

# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

## 1. 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.

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.

## 2. Bases de elaboración

Los estados financieros se han elaborado de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, y están presentados en la unidad monetaria (dólares) de Estados Unidos de América.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF para PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes de la compañía se detallan a continuación.

### 2.1 Políticas Contables

#### *Bases de preparación de los estados financieros*

Romcapital S.A, ha preparado los estados financieros de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, y con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES, hasta el 31 de Diciembre del 2015.

#### *Estados Financieros*

Un juego completo de Estados Financieros los constituyen: Estado de Situación Financiera, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de resultados Integral y Estado de Flujo de Efectivo terminados al 31 de diciembre del 2015.

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

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de bienes y/o servicios se reconoce cuando se entregan los servicios y fueron aceptados por el cliente. 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 y que son cobrados por cuenta del gobierno del Ecuador.

## IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS

### ***Impuesto Corriente***

El impuesto corriente se basa en la utilidad gravable del año. La utilidad gravable difiere de la reportada en el Estado de Resultados porque excluye ítems de ingresos y gastos que no son gravables o no deducibles. El pasivo de la Compañía para el impuesto corriente es calculado usando las tasas impositivas que han sido difundidas y aprobadas hasta la fecha del Estado Financiero.

### ***Impuesto Diferido***

El impuesto diferido es presentado usando el método del pasivo sobre diferencias temporales en los valores de activos y pasivos y sus bases fiscales a la fecha del estado de situación financiera. Los activos por impuestos diferidos son reconocidos por todas las diferencias temporales deducibles, incluidas las pérdidas tributarias, en la medida que es probable que existan utilidades imponibles contra las cuales las diferencias temporales deducibles y el arrastre de créditos tributarios no utilizados y pérdidas tributarias no utilizadas puedan ser recuperadas.

El valor en libros de los activos por impuestos diferidos es revisado a la fecha del estado de situación financiera y reducido en la medida que ya no es probable que existan suficientes utilidades imponibles disponibles para permitir que se use todo o parte del activo por impuesto diferido. El impuesto diferido relacionado con partidas registradas directamente en patrimonio es reconocido en patrimonio y no en el estado de resultados.

Los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se presentan en forma neta en el estado de situación financiera toda vez que exista un derecho legalmente exigible de compensar activos tributarios contra pasivos tributarios, y el impuesto diferido esté relacionado con la misma entidad tributaria.

Los pasivos por impuestos diferidos son medidos con las tasas de impuestos que se espera apliquen en el período en el cual el pasivo se establezca o el activo se realice, basado en tasa del impuesto a la Renta para sociedades publicadas por el Servicio de Rentas Internas hasta la fecha del Estado de Situación financiera.

### ***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. Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida en los resultados.

Al 31 de diciembre del 2015 se termina con un saldo de USD 88,089.60 como cartera a ser recuperada.

#### **Cuentas comerciales por pagar**

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

***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 afectan 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.

#### **3. Conformación de Capital**

El capital social de la compañía está conformada por:

**Cuadro No. 1**

<b>SOCIOS -ACCIONISTAS</b>	<b>CAPITAL INICIAL</b>	<b>%</b>	<b>NUMERO DE PARTICIPACIONES</b>	<b>%</b>
Roman Chiriboga				
Carlos Eresto	100	5%	100	5%
Roman Lazo Carlos Eduardo	1900	95%	1900	95%
<b>SUMAN</b>	<b>2000</b>	<b>100%</b>	<b>2000</b>	<b>100%</b>

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

La información contenida en estados financieros es responsabilidad de la administración de Romcapital S.A La preparación de los 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 2015, sin embargo, cabe anotar que estas estimaciones son vulnerables a posibles acontecimientos futuros, que obligaran a su revisión y posible modificación.

#### **5. Restricción al pago de dividendos**

La distribución de dividendos se realizará de acuerdo a lo resuelto por la Junta de Accionistas y en función de los fondos de efectivo disponibles.

## **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 del respectivo período, esta facturación ha sido determinada sobre la base de los servicios efectivamente prestados, valorizados en tarifas vigentes en el correspondiente período en que se ha presentado el servicio.

