

## 1. Información general

ROMPARTNERS SOCIEDAD ANONIMA es una compañía radicada en el país, creada el 20 de julio del 2005, inscrito en el registro mercantil del 18 de Octubre del 2005, y el domicilio de su sede social y principal centro del negocio es Av. República del Salvador N35-40 y Portugal edificio Athos cuarto piso, la empresa ROMPARTNERS SOCIEDAD ANONIMA tiene como actividades principales compra venta y arriendo de todo tipo e materiales, accesorios

### 1.1 Descripción del negocio

ROMPARTNERS SOCIEDAD ANONIMA, provee diferentes tipos de servicios relacionados a la transportación de equipo pesado para la industria petrolera. La compañía es dueña y operadora de una flota completa de camiones Wincha, camionetas y camiones de apoyo. Todos nuestros equipos y vehículos son nuevos, y nuestros operadores cumplen con cursos de manejo a la defensiva, mecánica, etc.

Los camiones Wincha son camiones Peterbilt, cero kilómetros y motores Caterpillar, constan de dos winchas, una con capacidad para 30.000 lbs. Y otra con capacidad para 60.000 lbs. Además de una plataforma con la que se pueden transportar tanques bota de hasta 500, barriles, BOPS, etc. Nuestros camiones cuentan con el sistema Drive Right, importado desde Estados Unidos, para el control de velocidad.

## 2. Bases de elaboración.-

ROMPARTNERS SOCIEDAD ANONIMA, ha preparado los estados financieros de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, y con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's) para PYMES, hasta el año terminado al 31 de diciembre del 2012, se estableció como período de transición a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's) para PYMES hasta el año terminado al 31 de diciembre del 2011.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la *NIIF para las PYMES* exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la compañía. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables de la compañía y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la notas adjuntas

### 2.1 Conformación de Capital

La ley de Compañías del Ecuador exige que las compañías transfieran a reserva legal un porcentaje no menor a del 10% de las utilidades, si las hubiera, hasta acumular por lo menos el 50% del capital social de la compañía, dicha reserva no está sujeta a distribución, excepto para aumentos de capital o para cubrir pérdidas den las operaciones.

**Cuadro No. 1**

SOCIOS - ACCIONISTAS	CAPITAL INICIAL	%	AUMENTO DE CAPITAL	CAPITAL TOTAL	NÚMERO DE PARTICIPACIONES	%
ROMAN LAZO CARLOS EDUARDO	1000	25%	0	1000	1000	25%
ROMAN CHIRIBOGA LORANA IVETH	1000	25%	0	1000	1000	25%
ROMAN CHIRIBOGA PABLO ANTONIO	1000	25%	0	1000	1000	25%
ROMCAPITAL S.A.	1000	25%	0	1000	1000	25%
<b>SUMAN</b>	4000	100%		4000	4000	100%

### 3. Políticas contables

#### *Período Contable*

Los estados financieros cubren los siguientes períodos, Estado de Situación Financiera y Estado de Cambios en el Patrimonio terminados al 31 de diciembre del 2012, Estado de resultados Integral y Estado de Flujo de Efectivos terminados al 31 de diciembre del 2012.

#### *Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias*

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de bienes y servicios, se reconoce cuando se entregan los bienes y servicios, han cambiado su propiedad y los servicios fueron aceptados por el cliente. El ingreso de actividades ordinarias por regalías procedente de la concesión de licencias de patentes para su uso por otros se reconoce de forma lineal a lo largo del periodo de la licencia. El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno del Ecuador.

#### *Efecto implementación de las NIIF's*

La elaboración de los estados financieros de acuerdo con las NEC, involucrara la elaboración de estimaciones contables terminado al 31 de diciembre del 2010, Sin embargo, en la medida en que fue practicable, la entidad ha corregido de forma retroactiva errores de periodos anteriores, determinados en activos y pasivos, los mismos que fueron formulados el 1 de enero del 2011.

En la valuación de los estados financieros al 31 de diciembre del 2011, así como en la revelación de activos y pasivos, ha requerido de modificaciones en la presentación y valorización de las normas aplicadas hasta el 31 de diciembre del 2011.

#### *Revalorización Propiedad planta y equipo.*

ROMPARTNERS SOCIEDAD ANONIMA, de acuerdo a lo establecido en Sección 35, transición a las NIIF's para Pymes opto por la medición a su valor razonable de los principales rubros: maquinarias, equipos especializados y vehículos, utilizando tal valor como el costo atribuido en tal fecha. Dicho valor razonable fue obtenido mediante estudios técnicos de un profesional independiente calificado en la Superintendencia de Compañías. Para los otros activos, que

representa cerca del 10% del total de activos de la Compañía, se utilizó el costo histórico al 31 de diciembre del 2010 como costo atribuido.

