

ROMA PICHINCHA ROMAPICH S.A.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de diciembre de 2015

1.- Información general

ROMA PICHINCHA ROMAPICH S.A. es una sociedad anónima radicada en Ecuador. El domicilio de su sede social y principal centro de negocios es la ciudad de Quito, Av. la Prensa N57-171 y Fernández Salvador. Su actividad principal es la comercialización de productos de bisutería.

2.- Bases de elaboración y políticas contables

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están expresados en dólares de los Estados Unidos de Norte América.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes y servicios se reconocen cuando se entregan los bienes y han cambiado de propiedad y cuando se entregan los servicios. Los ingresos de actividades ordinarias se miden a valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por Servicio de Rentas Internas del Ecuador.

Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar esta basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

Muebles y enseres	10%
Maquinaria y equipo	10%
Equipo de computación	33.33%
Vehículos	20%

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro en el valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida de inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de venta, y se reconoce una pérdida por deterioro. Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de venta, en el caso de inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro del valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce en resultados.

Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado a la Compañía. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

Inventarios

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de venta. El costo se calcula aplicando el método promedio ponderado.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Acreedores comerciales

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a dólares de los Estados Unidos de Norte América (usd\$.) usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

Anticipos de clientes

Los anticipos de clientes (instrumentos financieros básicos) se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes en los mismos no generan intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, los anticipos de clientes se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libros de los anticipos de clientes se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que vayan a generar beneficios por uso de fondos de terceros. Si es así, se reconoce en resultados una ganancia por intereses por activos financieros y pasivos financieros que no se miden al valor razonable con cambios en resultados.

Sobregiros y préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

3.- Información sobre las partidas de los Estados Financieros

3.1. Efectivo y equivalentes de efectivo

	2014	2015	Nota
	usd\$	usd\$	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
Caja Chica	300.00	300.00	
Banco Pichincha Cta. 3482264904	81.83	1,705.14	
Total efectivo y equivalentes al efectivo	381.83	2,005.14	3.1.

3.2. Instrumentos financieros

	2014	2015	Nota
	usd\$	usd\$	
ACTIVOS FINANCIEROS			
Cuentas por cobrar comerciales	0.00	0.00	
Otras Cuentas por Cobrar	0.00	0.00	
CxC Relacionadas	2,575.73	0.00	
Total activos financieros	2,575.73	0.00	3.2.

3.3. Inventarios

	2014	2015	Nota
	usd\$	usd\$	
INVENTARIOS			
I MERCADERIA EN ALMACEN COMPRADO A	60,873.73	75,240.01	
(-) PROV. DE INV. VALOR NETO REALIZ	0.00	0.00	
Total inventarios	60,873.73	75,240.01	3.3.

3.4. Activos por impuestos corrientes

	2014	2015	Nota
	usd\$	usd\$	
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
(617) Saldo C.T. Iva Retenciones Adquisiciones	41.87	0.00	
Crédito Tributario I.R.	0.00	653.06	
Total activos por impuestos corrientes	41.87	653.06	3.4.

3.5. Propiedad planta y equipo

	2014	2015	Nota
	usd\$	usd\$	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			
<u>Costo</u>			
Muebles y Enseres	7,375.00	4,585.00	
Equipo de Cómputo		2,790.00	
Total costo	7,375.00	7,375.00	
<u>Depreciación Acumulada</u>			
Dep. Acmla. Muebles y Enseres	-1,475.00	-1,375.50	
Dep. Acmla. Equipo de Computación	0.00	-2,762.10	
Total depreciación acumulada	-1,475.00	-4,137.60	
Valor en libros	5,900.00	3,237.40	3.5.

El movimiento en los años 2014 y 2015 se muestran en el siguiente cuadro.

	Costo 2014	Depreciación Acumulada 2014	Costo 2015	Depreciación Acumulada 2015
Saldo al 1 de enero	7,375.00	-1,379.20	7,375.00	-1,475.00
(+) Adiciones	0.00	-95.80	0.00	-2,662.60
(+/-) Bajas y ventas netas	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldo al 31 de diciembre	7,375.00	-1,475.00	7,375.00	-4,137.60

3.6. Cuentas y documentos por pagar

	2014 usd\$	2015 Usd\$	Nota
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
Proveedores Locales (MODULO)	7,512.37	8,193.21	
Total cuentas y documentos por pagar	7,512.37	8,193.21	3.6.

3.7. Otras obligaciones corrientes

	2014 usd\$	2015 usd\$	Nota
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			
Impuestos S.R.I. por Pagar	1,519.88	598.75	
Aportes Patronal I.E.S.S. por Pagar	487.28	521.80	
Aportes Personal I.E.S.S. por Pagar	385.08	411.94	
Prestamos I.E.S.S. por Pagar	946.28	767.02	
Fondos de Reserva I.E.S.S. por Paga	858.48	343.54	
Sueldos por Pagar	1,299.45	0.00	
Participación a Trab. 15% por Pagar	747.05	38.54	
Provisión XIII Sueldo	222.50	346.16	
Provisión XIV Sueldo	708.25	935.35	
Provisión Vacaciones	2,627.15	173.07	
Total otras obligaciones corrientes	9,801.40	4,136.98	3.7.

3.8. Anticipos de Clientes medidos a Costo Amortizado

	2014 usd\$	2015 usd\$	Nota
ANTICIPOS DE CLIENTES			
Anticipos de Clientes	47,496.08	63,934.49	
Total otros pasivos corrientes	47,496.08	63,934.49	3.8.

3.9. Capital social

Los cambios en el patrimonio de la Compañía de los ejercicios del 2014 y 2015 se ven en detalle en el Estado de Cambios en el Patrimonio.

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre de 2015 corresponde a 800.00 acciones de valor nominal de usd\$1.00 cada una.

3.10. Ingresos por actividades ordinarias

	2014 Usd\$	2015 usd\$	Nota
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
Venta de bienes	110,978.48	108,561.92	
Otros Ingresos de Actividades Ordinarias	0.00	7,009.34	
Total ingresos de actividades ordinarias	110,978.48	115,571.26	3.10.

3.11. Otros ingresos

	2014	2015	Nota
	usd\$	usd\$	
OTROS INGRESOS			
Multas a Empleados	7.08	0.00	
Otros Ingresos	44.13	0.00	
Total otros ingresos	51.21	0.00	3.11.

3.12. Gastos de ventas

	2014	2015	Nota
	usd\$	usd\$	
GASTOS OPERATIVOS			
Remuneraciones	42,933.79	52,362.86	
Aportes a la seguridad social	8,119.07	10,087.59	
Beneficios sociales e indemnizaciones	6,185.49	6,563.44	
Gasto planes beneficios empleados	0.00	0.00	
Honorarios	3,900.00	1,750.00	
Mantenimiento	484.91	431.98	
Arrendamiento operativo	4,108.00	4,088.00	
Publicidad	0.00	0.00	
Combustibles	550.42	296.84	
Seguros	0.00	0.00	
Transporte	2,486.89	2,202.32	
Gastos de Gestión	1,613.44	1,603.37	
Gastos de Viaje	242.35	607.70	
Agua, consumo luz, teléfono, internet	2,909.65	1,897.60	
Otros gastos	10,370.74	3,490.04	
Gasto Depreciación	95.80	2,662.60	
Total gastos de ventas	90,006.55	90,050.84	3.12.

4.- Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la junta general de socios el 18 de marzo de 2016.



Sra. Patricia Quinchiguango M.
Gerente General



Sr. Rolando Toapanta Z.
Contador