



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

### Información general

ROMSMART es una compañía radicada en el país, creada el 23 de septiembre del 2009, inscrito en el registro mercantil el 19 de octubre de 2009, está ubicado en Av. De los Shyrís y Bélgica Edificio Shyrís Century Of. 13-A piso 13, la empresa ROMSMART tiene como actividad principal la venta al por mayor y menor de equipos de telecomunicaciones.

### Bases de Elaboración

ROMSMART 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.

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.

### Políticas Contables

#### Impuestos diferidos

ROMSMART SOCIEDAD ANONIMA, al momento de su transición a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's) para PYMES, dispuso no reconocer impuestos diferidos, ya que la base fiscal y el importe en libros no mantenían diferencias materiales.

#### 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, 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.



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

### **Deterioro del valor de los activos**

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, para determinar si existen indicios de que 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 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 se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable, sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo 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

## **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 ROMSMART SOCIEDAD ANONIMA, de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera.

Estos estados financieros exponen fielmente la situación financiera de la compañía ROMSMART SOCIEDAD ANONIMA los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio neto y los flujos de efectivo por los periodos 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 periodo de reporte.

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

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la administración de ROMSMART SOCIEDAD ANONIMA, la preparación de los mismos requieren el uso de estimaciones y supuestos que afectarán los montos a reportar de activos y pasivos a la fecha de los estados financieros y los montos de ingresos y gastos durante el periodo de reporte.

Las estimaciones sometidas a juicio de la administración de ROMSMART SOCIEDAD ANONIMA son:

**- Valor razonable de activos fijos**

Los activos fijos (bienes inmuebles) son reconocidos a su costo histórico y los cambios en dicho valor se registran en los resultados del período. Cuando la base de estimación no sea tomada del mercado o cuando los precios cotizados no se encuentren disponibles de otro modo, será necesario emplear juicios profesionales para determinar el valor razonable

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.

**Conformación de Capital**

**Conformación de Capital - Accionistas - Participaciones**

| SOCIOS - ACCIONISTAS          | CAPITAL INICIAL | %      | AUMENTO DE CAPITAL | CAPITAL TOTAL | NÚMERO DE PARTICIPACIONES | %      |
|-------------------------------|-----------------|--------|--------------------|---------------|---------------------------|--------|
| ROMAN LAZO CARLOS EDUARDO     | 1               | 0.05%  | 0.00               | 1.00          | 1                         | 0.05%  |
| ROMAN CHIRIBOGA PABLO ANTONIO | 1999            | 99.95% | 0.00               | 1,999.00      | 1999                      | 99.95% |
|                               | 2000            | 100%   | 0,00               | 2,000.00      | 2000                      | 100%   |

**Efectivo y Equivalente de efectivo.-**

**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)                    | 13,549.61 | 8,408.17 | 5,141.44  |
| (=) Saldo efectivo y equivalentes de efectivo | 13,549.61 | 8,408.17 |           |

**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:

**Comparativo de Ventas**

**Del 01 al 31 de Diciembre 2013**

| VENTAS                          | AÑOS             |                  | VARIACION  |
|---------------------------------|------------------|------------------|------------|
|                                 | 2013             | 2012             |            |
| Venta de Mercadería (FOCOS LED) | 13,015.40        | 9,282.64         | 3,732.76   |
| Arrendamiento Bienes Inmuebles  | 34,108.51        | 11,039.54        | 23,068.97  |
| Reembolso de Gastos             | 0.00             | 4,695.68         | (4,695.68) |
| Otros Ingresos                  | 0.00             | 1,195.35         | (1,195.35) |
| <b>Total</b>                    | <b>47,123.91</b> | <b>26,213.21</b> |            |