### ***Reconciliación del Patrimonio***

La compañía hasta el 31 de diciembre de 2010, preservaba como Patrimonio el resultado del valor residual entre los activos y sus pasivos e incluía las inversiones realizadas por los propietarios, las adiciones a esas inversiones ganadas mediante las operaciones rentables y retenidas y los resultados de las operaciones no rentables y de las distribuciones a los propietarios. La adopción de NIIF's para Pymes ocasionó cambios en el patrimonio, lo cual demandó la conciliación del mismo.

### ***Impuestos diferidos***

Según las NIIF's para Pymes no requiere de la entidad que adopta por primera vez las NIIF reconozca, activos por impuestos diferido ni pasivos por impuestos diferidos relacionados con diferencias entre la base fiscal y el importe en libros de cualesquiera activos o pasivo.

### ***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 está 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 reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. 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 la gerencia 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 lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas anuales:

**Cuadro No. 2**

Equipos Especiales	20 por ciento
Equipos de computación	33.33 por ciento

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.

### **Activos intangibles**

Los activos intangibles son programas informáticos adquiridos que se expresan al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada de cinco y tres años respectivamente empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización 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, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que tales 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 del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y 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 terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se 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 terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

***Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar***

La mayoría de las ventas se realizan en 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 periodo 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 se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

***Cuentas comerciales por pagar***

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de las cuentas comerciales por pagar, denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria (dólares de los Estados Unidos de Norte América) 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.

***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.

***Provisión para obligaciones por garantías***

Todos los bienes de la compañía están garantizados por defectos de fabricación por un periodo de un año. Los bienes se reparan o sustituyen por decisión de la compañía. Cuando se reconoce un ingreso de actividades ordinarias, se realiza una provisión por el costo estimado de la obligación por garantía.

Los presentes estados financieros se presentan en dólares de los Estados Unidos de América y se han preparado a partir de los registros de contabilidad mantenidos por ROMPARTNERS SOCIEDAD ANONIMA, de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera, y aprobados por su Directorio en su sesión, y según los requerimientos de opciones informadas por la Superintendencia de Compañías.

Estos estados financieros exponen fielmente la situación financiera de la compañía ROMPARTNERS SOCIEDAD ANONIMA los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio neto y los flujos de efectivo por los períodos terminados al 31 de diciembre del 2012

**3.1 Revelaciones de las estimaciones y los supuestos que la gerencia haya realizado al aplicar las políticas contables de la entidad.**

La aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera requiere el uso de estimaciones y supuestos que afectaran los montos a reportar de activos y pasivos a la fecha de los estados financieros y los montos de ingresos y gastos durante el período de reporte.

La administración de la compañía, desarrollo políticas estimaciones que tienen un efecto significativo sobre las cifras presentadas en los estados financieros bajo NIIF, los cambios en los supuestos y estimaciones podrían tener un impacto significativo en los estados financieros bajo NIIF.

#### 4. Fuentes clave de la incertidumbre en la estimación

La información contenida en estos estados financieros se responsabiliza de la administración de ROMPARTNERS SOCIEDAD ANONIMA, la preparación de los presentes estados financieros en conformidad con las Normas Internacionales de Información financiera. Requieren el uso de estimación y supuestos por parte de la Administración de ROMPARTNERS SOCIEDAD ANONIMA.

Estas estimaciones se han realizado en función de la información disponible a la fecha de presentación y emisión de los estados financieros al 31 de diciembre del 2012, sin embargo cabe anotar que estas estimaciones son vulnerables a posibles acontecimientos futuros, que obligarán a su revisión y posible modificación.

Por otro lado cabe recalcar que dentro de las estimaciones sometidas a juicio de la administración de ROMPARTNERS SOCIEDAD ANONIMA SOCIEDAD ANONIMA están.

#### Pagos por largos periodos de servicio

Al determinar el pasivo para los pagos por largos periodos de servicio, la gerencia debe hacer una estimación de los incrementos de los sueldos durante los siguientes cinco años, la tasa de descuento para los siguientes cinco años a utilizar para calcular el valor presente y el número de empleados que se espera que abandonen la entidad antes de recibir los beneficios.

