



## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

### **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**

Los 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 (NIIF's) para PYMES y según los requerimientos de la Superintendencia de Compañías, además exponen fielmente la situación financiera de la compañía, los resultados de las operaciones, cambios en el patrimonio neto y los flujos de efectivo por los períodos terminados al 31 de diciembre del 2014

### **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**

Los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren. La compañía los registra como gastos no deducibles ya que no fueron presentados ante el Banco Central del Ecuador, y no se los puede considerar como parte de su gasto operativo.

#### **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:

**Porcentajes depreciación Propiedad, Planta y Equipo**

(I) Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcazas y similares	5%
(II) Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles	10%
(III) Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil	20%
(IV) Equipos de cómputo y software	33.33%

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, 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.

**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 generan 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.

**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.

**Fuentes clave de la incertidumbre en la estimación**

La información contenida en los estados financieros es responsabilidad de la administración de ROMCAPITAL SOCIEDAD ANONIMA. La preparación de los presentes estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera requieren el uso de estimaciones y supuestos los cuales 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 2014, sin embargo cabe anotar que estas estimaciones son vulnerables a posibles acontecimientos futuros, que obligarán a su revisión y posible modificación.

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.-**

**Comparativo de Efectivo y sus Equivalentes**

**Al cierre 31 de diciembre del 2014**

Efectivo - Equivalentes de efectivo	AÑOS		VARIACION
	2014	2013	
Banco de Pichincha (local)	10,007.11	26,064.92	-16,057.81
Banco del Pichincha Panama	78,490.70	0.00	78,490.70
Caja Chica	10.00	0.00	10.00
<b>(=) Saldo efectivo y equivalentes de efectivo</b>	<b>88,507.81</b>	<b>26,064.92</b>	

**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 2014 las actividades comerciales realizadas y declaradas son las siguientes:

**Al cierre 31 de diciembre del 2014**

Ingresos Anuales	AÑOS		VARIACION
	2014	2013	
Prestacion de Servicios Profesionales	168,704.92	132,360.62	36,344.30
Reembolso de Gastos	40,181.08	0.00	40,181.08
Dividendos Ganados	3,000.00	0.00	3,000.00
Intereses Ganados	66.70	0.00	66.70
<b>Total</b>	<b>211,952.70</b>	<b>132,360.62</b>	

**Ganancia antes de impuestos**

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



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

**Comparativo de Perdidas y Ganacias**

Al cierre 31 de diciembre del 2014

Detalle	AÑOS	
	2014	2013
Ingresos Totales	211,952.70	133,105.82
(-) Costos Totales	111,943.32	119,076.19
<b>(=) Utilidad Contable</b>	<b>100,009.38</b>	<b>14,029.63</b>
(-) 15% participación laboral	15,001.41	2,104.44
<b>(=) Utilidad Antes de impuestos</b>	<b>85,007.97</b>	<b>11,925.19</b>
(-) Ingresos Exentos 100%	3,066.70	0.00
(+) Gastos no deducibles	5,524.85	16,032.00
(+) 5% Gastos no deducibles relacionados a Ingresos exentos	460.01	0.00
(+) 15% Participación de trabajadores de ingresos exentos	0.00	0.00
(-) Amortización de perdidas ejercicios anteriores	0.00	0.00
<b>(=) Utilidad gravable o base imponible</b>	<b>87,926.13</b>	<b>27,957.19</b>

**Impuestos a las ganancias**

**Comparativo de Impuesto a la Renta y liquidación créditos tributarios**

Al cierre 31 de diciembre del 2014

CONCILIACION TRIBUTARIA	AÑOS	
	2014	2013
<b>(=) Utilidad gravable o base imponible</b>	<b>87,926.13</b>	<b>27,957.19</b>
(+) Anticipo Determinado Ejercicio Fiscal Declarado	1,349.90	
(-) Impuesto a la renta causado antes de anticipo	19,343.75	6,150.58
<b>(=) Impuesto a la renta causado</b>	<b>17,993.85</b>	<b>21,806.61</b>
(-) Impuesto retenidos y anticipos pagados	21,435.96	7,398.79
<b>(=) Impuesto a la renta mayor al anticipo</b>	<b>-3,442.11</b>	<b>-1,248.21</b>

El impuesto a las ganancias se calcula al 22% de la utilidad gravable para el año.

Al cierre del periodo 2014, el impuesto causado es de USD. 17.993,85 , tomando como base la utilidad gravable de USD 87.926,13 en el ámbito tributario la disminución en la liquidación del importe se presenta al considerar pagos efectuados por adelantado aplicables en el impuesto por pagar para el 2014, tanto los pagos previos e impuestos retenidos corresponden a un alcance del impuesto.

Para el año 2014 las retenciones efectuadas por clientes ascienden a USD. 21.435,96. No existe pagos por anticipo de impuesto a la renta.

**Activos Financieros.-**

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

En los contratos de prestación de servicios no se estipula una tasa de interés por mora. El reconocimiento de las cuentas por cobrar incluye deudas comerciales por el importe de la factura. Se provisiona por reserva deterioro de activos financieros en los casos en los que sean necesarios.