**Ganancia antes de impuestos**

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

**Comparativo de Perdidas y Ganacias**

**Del 01 al 31 de Diciembre 2013**

| Detalle                                                     | AÑOS             |                 |
|-------------------------------------------------------------|------------------|-----------------|
|                                                             | 2013             | 2012            |
| Ingresos Totales                                            | 47,123.91        | 26,213.21       |
| (-) Costos Totales                                          | 32,877.89        | 24,565.44       |
| <b>(=) Utilidad Contable</b>                                | <b>14,246.02</b> | <b>1,647.77</b> |
| (-) 15% participación laboral                               | 2,136.90         | 247.17          |
| <b>(=) Utilidad Antes de impuestos</b>                      | <b>12,109.12</b> | <b>1,400.60</b> |
| (-) Ingresos Exentos 100%                                   | 0.00             | 0.00            |
| (+) Gastos no deducibles                                    | 3,603.86         | 75.97           |
| (+) 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             | 350.15          |
| <b>(=) Utilidad gravable o base imponible</b>               | <b>15,712.98</b> | <b>1,126.42</b> |

**9. Impuestos a las ganancias**

**Comparativo de Impuesto a la Renta y liquidacion de anticipo**

**Del 01 al 31 de Diciembre 2013**

| CONCILIACION TRIBUTARIA                       | AÑOS             |                 |
|-----------------------------------------------|------------------|-----------------|
|                                               | 2013             | 2012            |
| <b>(=) Utilidad gravable o base imponible</b> | <b>15,712.98</b> | <b>1,126.42</b> |
| Impuesto a la renta causado                   | 3,456.85         | 259.08          |
| (-) Impuesto retenidos y anticipos pagados    | 3,593.84         | 1,030.43        |
| <b>(=) Impuesto a la renta por pagar</b>      | <b>-136.99</b>   | <b>-771.35</b>  |

El impuesto a las ganancias se calcula al 22 por ciento de la ganancia gravable estimada para el año.

Al cierre del periodo 2013, el impuesto causado es de 3.456,85 tomando como base la utilidad gravable de 15,712.98 , 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 1%(111.65) y el 8%(3.482,19)

**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 periodos 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.

**Comparativo cuentas por cobrar**

**Del 01 al 31 de Diciembre 2013**

| Detalle                                       | 2013             | 2012             |
|-----------------------------------------------|------------------|------------------|
| (+) Saldo inicial                             | 0.00             | 5,285.10         |
| (+) Ventas del año                            | 47,123.91        | 20,322.18        |
| (+) Ingresos por Servicios y Varios           | 0.00             | 5,891.03         |
| (+) 12% IVA                                   | 5,628.11         | 2,436.92         |
| <b>(=) Total Cuentas por cobrar</b>           | <b>52,752.02</b> | <b>33,935.23</b> |
| (-) Retenciones de IVA 12%                    | 2,183.23         | 274.80           |
| (-) Retenciones de impuesto a la renta        | 2,822.49         | 860.92           |
| <b>(=) Cuentas por cobrar</b>                 | <b>47,746.30</b> | <b>32,799.51</b> |
| (-) Recuperación cuentas por cobrar en el año | 44,956.31        | 32,799.51        |
| <b>(=) Saldo cuentas por cobrar del año</b>   | <b>2,789.99</b>  | <b>0.00</b>      |

**Crédito tributario del IVA.-**

**Comparativo Crédito Tributario compensatorios IVA**

**Del 01 al 31 de Diciembre 2013**

| Detalle                                               | Años            |                 |
|-------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
|                                                       | 2013            | 2012            |
| Saldo inicial                                         | 829.46          | 849.81          |
| IVA en compras de Activos Fijos                       | 0.00            | 0.00            |
| Crédito Tributario por retención IVA                  | 2,183.23        | 274.80          |
| IVA Compras de Bienes y Servicios                     | 1,942.39        | 1,811.77        |
| IVA Importaciones                                     | 0.00            | 0.00            |
| <b>Suman Crédito Tributario por retención ventas:</b> | <b>4,955.08</b> | <b>2,936.38</b> |
| Compensación del Crédito tributario en el año         | 4,817.45        | 2,106.92        |
| Ajuste a realizarse                                   | 0.00            | 0.00            |
| Notas de crédito                                      | 0.00            | 0.00            |
| <b>Saldo final del Crédito Tributario</b>             | <b>137.63</b>   | <b>829.46</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 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.