En el ejercicio económico 2015 las actividades comerciales realizadas y declaradas son las siguientes:

**Cuadro No. 2**

VENTAS	AÑOS		
	2015	2014	VARIACION
Ventas	123,200.00	208,886.00	-85,686.00
<b>SUMAN</b>	<b>123,200.00</b>	<b>208,886.00</b>	<b>-85,686.00</b>

## **7. Impuestos a las ganancias**

**Cuadro No. 3**

Utilidad Contable Operativa	56,067.83
(-) 15% Utilidad para Trabajadores	8,410.17
<b>(=) Utilidad después participación trabajadores</b>	<b>47,657.66</b>
(-) Otras rentas exentas	1,069.34
(-) Dividendos Exentos	22,222.22
(+) Gastos no deducibles	24,462.93
(-) Deducciones adicionales	0.00
(+) Diferencias temporarias	0.00
<b>(=) Utilidad Gravable</b>	<b>48,829.03</b>
<b>(-) 22% Impuesto a la Renta Causado</b>	<b>10,742.39</b>

El impuesto a la Renta del ejercicio económico 2015 es de USD 10.742,39

### **Anticipo calculado**

A partir del año 2011, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles.

## **8. Provisiones**

El cálculo de provisiones se lo realiza periódicamente y su cuantificación se realiza en base a la información disponible a la fecha de cada cierre contable.

## **9. Beneficios al personal**

La empresa tiene la obligación de provisionar el gasto por concepto de beneficios de orden social los cuales son cancelados a los trabajadores de conformidad a la Legislación Laboral vigente. Se registra mensualmente las provisiones sobre décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo, vacaciones y se cancela mensualmente el fondo de reserva al personal que ha cumplido más de un año de servicio.

## **10. Patrimonio**

La cuenta de Patrimonio está estructurada básicamente por el Capital Suscrito y pagado conforme lo establece la escritura pública por un valor de USD 2,000.00. La reserva legal se mantiene en USD 9,192.60 conforme al Art. 297 de la Ley de Compañías y estatutos de la empresa.

## **11. Estado de Flujo de Efectivo**

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

- **Actividades de operación:** Los flujos de efectivo procedentes de las actividades de operación se derivan fundamentalmente de las transacciones que constituyen la principal fuente de ingresos de actividades ordinarias de la entidad. Por tanto, proceden de las operaciones y otros sucesos que entran en la determinación de las ganancias o pérdidas netas. El flujo de efectivo por actividades de operación al 2015 suma 39,464.95
- **Actividades de inversión:** Representan los desembolsos para recursos que se utilizarán para generar ingresos y flujos de efectivo en el futuro. Solo los desembolsos que den lugar al reconocimiento de un activo en el estado de situación financiera cumplen las condiciones para su clasificación como actividades de inversión. El flujo de efectivo por actividades de inversión al 2015 suma 49,849.64
- **Actividades de financiamiento:** Corresponden a las actividades relacionadas para cubrir las necesidades de efectivo y cumplir compromisos con los suministradores de capital a la entidad. El flujo de efectivo por actividades de financiamiento al 2015 suma -22,125.97

## **12. Administración y alta dirección**

Los miembros de la administración y demás personas que asume la gestión de Romcapital S.A, incluyendo la Gerencia General no ha participado al 31 de diciembre del 2015 de transacciones inhabituales y/o relevantes de la Sociedad.

Romcapital S.A, es administrada por un Directorio que permanece por un período de 5 años con posibilidad de ser reelegidos.

### **13. Contingencias:**

La aplicación de las normas contables de carácter global 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.

Romcapital S.A, ha preparado los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES, emitidas por el International Accounting Standard Board (IASB) y según requerimientos de la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

Las cifras presentadas en los estados financieros están expresadas en dólares estadounidenses.

### **14. Declaración de Responsabilidad:**

En sesión de Directorio celebrada 23 de marzo del 2016, el directorio de Romcapital S.A. Declara su responsabilidad respecto a la veracidad de la información emitida en el presente informe, las notas respectivas, análisis razonado, y hechos relevantes, referido a los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2015.