La gerencia considera que los supuestos hechos al preparar los estados financieros son correctos, y que los estados financieros, por lo tanto, presentan razonablemente la situación financiera y el rendimiento de la entidad de acuerdo con la NIIF para las PYMES, en todos los aspectos importantes. Sin embargo, el hecho de aplicar supuestos y estimaciones implica que, si se eligen supuestos diferentes, nuestros resultados informados también serán diferentes. La información que se detalla debajo de este encabezado se presenta exclusivamente para facilitar la comprensión de los usuarios acerca de los estados financieros, y no tiene como objeto sugerir que otros supuestos no serían completamente correctos.

#### Valor razonable de los instrumentos financieros

Los activos financieros y los pasivos financieros que no constituyen instrumentos financieros básicos se llevan a su valor razonable, con cambios en dicho valor registrados en los resultados. Cuando no exista mercado activo o cuando los precios cotizados no se encuentren disponibles de otro modo, será necesario emplear juicios profesionales para determinar el valor razonable.

En estas circunstancias, el valor razonable se determina empleando una variedad de técnicas de valoración, incluidos métodos de valor presente, modelos basados en parámetros de datos observables y modelos en que los parámetros de datos no se pueden observar. Los modelos de valoración se utilizan principalmente para valorar derivados negociados en una transacción en un mercado no organizado, incluidos derivados de crédito y títulos no cotizados con derivados implícitos. Un grupo de expertos calificados e independientes, versados en la valoración de instrumentos financieros, validan todos los modelos de valoración antes de que se los utilice y los revisan periódicamente a partir de ese momento. Siempre que sea posible, las valoraciones derivadas de los modelos se comparan con precios cotizados de instrumentos financieros similares, y con valores reales cuando se realizan, para validar y ajustar aun más nuestros modelos.

Nuestros modelos incluyen información acerca de los precios del mercado estimados o reales y tasas, valor temporal, volatilidad, profundidad y liquidez del mercado, entre otros datos. Empleamos precios observables del mercado y tasas procedentes de datos verificables del mercado, si estuvieran disponibles. Cuando tales factores no se pudieran observar en el

mercado, los cambios en los supuestos podrían afectar el valor razonable informado de los instrumentos financieros. Los modelos se aplican de un periodo al siguiente. Sin embargo, la estimación del valor razonable implica, por sí misma, un considerable grado de juicio profesional. Por ello, la gerencia establece ajustes en la valoración para cubrir los riesgos relacionados con la estimación de parámetros de datos no observables y los supuestos dentro de los modelos en sí. Los ajustes en la valoración también se realizan para reflejar componentes tales como situaciones desactualizadas, solvencia crediticia deteriorada (incluidos los riesgos particulares de un país), concentraciones en tipos específicos de instrumentos y factores de riesgo del mercado (tasas de interés, monedas, etc.), y profundidad y liquidez del mercado. Si bien un grado considerable de juicio profesional es necesario, en ciertos casos, para establecer los valores razonables, la gerencia considera que los valores razonables registrados en el estado de situación financiera y los cambios en los valores razonables registrados en el estado del resultado integral reflejan la economía subyacente, en función de los controles y las garantías de procedimientos utilizados. Sin embargo, la gerencia ha estimado cómo podría impactar un cambio en los supuestos de alternativas razonablemente posibles sobre los valores razonables, cuando los datos del modelo no se pueden observar en el mercado.

### 5. Restricción al pago de dividendos

Según los términos de los acuerdos sobre préstamos y sobregiros bancarios, no pueden pagarse dividendos en la medida en que reduzcan el saldo de las ganancias acumuladas por debajo de la suma de los saldos pendientes de los préstamos y sobregiros bancarios.

#### Efectivo – Equivalente de efectivo

Efectivo - Equivalentes de efectivo	AÑOS		Variación
	2012	2011	
1012 · Pichincha Local # 32725214-04	52.396,61	59.287,27	(6.890,66)
1013 · Pichincha Miami 2311882-8	11.325,18	221.981,12	(210.655,94)
<b>(=) Saldo efectivo y equivalentes de efectivo</b>	<b>63.721,79</b>	<b>281.268,39</b>	

### 6. Ingreso de actividades ordinarias

La compañía mantiene la política de reconocer como ingresos de la operación lo facturado en el ejercicio hasta la fecha de cierre de respectivo periodo, esta facturación ha sido determinada sobre la base de los servicios efectivamente prestados, valorizados en tarifas vigentes en el correspondiente periodo en que se ha prestado el servicio. En el ejercicio económico 2012 las actividades comerciales realizadas y declaradas son las siguientes:

#### Cuadro No.3

VENTAS	AÑOS		Variación
	2012	2011	
Alquiler de Vehículos	311.660,00	398.600,00	(86.940,00)
Servicio de camión wincha	18.660,00	143.516,00	(124.856,00)
<b>Sub Total</b>	<b>330.320,00</b>	<b>542.116,00</b>	
<b>12% IVA</b>	<b>37.399,20</b>	<b>48.997,92</b>	
<b>Total</b>	<b>367.719,20</b>	<b>591.113,92</b>	

## 7. Ganancia antes de impuestos

Las siguientes partidas se han reconocido como gastos (ingresos) al determinar la ganancia antes de impuestos:

**Cuadro No. 5**

Detalle	AÑOS		Variación
	2012	2011	
Ingresos Totales	330.515,08	552.531,12	-222016,04
(-) Costos Totales	256.364,87	508.281,06	-251916,19
<b>(=) Utilidad Contable</b>	<b>74.150,21</b>	<b>44.250,06</b>	<b>29900,15</b>
(-) 15% participación laboral	11.122,53	6.637,51	4485,02
<b>(=) Utilidad Antes de impuestos</b>	<b>63.063,28</b>	<b>37.612,55</b>	<b>25450,73</b>
(-) Ingresos Exentos 100%	0,00	0,00	0,00
(+) Gastos no deducibles	8.051,06	10.063,36	-2012,30
(+) 5% Gastos no deducibles relacionados a Ingresos exentos	0,00	0,00	0,00
(+) 15% Participación de trabajadores de ingresos exentos	0,00	0,00	0,00
(-) Amortización de perdidas ejercicios anteriores	2.524,56	2.885,78	-361,22
<b>(=) Utilidad gravable o base imponible</b>	<b>68.589,78</b>	<b>44.790,14</b>	<b>23799,65</b>

## 8. Gasto por impuestos a las ganancias

**Cuadro No. 6**

CONCILIACION TRIBUTARIA	AÑOS		Variación
	2012	2011	
<b>(=) Utilidad gravable o base imponible</b>	<b>134.418,12</b>	<b>44.790,14</b>	<b>89.627,99</b>
24% Impuesto a la renta causado	15.767,46	10.749,63	5.017,83
(-) Impuesto retenidos y anticipos pagados	8.780,05	11.522,19	(2.742,14)
<b>(=) Impuesto a la renta por pagar</b>	<b>6.987,41</b>	<b>-772,56</b>	<b>7.759,97</b>

El impuesto a las ganancias se calcula al 23 por ciento (2011, 24 por ciento) de la ganancia evaluable estimada para el año.

El gasto de 6.987,41 dólares por impuestos a las ganancias del año 2012 (-772.56 en 2011) difiere del importe que resultaría de aplicar la tasa impositiva del 23% (en 2012 y en 2011) a la ganancia antes de impuestos porque, según la legislación fiscal del Ecuador, algunos gastos como Gastos de IVA, Gastos no deducibles inherentes al manejo operativo del negocio, Impuestos a la salida de divisas.

## 9. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.-

En los contratos de prestación de servicios no se estipulo una tasa de interés por mora, además durante los períodos de operación de la empresa el reconocimiento inicial de las cuentas por cobrar incluye deudas comerciales por el importe de la factura y se ha comprobado que hay riesgo de pago por parte de algunos clientes, las facturas emitidas son canceladas. Estas partidas

se registran a su costo histórico, no genera intereses pero se provisiona por cuentas incobrables o deterioro.

Los valores razonables de deudores por ventas y otras cuentas por cobrar corresponden a los mismos valores comerciales.

**Cuadro No. 7**

Detalle	2012	2011	Variación
(+) Saldo inicial	33.502,40	5.359,20	28.143,20
(+) Ventas del año	330.320,00	542.116,00	-211.796,00
(+) Ingresos por Servicios y Varios	0,00	0,00	0,00
(+) 12% IVA	37.399,20	48.997,92	-11.598,72
<b>(=) Total Cuentas por cobrar</b>	<b>401.221,60</b>	<b>596.473,12</b>	<b>-195.251,52</b>
(+) Retenciones de IVA 12%	26.179,44	33.424,94	-7.245,50
(+) Retenciones de impuesto a la renta	6.419,80	9.429,92	-3.010,12
(-) Total Retenciones	32.599,24	42.854,86	-10.255,62
<b>(=) Cuentas por cobrar</b>	<b>368.622,36</b>	<b>553.618,26</b>	<b>-184.995,90</b>
(-) Recuperación cuentas por cobrar en el año	363.263,16	520.115,86	-156.852,70
<b>(=) Saldo cuentas por cobrar del año</b>	<b>5.359,20</b>	<b>33.502,40</b>	<b>-28.143,20</b>