**Comparativo Propiedad Planta y equipo  
Del 01 al 31 de Diciembre 2013**

| Propiedad y equipos                                         | Costo Activos     |                  | Variacion         | %           |
|-------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------|
|                                                             | Año 2013          | Año 2012         |                   |             |
| Oficinas Edi. (Shyris Century / Of. Edif. Argentum)         | 259,842.73        | 79,930.73        | 179,912.00        | 64%         |
| <b>(=) Total Activos Revaluados y No Revaluados</b>         | <b>259,842.73</b> | <b>79,930.73</b> | <b>179,912.64</b> | <b>0.64</b> |
| (-) Depreciación Acumulada                                  | 19,842.30         | 7,604.36         |                   |             |
| <b>(=) Valor Neto de Activos Revaluados y No Revaluados</b> | <b>240,000.43</b> | <b>72,326.37</b> |                   |             |

**Cuentas comerciales por pagar**

El importe de cuentas comerciales por pagar al 31 de diciembre de 2013 por USD 26.634,53 corresponde a transacciones referentes al giro ordinario del negocio es decir gastos objetivos a la operación neta del negocio.

**Comparativo Cuentas por pagar proveedores  
Del 01 al 31 de Diciembre 2013**

| Detalle                                          | 2013             | 2012             |
|--------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Saldo Inicial al final del periodo               | 26,332.59        | 28,392.49        |
| Adquisición de bienes y servicios                | 27,820.17        | 9,623.53         |
| (+) 12% IVA como crédito tributario              | 1,942.39         | 1,811.77         |
| <b>(=) Compras Totales de bienes y servicios</b> | <b>56,095.15</b> | <b>39,827.79</b> |
| (-) Retenciones Impuesto a la renta              | 422.33           | 629.37           |
| (-) Retenciones al Valor Agregado                | 395.28           | 591.58           |
| (-) Pago de proveedores en el período            | 28,643.01        | 12,274.25        |
| <b>(=) Saldo Cuentas por pagar</b>               | <b>26,634.53</b> | <b>26,332.59</b> |

**Comparativo Otras Cuentas por Pagar (relacionadas y No Relacionadas)  
Del 01 al 31 de Diciembre 2013**

| Detalle                                      | 2013              | 2012              | Variacion        |
|----------------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Accionistas                                  | 232,718.54        | 223,979.19        | 8,739.35         |
| Petrotech S.A.                               | 37,777.10         | 52,777.10         | -15,000.00       |
| Dividendos                                   | 6,236.04          | 5,208.67          | 1,027.37         |
| Garantia por arriendos                       | 5,500.00          | 5,500.00          | 0.00             |
| <b>(=) Saldo al 31 de Diciembre del 2012</b> | <b>282,231.68</b> | <b>287,464.96</b> | <b>-5,233.28</b> |



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

### **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, la reserva legal de ROMSMART SOCIEDAD ANONIMA es usd. 697.13.

### **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 por la venta al por mayor y menor de equipos de telecomunicaciones
- **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 ROMSMART 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.

ROMSMART SOCIEDAD ANONIMA es administrada por el Gerente General, que permanecen por un período de 2 años con posibilidad de ser reelegidos.

### **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 permite 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.

Las Normas Internacionales de Información Financiera facilita 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, además 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 confiados a la misma gestión.

La cuenta por cobrar son 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.



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

El requerimiento de información financiera que permite 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.

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:**

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

**Revelación 2:**

**Colateral (garantía).**

ROMSMART 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 ROMSMART SOCIEDAD ANONIMA son presentados bajo criterios de valor razonable y no presentan inconscienticas que afecten la materialidad significativa de los estados financieros a su cierre.

**Declaración de Responsabilidad**

En sesión de Directorio celebrada 30 de marzo del 2014, el Presidente, Gerente General, y Accionistas de ROMSMART 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.

Ing. Carlos E. Román L.  
Gerente General  
**ROMSMART S.A.**



Ing. María E. Orbe T.  
Contador General  
**ROMSMART S.A.**