



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

Información general

ROMCAPITAL es una compañía radicada en el país, creada el 16 de junio del 2008, inscrito en el registro mercantil del 24 de junio de 2008, y el domicilio de su sede social y principal centro del negocio es Av. De Los Shyris E9-38 y Bélgica Edificio Shyris Century of. 13-A, la empresa ROMCAPITAL S.A. tiene como actividades principales las actividades de asesoramiento profesional para todo tipo de actividad industrial, agrícola y comercial.

Descripción del negocio.-

ROMCAPITAL SOCIEDAD ANONIMA, la prestación de servicios y provisión de equipos y materiales para todo tipo de actividad industrial, agrícola y comercial en general; al igual de la representación de personas naturales y jurídicas nacionales y extranjeros.

Bases de Elaboración

ROMCAPITAL SOCIEDAD ANONIMA, ha preparado los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's) para PYMES, hasta el año terminado al 31 de diciembre del 2013, 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.

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 cubrir pérdidas en las operaciones.

Cuadro No 1.

Conformación de Capital - Accionistas - Participaciones

SOCIOS - ACCIONISTAS	CAPITAL INICIAL	%	AUMENTO DE CAPITAL	CAPITAL TOTAL	NÚMERO DE PARTICIPACIONES	%
ROMAN LAZO CARLOS EDUARDO	20	1.00%	0.00	20.00	20	1.00%
ROMAN CHIRIBOGA CARLOS ERNESTO	1980	99.00%	0.00	1,980.00	1980	99.00%
	2000	100%	0,00	2,000.00	2000	100%

Políticas Contables

Impuestos diferidos

Según las NIIF's para Pymes requiere de la entidad que adopta por primera vez las NIIF reconozca, activos por impuestos diferido 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.

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

Porcentajes depreciación Propiedad, Planta y Equipo

(I) Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcasas y similares	5.00 por ciento
(II) Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles	10.00 por ciento
(III) Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil	20.00 por ciento
(IV) Equipos de cómputo y software	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 y derechos, adquiridos que se expresan al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, 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.

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.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

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.

Bases de Presentación

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 ROMCAPITAL 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 ROMCAPITAL 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 2013

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.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

Fuentes clave de la incertidumbre en la estimación

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la administración de ROMCAPITAL 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 ROMCAPITAL 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 2013, 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 ROMCAPITAL SOCIEDAD ANONIMA están.

a) 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.

b) 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.

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.

NOTAS ACLARATORIAS

Efectivo y Equivalente de efectivo.-

Cuadro No. 3
Comparativo de Efectivo y sus Equivalentes
Al cierre 31 de diciembre del 2013

Efectivo - Equivalentes de efectivo	AÑOS		VARIACION	%
	2013	2012		
Banco de Pichincha (local)	26,064.92	27,914.13	-1,849.21	-6.60%
(=) Saldo efectivo y equivalentes de efectivo	26,064.92	27,914.13		

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 2013 las actividades comerciales realizadas y declaradas son las siguientes:

Cuadro No. 4
Comparativo de Ventas
Del 01 al 31 de Diciembre 2013

VENTAS	AÑOS		VARIACION
	2013	2012	
Prestacion de Servicios Profesionales	132,360.62	86,693.36	45,667.26
Total	132,360.62	86,693.36	

Ganancia antes de impuestos

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

Cuadro No. 5
Comparativo de Perdidas y Ganacias
Del 01 al 31 de Diciembre 2013

Detalle	AÑOS	
	2013	2012
Ingresos Totales	133,105.82	100,471.36
(-) Costos Totales	119,076.19	49,160.33
(=) Utilidad Contable	14,029.63	51,311.03
(-) 15% participación laboral	2,104.44	7,696.65
(=) Utilidad Antes de impuestos	11,925.19	43,614.38
(-) Ingresos Exentos 100%	0.00	0.00
(+) Gastos no deducibles	16,032.00	349.71
(+) 5% Gastos no deducibles relacionados a Ingresos exentos	0.00	0.00
(+) 15% Participación de trabajadores de ingresos exentos	0.00	0.00
(-) Amortización de perdidas ejercicios anteriores	0.00	0.00
(=) Utilidad gravable o base imponible	27,957.19	43,964.09

