser valorados con fiabilidad; en tales casos, cualquier contraprestación ya recibida por la venta de los bienes se registrará como un pasivo.

NOTA 3 - AJUSTES POR TRANSICIÓN

Este es el primer período contable que **ROYMART S.A.** presenta sus Estados Financieros bajo NIIF. Las siguientes revelaciones son requeridas en el año de transición:

La entidad debe preparar Estados Financieros comparativos y realizar una Conciliación del Patrimonio a la fecha de transición a NIIF. La fecha de transición a NIIF es de 1 de enero del 2011 al 31 de diciembre del 2012.

NOTA 4 PRINCIPALES CUENTAS**4.1 ACTIVO CORRIENTE**

10101	EFFECTIVO O EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO		
	31/12/2012	31/12/2011	01/01/2011
EFFECTIVO (CAJA) , BANCO	\$ 1.346,98	\$ 114,87	\$ 114,87
			\$ -
TOTAL DE ACTIVOS FINANCIEROS	\$ 1346,98	\$ 114,87	\$ 114,87

ROYMART S.A.

NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2011 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

10108 OTROS ACTIVOS CORRIENTES

	31/12/2012	31/12/2011	01/01/2011
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	\$ 466,80	\$ 466,80	\$ 466,80
	<u>\$ 466,80</u>	<u>\$ 466,80</u>	<u>\$ 466,80</u>

1020406 ACTIVOS DIFERIDO (INTANGIBLES)

	31/12/2012	31/12/2011	01/01/2011
OTROS ACTIVOS DIFERIDOS	\$ 5.349,07	\$ 182,40	\$ 182,40
			\$ -
TOTAL DE ACTIVOS FINANCIEROS	<u>\$ 5.349,07</u>	<u>\$ 182,40</u>	<u>\$ 182,40</u>

4.3 PASIVO NO CORRIENTE**2020201 CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS**

	31/12/2011	31/12/2011	01/01/2011
LOCALES	\$ 555,26	\$ -	\$ -
TOTAL	<u>\$ 555,26</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

2020401 CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS

	31/12/2011	31/12/2011	01/01/2011
LPRESTAMO DE ACCIONISTAS LOCALES	\$ 6.000,00	\$ 555,26	\$ 372,86
TOTAL	<u>\$ 6.000,00</u>	<u>\$ 555,26</u>	<u>\$ 372,86</u>

ROYMART S.A.

NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2011 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

4.4 PATRIMONIO

301 CAPITAL

	31/12/2011	31/12/2011	01/01/2011
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	\$ 800,00	\$ 800,00	\$ 800,00
TOTAL	\$ 800,00	\$ 800,00	\$ 800,00



ECON. JANNINA CARRERA B.
GERENTE GENERAL



ECON. MARIA ZAVALA P.
CONTADORA

ROYMART S.A.

NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2011 Y 31 DE DICIEMBRE DEL
2012