**Comparativo cuentas por cobrar**

**Al cierre 31 de diciembre del 2014**

Detalle	2014	2013
(+) Saldo inicial	3,437.00	0.00
(+) Ventas del año	208,886.00	132,360.62
(+) Ingresos por Servicios y Varios	0.00	0.00
(+) 12% IVA	109.09	3,540.75
<b>(=) Total Cuentas por cobrar</b>	<b>212,432.09</b>	<b>135,901.37</b>
(-) Retenciones de IVA 12%	0.00	1,436.58
(-) Retenciones de impuesto a la renta	20,157.76	7,398.79
<b>(=) Cuentas por cobrar</b>	<b>192,274.33</b>	<b>127,066.00</b>
(-) Recuperación cuentas por cobrar en el año	192,274.33	123,629.00
<b>(=) Saldo cuentas por cobrar del año</b>	<b>0.00</b>	<b>3,437.00</b>

**Crédito tributario del IVA.-**

**Comparativo Credito Tributario compensatorios IVA**

**Al cierre 31 de diciembre del 2014**

Detalle	Años	
	2014	2013
Saldo inicial	15,543.89	4,943.07
IVA en compras de Activos Fijos	0.00	0.00
Crédito Tributario por retención IVA	0.00	1,436.58
IVA Compras de Bienes y Servicios	8,366.38	13,505.24
IVA Importaciones	0.00	0.00
<b>Suman Crédito Tributario por retención ventas:</b>	<b>23,910.27</b>	<b>19,884.89</b>
Compensación del Crédito tributario en el año	0.00	4,341.00
Ajuste a realizarse	0.00	0.00
Notas de crédito	0.00	0.00
<b>Saldo final del Crédito Tributario</b>	<b>23,910.27</b>	<b>15,543.89</b>

**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.

Se presenta un cuadro informativo donde se observan los cambios procedentes de la aplicación de las NIIF al 31 de diciembre de 2013 y 2014.

**Comparativo Propiedad Planta y equipo**

**Al cierre 31 de diciembre del 2014**

Propiedad y equipos	Costo Activos	
	Año 2014	Año 2013
Vehiculos	62,491.07	62,491.07
<b>(=) Total Activos Revaluados y No Revaluados</b>	<b>62,491.07</b>	<b>62,491.07</b>
(-) Depreciación Acumulada	12,847.47	2,848.90
<b>(=) Valor Neto de Activos Revaluados y No Revaluados</b>	<b>49,643.60</b>	<b>59,642.17</b>

**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.

**Comparativo Inversiones en asociadas**

**Al cierre 31 de diciembre del 2014**

Propiedad y equipos	Costo Activos	Costo Activos
	Año 2014	Año 2013
Inversiones Petrologging	0.00	0.00
Inversiones Rompartners	2,000.00	2,000.00
Inversiones Rompetroleum	1,000.00	1,000.00
Inversiones San Ignacio	0.00	0.00
<b>(=) Total Activos Revaluados y No Revaluados</b>	<b>3,000.00</b>	<b>3,000.00</b>
(-) Amortizacion Acumulada	400.00	200.00
<b>(=) Valor Neto de Activos Revaluados y No Revaluados</b>	<b>2,600.00</b>	<b>2,800.00</b>

**Cuentas comerciales por pagar**

El importe de cuentas comerciales por pagar al 31 de diciembre de 2014, 33.264,82 USD, monto correspondiente a transacciones referentes al giro ordinario del negocio es decir gastos objetivos a la operación neta del negocio.



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

**Comparativo Cuentas por pagar proveedores  
Al cierre 31 de diciembre del 2014**

Detalle	2014	2013
Saldo Inicial al final del periodo	55,442.53	39,433.20
Adquisición de bienes y servicios	76,683.49	104,704.85
(+) 12% IVA como crédito tributario	8,475.47	13,504.34
<b>(=) Compras Totales de bienes y servicios</b>	<b>140,601.49</b>	<b>157,642.39</b>
(-) Retenciones Impuesto a la renta	5,970.07	7,398.79
(-) Retenciones al Valor Agregado	6,552.36	1,436.58
(-) Pago de proveedores en el período	94,814.24	93,364.49
<b>(=) Saldo Cuentas por pagar</b>	<b>33,264.82</b>	<b>55,442.53</b>

**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.

**Patrimonio**

El capital de la Compañía se conforma de la siguiente manera

**Conformacion 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%
	<b>2000</b>	<b>100%</b>	<b>0,00</b>	<b>2,000.00</b>	<b>2000</b>	<b>100%</b>

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. La reserva legal es de USD. 2.626,18



## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

### **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.

### **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, no han participado al 31 de diciembre de 2014, en transacciones inusuales y / o relevantes de la Sociedad.

ROMCAPITAL SOCIEDAD ANONIMA., es administrada por el Gerente General que permanece por un período de 2 años con posibilidad de ser reelegido.

### **Contingencias:**

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

### **Conclusiones**

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

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

### **Revelación a los Estados Financieros.**

#### **Revelación 1:**

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

#### **Revelación 2:**

##### **Colateral (garantía)**

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

#### **Revelación 3:**

Los elementos de ingresos, gastos, ganancias o pérdidas de ROMCAPITAL SOCIEDAD ANONIMA. son presentados bajo criterios de valor razonable y no presentan inconsistencias que afecten la materialidad significativa de los estados financieros a su cierre.



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

**Declaración de Responsabilidad**

En sesión de Junta General de Accionistas celebrada el 30 de Marzo del 2015, los accionistas, 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 2014, comparativos con el año 2013, las notas respectivas, 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.**