9. Impuestos a las ganancias

Cuadro No. 6

**Comparativo de Impuesto a la Renta y liquidacion de anticipo
Del 01 al 31 de Diciembre 2013**

CONCILIACION TRIBUTARIA	AÑOS	
	2013	2012
(=) Utilidad gravable o base imponible	27,957.19	43,964.09
Impuesto a la renta causado	6,150.58	10,551.41
(-) Impuesto retenidos y anticipos pagados	7,398.79	2,173.61
(=) Impuesto a la renta por pagar	-1,248.21	8,377.80

El impuesto a las ganancias se calcula al 22 por ciento (2012, 23 por ciento) de la ganancia evaluable estimada para el año.

Al cierre del periodo 2013, el impuesto causado es de 6.150,58 tomando como base la utilidad gravable de 27.957,19 , en el ámbito tributario la disminución en la liquidación de importe se presenta al considerar pagos efectuados por adelantado, aplicables en el impuesto por pagar para el 2013, tanto los pagos previos e impuestos retenidos corresponden a un alcance del impuesto, derivados por la transferencia de bienes o servicios al cliente en porcentajes fijos del 2%(590.14) y el anticipo del impuesto a la renta por exportación de servicios (6.808,65).

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 no 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, en los casos que sean necesarios.

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

Cuadro No. 7

Comparativo cuentas por cobrar

Del 01 al 31 de Diciembre 2013

Detalle	2013	2012
(+) Saldo inicial	0.00	0.00
(+) Ventas del año	133,105.82	100,471.36
(+) Ingresos por Servicios y Varios	0.00	0.00
(+) 12% IVA	13,505.24	5,006.19
(=) Total Cuentas por cobrar	146,611.06	105,477.55
(-) Retenciones de IVA 12%	1,436.58	6,251.10
(-) Retenciones de impuesto a la renta	7,398.79	1,733.94
(=) Cuentas por cobrar	137,775.69	97,492.51
(-) Recuperación cuentas por cobrar en el año	130,376.90	97,492.51
(=) Saldo cuentas por cobrar del año	7,398.79	0.00

Crédito tributario del IVA.-

**Cuadro No. 8
Comparativo Credito Tributario compensatorios IVA
Del 01 al 31 de Diciembre 2013**

Detalle	Años	
	2013	2012
Saldo inicial	4,943.07	1,392.43
IVA en compras de Activos Fijos	0.00	0.00
Crédito Tributario por retención IVA	1,436.58	6,251.10
IVA Compras de Bienes y Servicios	13,505.24	5,006.19
IVA Importaciones	0.00	0.00
Suman Crédito Tributario por retención ventas:	19,884.89	12,649.72
Compensación del Crédito tributario en el año	4,341.00	7,706.65
Ajuste a realizarse	0.00	0.00
Notas de crédito	0.00	0.00
Saldo final del Crédito Tributario	15,543.89	4,943.07

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.

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.

Se presenta un cuadro informativo donde se observan los cambios procedentes de la aplicación de las NIIF al 31 de diciembre de 2012 y 2013.

Cuadro No. 9
Comparativo Propiedad Planta y equipo
Del 01 al 31 de Diciembre 2013

Propiedad y equipos	Costo Activos		Variacion	%
	Año 2013	Año 2012		
Vehiculos	62,491.07	0.00	0.00	0%
(=) Total Activos Revaluados y No Revaluados	62,491.07	0.00	0.00	0.00
(-) Depreciación Acumulada	2,848.90	0.00		
(=) Valor Neto de Activos Revaluados y No Revaluados	59,642.17	0.00		

Inversiones

La empresa mantiene inversiones en asociadas, que desde su reconocimiento inicial fueron contabilizadas a valor razonable con cambios en el resultado del ejercicio, y no son clasificadas como mantenidas para negociar y se contabilizaron de acuerdo con la NIC 39 Instrumentos financieros, y fueron reconocidas en el resultado del ejercicio en donde se dieron dichos cambios.