**Cuadro No. 7.1**

DETALLES	AÑOS	
	2012	2011
Ozalnamor S.A	20.000,00	20.000,00
Petrincom S.A	120.000,00	0,00
<b>Total relacionadas</b>	<b>140.000,00</b>	<b>20.000,00</b>
Edwin Tamayo	<b>0,00</b>	500,00
Sánchez Orbe Auditores	<b>0,00</b>	300,00
Audioauto	<b>0,00</b>	396,00
Cuentas por liquidar (Toyota)	500,00	1.000,00
Ecuapet Cia. Ltda.	0,00	170,19
Team tools	0,00	112,89
Retenciones judiciales	5.280,00	0,00
<b>Suman Otras Cuentas por Cobrar</b>	<b>145.780,00</b>	<b>22.479,08</b>

**10. Crédito tributario del IVA.-**

Detalle	Años		Variación
	2012	2011	
Saldo inicial	99.067,92	76.039,47	23.028,45
Crédito Tributario por retención IVA	26.179,44	33.592,94	(7.413,50)
IVA Compras de Bienes y Servicios	48.508,85	39.964,04	8.544,81
IVA Importaciones	0,00	0,00	0,00
<b>Suman Crédito Tributario por retención ventas:</b>	<b>173.756,21</b>	<b>149596,45</b>	
Compensación del Crédito tributario en el año	37.874,97	50.486,10	(12.611,13)
Ajuste a realizarse	0,00	0,00	0,00
Notas de crédito	0,00	42,43	(42,43)
<b>Saldo final del Crédito Tributario</b>	<b>135.881,24</b>	<b>99067,92</b>	<b>12.611,13</b>

**11. Propiedad Planta y Equipo.-**

Los bienes de propiedad, planta y equipo son registrados al costo, excluyendo los costos de mantenimiento periódico, menos depreciación acumulada menos pérdidas por deterioros de valor. El valor de los activos fijos y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro. Así mismo, los costos de ampliación, modernización o mejoras que representen un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o un aumento de la vida útil, son capitalizados aumentando el valor de los bienes.

**Depreciación** - Los elementos de propiedades y equipo, se deprecian siguiendo el método lineal, mediante la distribución del costo de adquisición de los activos menos el valor residual estimado entre los años de vida útil estimada. El valor residual y la vida útil de los elementos de propiedad y equipo se revisan anualmente y su depreciación comienza cuando los activos están en condiciones de uso.

**Vida útil económica de activos** - La vida útil de los bienes de propiedad y equipo que son utilizados para propósitos del cálculo de la depreciación es determinada en base a estudios técnicos preparados por especialistas internos y externos.

Adicionalmente, se utilizan estos estudios para las nuevas adquisiciones de bienes de propiedad y equipos, o cuando existen indicadores que las vidas útiles de estos bienes deben ser cambiadas. Los estudios consideran principalmente para la determinación de la vida útil del inmueble e instalaciones.

Para efecto de información financiera se muestran al costo revalorizado las propiedades de mayor importancia como: equipos, herramientas, vehículos, instalaciones, en base al informe emitido por el perito calificado en la Superintendencia de Compañías.

Se presenta un cuadro informativo donde se observan los cambios derivados de la aplicación de las NIIF al 31 de diciembre de 2012 y 2011, las propiedades comprenden.

Los gastos de reparaciones, conservación y mantenimiento se imputan a resultados integrales del ejercicio en que se producen.

A la fecha de cierre o siempre que haya un indicio de que pueda existir un deterioro en el valor de los activos, se comparará el valor recuperable de los mismos con su valor neto contable. Cualquier registro o reverso de una pérdida de valor, que surja como consecuencia de esta comparación, se registra con cargo o abono a resultados integrales según corresponda.