### **15. Gestión del riesgo financiero**

Los principales riesgos financieros a los que la Compañía está sujeta son: riesgo de crédito y riesgo de liquidez. Estos riesgos se producen principalmente por la incertidumbre de los mercados y ciertas políticas gubernamentales.

La gestión de riesgo está a cargo de la Gerencia Financiera y Gerencia General quienes coordinan conjuntamente con los demás áreas administrativas y operativas para el levantamiento de información y establecimiento de políticas y procedimientos, los cuales permiten identificar, evaluar y adoptar medidas correctivas para evitar que los riesgos afecten de manera negativa los flujos de fondos y con ello las actividades normales de la empresa permitiendo de igual manera que no se afecten los resultado económicos del período.

#### **Riesgo de crédito**

El riesgo de crédito se produce cuando un cliente u otra contraparte no cumplen con sus obligaciones contractuales.

Los riesgos de crédito que enfrenta Romcapital S.A, tienen relación directa con la composición de su cartera de cuentas por cobrar comerciales. No existen empresas que se consideren de alto riesgo por falta de cancelación de sus obligaciones.

La compañía maneja un reporte detallado de cartera por cliente por lo cual la gestión de cobro se realiza sin ningún inconveniente.

#### **Riesgo de liquidez**

La Gerencia Financiera se encarga del análisis financiero y de la gestión de liquidez de la compañía a corto, mediano y largo plazo a través de la elaboración de presupuestos y flujos de efectivo proyectados.

La gerencia maneja el riesgo de liquidez y se encuentra protegida de la misma a través de alternativas de financiamiento como préstamos externos, préstamos de accionista, controlando periódicamente los flujos de efectivo de los activos financieros y cumpliendo con los flujos de efectivo establecidos considerando sus principales compromisos como son flujos operacionales, pago de impuestos, pago de préstamos entre otros.

#### **Gestión de capital**

La Gerencia Financiera evalúa periódicamente la posición financiera de la compañía mediante la elaboración de índices financieros, los cuales demuestran la capacidad de mantener el negocio en marcha y generar rendimientos para sus accionistas.

Los principales indicadores financieros de la compañía se presentan a continuación:

#### **ANALISIS FINANCIERO**

1 <i>Índice de Liquidez</i>		<i>PERIODO 2015</i>	<i>PERIODO 2014</i>
Razón Corriente	Activo Corriente	<u>288,649.73</u> = 1.06	<u>140,450.06</u> = 0.97
	Pasivo Corriente	271,880.09	143,955.66
2 <i>Razones de Apalancamiento</i>		Total Pasivo	<u>271,880.09</u> = 0.85
		Total Activo	<u>318,990.82</u> <u>144,161.70</u> = 0.67
3 <i>Índice de Solidez</i>	Total Activo	<u>318,990.82</u> = 1.17	<u>213,398.40</u> = 1.48
	Total Pasivo	271,880.09	144,161.70

1. **Índice de Liquidez.**- Mientras más alta sea esta razón mayor es la solvencia de la empresa. Esta razón indica que por cada dólar de deuda corriente o a corto plazo que la empresa contrajo, tuvo en el 2014 0.97 para cubrirlo, y en el 2015 1.06, por lo tanto la capacidad de la empresa para cancelar sus obligaciones aumento en 0.09 en relación a la anterior.
2. **Razones de Apalancamiento.**- Ésta razón nos indica que por cada dólar de activo de la empresa, en el 2014 se financio con 0.67 y en el 2015 con 0.85 de deuda. El nivel de endeudamiento de la empresa bajó para el 2015 por lo tanto el riesgo de solvencia aumento.
3. **Índice de Solidez.**- Esta razón indica que la empresa dispone de 1.48% en activos para cubrir cada dólar de deuda para el año 2015, en comparación del 2014 que arrojo un índice del 1.17%, por lo tanto la solvencia de esta empresa es buena.



Orbe Terán María Elena  
CONTADORA  
*Registro Nacional 35609*