Cuadro No. 9.1
Comparativo Inversiones en asociadas
Del 01 al 31 de Diciembre 2013

Propiedad y equipos	Costo Activos	
	Año 2013	Año 2012
Inversiones Petrologging	0.00	1,000.00
Inversiones Rompartners	2,000.00	1,000.00
Inversiones Rompetroleum	1,000.00	1,000.00
Inversiones San Ignacio	0.00	53,000.00
(=) Total Activos Revaluados y No Revaluados	3,000.00	56,000.00
(-) Amortizacion Acumulada	20.00	0.00
(=) Valor Neto de Activos Revaluados y No Revaluados	2,980.00	56,000.00

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.

Beneficios al personal

La empresa tiene la obligación de provisionar 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.

Jubilación patronal

Se registra 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.

Cuentas comerciales por pagar

El importe de cuentas comerciales por pagar al 31 de diciembre de 2013, 55,442.53 USD, monto correspondiente a transacciones referentes al giro ordinario del negocio es decir gastos objetivos a la operación neta del negocio.

Cuadro No. 10
Comparativo Cuentas por pagar proveedores
Del 01 al 31 de Diciembre 2013

Detalle	2013	2012
Saldo Inicial al final del periodo	39,433.20	56.76
Adquisición de bienes y servicios	104,704.85	48,406.17
(+) 12% IVA como crédito tributario	13,504.34	5,128.33
(=) Compras Totales de bienes y servicios	157,642.39	53,591.26
(-) Retenciones Impuesto a la renta	7,398.79	1,733.94
(-) Retenciones al Valor Agregado	1,436.58	6,251.10
(-) Pago de proveedores en el período	93,364.49	6,173.02
(=) Saldo Cuentas por pagar	55,442.53	39,433.20

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 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.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

Capital en acciones

Los saldos al 31 de diciembre de 2013 de 2.000 (dos mil dólares) comprenden 2.000 acciones ordinarias con un valor nominal de 1,00 dólar. Completamente desembolsadas, emitidas y en circulación.

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 profesionales.
- **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 ROMCAPITAL 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 2013, en transacciones inhabituales y / o relevantes de la Sociedad.

ROMCAPITAL SOCIEDAD ANONIMA es administrada por un Directorio, que permanecen por un período de 2 años con posibilidad de ser reelegidos.

Junta General de Accionistas - De conformidad con lo dispuesto en el Artículo 156 de la Ley de Compañías sobre Sociedades, ROMCAPITAL SOCIEDAD ANONIMA cuenta con una Junta General de Accionistas, que tienen las facultades contemplados en dicho artículo.

Contingencias:

En opinión de los asesores legales de la Sociedad y de su Administración, no existen 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.

Revelación a los Estados Financieros.

Revelación 1:

Políticas de contabilidad para instrumentos financieros

La entidad tiene que informar, 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 necesaria para el entendimiento de los estados financieros.

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 2:

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

Revelación 3:

Colateral (garantía)

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

Revelación 4:

Elementos de ingresos, gastos, ganancias o pérdidas ROMCAPITAL SOCIEDAD ANONIMA informa 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.



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

Declaración de Responsabilidad

En sesión de Directorio celebrada en el 2013, los Directores (Presidente y Gerente General de ROMCAPITAL 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 2013, de acuerdo a los reportes emitidos al 31 de diciembre de 2012, comparativos con el año 2011, las notas respectivas y análisis razonado y hechos relevantes.



Ing. Carlos E. Román CH.
Gerente General
ROMCAPITAL S.A.



Ing. María E. Orbe T.
Contador General
ROMCAPITAL S.A.