**Cuadro No. 9**

Propiedad y equipos	Costo Histórico	Dep. Acum	Valor Neto 2010
	Año 2010	Año 2010	
Equipos Especiales	320.911,35	185.375,67	135.535,68
Vehículos	449.634,76	176.229,99	273.404,77
<b>Vacumm 12 (No Revaluado, adición en el 2012)</b>	<b>770.546,11</b>	<b>361.605,66</b>	<b>408.940,45</b>

**Cuadro No. 9.1**

Propiedad y equipos	Costo revaluado		Valor Neto 2010
	Año 2012	Año 2011	
Equipos Especiales	153.350,00	320.552,25	135.535,68
Vehículos	220.472,00	416.721,28	273.404,77
Adiciones Equipos Especiales	230.126,57	0,00	0,00
Adiciones Vehículos	60.775,00	0,00	0,00
<b>(=) Total Activos Revaluados y No Revaluados</b>	<b>664.723,57</b>	<b>737.273,53</b>	
(-) Depreciación Acumulada	151.980,26	492.871,65	
<b>(=) Valor Neto de Activos Revaluados y No Revaluados</b>	<b>512.743,31</b>	<b>244.401,88</b>	<b>408.940,45</b>

## 12. Provisiones

No existen sucesos que puedan derivarse en perjuicios patrimoniales para la empresa por tanto no se ha ocasionado registro de provisiones. Sin embargo la política de la empresa determina, que en el caso de realizarse registro de alguna provisión se debe estimar periódicamente y cuantificarse considerando la mejor información disponible a la fecha de cada cierre contable.

### 12.1 Beneficios al personal

La empresa tiene la obligación de aprovisionar el gasto por concepto de Beneficios de orden social que serán cancelados a los trabajadores en fechas determinadas. Se registra mensualmente las provisiones sobre décimo tercer y cuarto sueldo, vacaciones y se cancela mensualmente el Fondo de reserva al personal que ha cumplido más de un año de servicio.

### 12.2 Jubilación patronal

Se debería registrar la provisión para jubilación patronal por años de servicio la cual debería ser calculada de acuerdo a valorizaciones realizadas por un actuario independiente. Sin embargo

debido a la corta existencia de la empresa existe una justificación para no reconocer dicha obligación pero en el caso de la compañía se efectuó el registro al cierre al 31 de diciembre del 2012.

Los costos esperados de indemnizaciones por años de servicio relacionados con los servicios prestados por los trabajadores durante el año son cargados a resultados del período.

### 13. Cuentas comerciales por pagar

El importe de cuentas comerciales por pagar al 31 de diciembre de 2012, 36.175,57 USD, monto correspondiente a transacciones referentes al giro ordinario del negocio es decir gastos, objetivos a la operación neta del negocio.

**Cuadro No. 11**

Detalle	2012	2011
Saldo Inicial al final del periodo	296.632,73	135.472,79
Adquisición de bienes y servicios	221.375,50	393.661,05
(+) 12% IVA como crédito tributario	48.508,85	39.964,04
<b>(=) Compras Totales de bienes y servicios</b>	<b>566.517,08</b>	<b>569.097,88</b>
(-) Retenciones Impuesto a la renta	6.419,80	9.504,32
(-) Retenciones al Valor Agregado	26.179,44	33.592,94
(-) Pago de proveedores en el período	181.246,49	229.367,89
<b>(=) Saldo Cuentas por pagar</b>	<b>352.671,35</b>	<b>296.632,73</b>

### 14. Patrimonio

Los instrumentos de patrimonio emitidos se registran al monto de la contraprestación recibida. Actualmente se tiene emisión de acciones de serie única.

La Ley de Compañías del Ecuador exige que las compañías de economía mixta transfieran a reserva legal un porcentaje no menor del 10% de las utilidades, si las hubiera, hasta acumular por lo menos el 50% del capital social de la Compañía. Dicha reserva no está sujeta a distribución, excepto para aumentos de capital o para cubrir pérdidas en las operaciones.

El impuesto sobre utilidades se registra en el estado de resultados integrales y en las cuentas de patrimonio neto del estado de situación financiera en función de donde se hayan registrado las ganancias o pérdidas que lo hayan originado. Las diferencias entre el valor contable de los activos y pasivos, y su base fiscal que generan los saldos. Una de las diferencias corresponde a la Revaluación de Propiedad y equipo, depreciación acumulada y cuentas incobrables.

Los cambios que se presentaron en la cuenta de Patrimonio se deben por Adopción de NIIF en el año 2012. Tales cambios se indican a continuación.

### 15. Capital en acciones

Los saldos al 31 de diciembre de 2012 y 2011 de 4.000 (cuatro mil dólares) comprenden 4.000 acciones ordinarias con un valor nominal de 1,00 dólar. Completamente desembolsadas, emitidas y en circulación.

### 16. Estado de flujo de efectivo

Para efectos de preparación del estado de flujo de efectivo la empresa ha definido las siguientes consideraciones:

- **El efectivo incluye el efectivo en caja y bancos.** Como política de la compañía no está permitido ni autorizado sobregiros bancarios.
- **Actividades de operación:** La actividad principal como fuente de ingresos ordinarios es la facturación de los servicios prestados en la terminal terrestre de Esmeraldas.
- **Actividades de inversión:** Corresponden a las actividades de adquisición de activos a largo plazo, no constan otras inversiones.

Actividades de financiación: Corresponden a actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

### Impuesto a las ganancias

Al finalizar el ejercicio contable la empresa determina la base imponible y calcula su impuesto a la renta de acuerdo con las disposiciones legales vigentes en Ecuador.

Los impuestos diferidos originados por diferencias temporarias y otros eventos que crean diferencias entre la base contable y tributaria de activos y pasivos se registran de acuerdo con las normas establecidas en NIC 12 "Impuesto a las ganancias".

El impuesto sobre sociedades se registra en el estado de resultados integrales y en las cuentas de patrimonio neto del estado de situación financiera en función de donde se hayan registrado las ganancias o pérdidas que lo hayan originado. Las diferencias entre el valor contable de los activos y pasivos, y su base fiscal generan los saldos de impuestos diferidos de activo o de pasivo que se calculan utilizando las tasas fiscales que se espera estén en vigor cuando los activos y pasivos se realicen.

Las variaciones producidas en el ejercicio correspondiente a los impuestos diferidos de activo o pasivo se registran en la cuenta de resultados del estado de resultados integrales y directamente en las cuentas de patrimonio del estado de situación financiera, según corresponda.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen únicamente cuando se espera disponer de utilidades tributarias futuras suficientes para recuperar las deducciones por diferencias temporarias.

No existen deudas de dudoso cobro relativo a saldos pendientes que ameriten provisión ni gastos reconocidos por este concepto.

**Administración y alta dirección-** Los miembros de la Alta Administración y demás personas que asumen la gestión de ROMPARTNERS SOCIEDAD ANONIMA, incluyendo a la Gerencia General, así como los accionistas o las personas naturales o jurídicas a las que representan, no han participado al 31 de diciembre de 2012, en transacciones inhabituales y / o relevantes de la Sociedad.

ROMPARTNERS SOCIEDAD ANONIMA es administrada por un Directorio, que permanecen por un período de 3 años con posibilidad de ser reelegidos.

**Comité de Directores** - De conformidad con lo dispuesto en el Artículo xx de la Ley N°18.046 sobre Sociedades de Economía Mixta Anónimas, ROMPARTNERS SOCIEDAD ANONIMA cuenta con un Comité de Directores, que tienen las facultades contemplados en dicho artículo.

#### **Contingencias:**

En opinión de los asesores legales de la Sociedad y de su Administración, no existe contingentes que implicarán pérdidas ni ganancias para la empresa.

#### **Conclusiones**

La aplicación de las normas contables de carácter global permitirá que la información a más de cumplir los principios de alta calidad, sea comprensibles, y comparables con los estados financieros y ayuden a los usuarios a tomar decisiones económicas

La administración de la empresa ha advertido que es una ventaja competitiva la doble decisión de:

- Cambios estructurales de los procesos administrativos financieros y
- Aplicación de las normas contables nacionales, internacionales de contabilidad e internacionales de información financiera.

Determinación que permitirá un registro y control de alta calidad de los sucesos económicos y la emisión de estados financieros que den cuenta de la responsabilidad de gestión sobre los recursos propios y confiados por terceros.

Los estados financieros también muestran los resultados de la administración llevada a cabo por la gerencia: dan cuenta de la responsabilidad en la gestión de los recursos confiados a la misma gestión

La cuenta por cobrar serán medidas inicialmente a un importe no descontado, ya que no está establecida con el cliente una tasa de interés por mora, a pesar de que se tiene la fecha de vencimiento su recuperación generalmente se lo realiza en más tiempo del acordado.

El requerimiento de información financiera que permita mitigar riesgos de tipo operativo o financiero exige que esta sea emitida con otros criterios valorativos y de clasificación que se aleje de la acostumbrada visión objetiva, prudente y basada en el costo histórico. En síntesis, se puede afirmar que las diferencias se justifican por el objetivo de las NIIF de servir a los usuarios para tomar decisiones respecto al futuro.

Se realizará una reestructuración organizacional con el propósito de cumplir los principios de reconocimiento y medición de la información contable, tributaria y financiera, suministrar

información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad, que sea útil para esos usuarios al tomar decisiones económicas.

Flujos de efectivo de la entidad que será útil para la toma de decisiones económicas de una amplia gama de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

También establece los conceptos y principios básicos subyacentes a los estados financieros. Una jurisdicción puede ser capaz de reducir la “doble carga de información”. Se realizará una reestructuración organizacional conjuntamente con la identificación de sus sucesos económicos, con el doble propósito de:

- Suministrar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo, y
- Reducir la doble carga de información.

. Este que a más de ser útil para la toma de decisiones económicas,

El propósito de actualizar la conformación de un plan de cuentas basado en el principio de presentación permitirá cumplir con las características cualitativas, criterios de reconocimiento y medición de los elementos de los estados financieros.

La reorganización de los centros de costos (productivos, administrativos y de apoyo) y la automatización integral de los sucesos económicos permitirá el cumplimiento de las características cualitativas y cuantitativas, así mismo la emisión de información financiera sistémica e integral.

Así como promoviendo el uso de tales normas en los estados financieros con propósito de información general y en otra información financiera. Otra información financiera comprende la información, suministrada fuera de los estados financieros, que ayuda en la interpretación de un conjunto completo de estados financieros o mejora la capacidad de los sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil para esos Usuarios al tomar decisiones económicas.

**Deberán hacer las seis revelaciones que se mencionan en la tabla siguiente:**

**Revelación 1:**

Políticas de contabilidad para instrumentos financieros De acuerdo con el parágrafo 8.5, la entidad tiene que revelar, en el resumen de las políticas de contabilidad importantes:

(a) la base o bases de medición usadas para los instrumentos financieros, y

(b) las otras políticas de contabilidad, usadas para los instrumentos financieros, que sean relevantes

para el entendimiento de los estados financieros.

**Revelación 2:**

Categorías de activos financieros y de pasivos financieros

La entidad revela el total del valor en libros de cada una de las siguientes categorías de activos financieros y de pasivos financieros a la fecha de presentación del reporte, ya sea en el estado de posición financiera o en las notas:

**Revelaciones adicionales:**

La entidad ha revelado la información que permitirá a los usuarios de los estados financieros evaluar la importancia que los instrumentos financieros tienen para su posición y desempeño financieros.

**Revelación 3:**

La entidad no ha transferido activos financieros a otra parte en una transacción que no califique.

**Revelación 4:****Colateral (garantía)**

ROMPARTNERS SOCIEDAD ANONIMA no ha comprometido activos financieros como colateral (garantía) por pasivos o pasivos contingentes.

**Revelación 5:**

Para los préstamos por pagar reconocidos a la fecha de presentación del reporte para los cuales no hay incumplimiento de los términos o mora en el principal, intereses, fondos de amortización o términos de redención que no hayan sido redimidos a la fecha de presentación del reporte, la entidad tiene que revelar lo siguiente:

- (a) los detalles del incumplimiento o de la mora;
- (b) el valor en libros de la cantidad de los préstamos por pagar relacionados, a la fecha de presentación del reporte;
- (c) si el incumplimiento o la mora fue remediado, o si fueron renegociados los términos de los préstamos por pagar, antes de que los estados financieros fueran autorizados para emisión.

**Revelación 6:**

Elementos de ingresos, gastos, ganancias o pérdidas ROMPARTNERS SOCIEDAD ANONIMA revela que los siguientes elementos de ingresos, gastos, ganancias, o pérdidas:

- (a) los ingresos, gastos, ganancias o pérdidas, no incluyen los cambios en el valor razonable, reconocidos en:
- (b) los ingresos totales por intereses y los gastos totales por intereses (calculados usando el método de interés efectivo) para los activos financieros o pasivos financieros que no se midan a valor razonable a través de utilidad o pérdida
- c) la cantidad de cualquier pérdida por deterioro para cada clase de activo financiero.

**Declaración de Responsabilidad**

En sesión de Directorio celebrada en el 2013, los Directores (Presidente y Gerente General de ROMPARTNERS SOCIEDAD ANONIMA) se declaran responsables respecto a la veracidad de la información emitida en el presente Informe, referido a los estados financieros al 31 de diciembre de 2012, de acuerdo a los reportes emitidos al 31 de diciembre de 2011, comparativos con el año 2010, las notas respectivas y análisis razonado y hechos relevantes.



ING. JESSICA MANCHENO SOTO  
Gerente General

  
Ldo. César A. Sánchez O., Socio  
Registro 4277