

# **ROMSMART SA**

## **Estados Financieros Al 31 de diciembre de 2019**

### **CONTENIDO:**

- Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros.

# ROMSMART SA

## Índice

Nota	Página	
1.	Identificación de la empresa y actividad económica.	5
2.	Importancia relativa.	5
3.	Estructura de las notas.	5
4.	Resumen de las principales políticas contables.	5
4.1.	Bases de preparación.	5
4.2.	Moneda funcional y de presentación.	6
4.3.	Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes.	6
4.4.	Efectivo y equivalentes de efectivo.	6
4.5.	Activos financieros.	6
4.6.	Inventarios.	7
4.7.	Activos por impuestos corrientes.	7
4.8.	Gastos pagados por anticipado.	8
4.9.	Mobiliario y equipos.	8
4.10.	Activos intangibles.	9
4.11.	Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.	10
4.12.	Beneficios a los empleados.	11
4.13.	Patrimonio.	11
4.14.	Ingresos de actividades ordinarias.	12
4.15.	Costo de ventas.	13
4.16.	Gastos de administración, ventas, otros y financieros.	13
4.17.	Medio ambiente.	13
4.18.	Estado de flujos de efectivo.	13
4.19.	Cambios en políticas y estimaciones contables.	13
4.20.	Otra información a revelar.	13
5.	Política de gestión de riesgos.	14
5.1.	Factores de riesgo.	14
5.2.	Riesgos propios y específicos.	14
6.	Estimaciones y juicios o criterios críticos de la administración.	15
6.1.	Vidas útiles y de deterioro de activos.	15
6.2.	Provisión por obsolescencia de inventarios.	16
6.3.	Provisión por valor neto realizable de inventarios.	16
6.4.	Vidas útiles y valores residuales.	16
6.5.	Valor razonable de activos y pasivos.	16
8.	Documentos y cuentas por cobrar clientes	17
9.	Inventarios.	17
10.	Activos por impuestos corrientes.	17
11.	Mobiliario y equipos.	18
12.	Documentos y cuentas por pagar.	18
13.	Otras obligaciones corrientes.	19
14.	Cuentas por pagar diversas/relacionadas.	19
15.	Impuesto a las ganancias.	19
16.	Capital.	19
17.	Reserva legal.	19
18.	Resultados acumulados.	20
19.	Ingresos de actividades ordinarias.	20
20.	Otros ingresos.	20
21.	Gastos generales	21
22.	Gastos de personal	21
23.	Sanciones.	22
24.	Emisión de estados financieros.	22

**1. IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA Y ACTIVIDAD ECONÓMICA.**

- **Nombre de la entidad.**  
ROMSMART SA
- **RUC de la entidad.**  
1792218241001
- **Domicilio de la entidad.**  
Pichincha / Quito / Av. de los Shyris E9-38 y Bélgica
- **Forma legal de la entidad.**  
Sociedad Anónima
- **País**  
Ecuador

**2. IMPORTANCIA RELATIVA.**

La Compañía ha tomado en consideración circunstancias específicas que bajo su criterio cumplen sus propias consideraciones de importancia relativa, con el fin de asegurar que los Estados Financieros, políticas contables y notas, reflejan la preparación y revelación de todos los hechos y circunstancias relevantes.

**3. ESTRUCTURA DE LAS NOTAS.**

Las notas a los Estados Financieros se encuentran presentadas de manera sistemática en función a su comprensibilidad y comparabilidad de acuerdo a lo establecido en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Cada partida significativa del Estado de situación financiera, Estado de resultados del período y otros resultados integrales, Estado de cambios en el patrimonio y Estado de flujos de efectivo se encuentra referenciada a su nota.

Cuando es necesario una explicación adicional se presentan partidas adicionales, encabezados y subtotales.

**4. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.**

Una descripción de las principales políticas contables adoptadas en la preparación de sus estados financieros se presenta a continuación:

**4.1. Bases de preparación.**

Los estados financieros de ROMSMART SA han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

La preparación de los estados financieros conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

La Administración declara que las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) han sido aplicadas íntegramente y sin reservas en la preparación de los presentes estados financieros.

#### **4.2. Moneda funcional y de presentación.**

Las cifras incluidas en estos estados financieros y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera. La moneda funcional y de presentación de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América.

#### **4.3. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes.**

En el Estado de Situación Financiera Clasificado, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente los mayores a ese período.

#### **4.4. Efectivo y equivalentes de efectivo.**

La Compañía considera como efectivo a los saldos en caja y bancos sin restricciones incluyendo las inversiones a corto plazo (menores a 3 meses de vigencia). En el Estado de Situación Financiera Clasificado los sobregiros, de existir, se clasifican como obligaciones con instituciones financieras en el "Pasivo corriente".

#### **4.5. Activos financieros.**

Los activos financieros son clasificados en las siguientes categorías: préstamos y partidas por cobrar y su correspondiente pérdida por deterioro. La Compañía ha definido y valoriza sus activos financieros de la siguiente forma:

##### **a. Préstamos y partidas por cobrar.**

Los préstamos y partidas por cobrar, incluyen principalmente: documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados y no relacionados, así como a otras cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar clientes relacionados y no relacionados tienen un vencimiento promedio de 30 a 360 días plazo.

#### **4.6. Inventarios.**

Los inventarios corresponden a: focos, los cuales son valorizados a su costo o valor neto de realización el menor de los dos.

El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición incurridos para darles su condición y ubicación actual, entre los cuales tenemos: precio de compra, aranceles de importación (si los hubiere), otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), transporte; almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

La Compañía determinará los importes excluidos del costo de los inventarios, y por tanto reconocidos como gastos del período en el que se incurren, los siguientes: costos de almacenamiento, costos de distribución, costos indirectos de la Administración que no hayan contribuido a dar a los inventarios su ubicación actual y costo de ventas.

La Administración de la Compañía considera que el valor realizable de sus inventarios destinados para el consumo en la prestación del servicio es el costo de reposición o valor de mercado, considerando que dichas existencias no tienen un precio de venta al público de manera individual.

El costo de reposición es el costo actual estimado de reemplazo de bienes existentes como si fueran nuevos. Precio que deberá pagarse para adquirir un activo similar al que ahora se tiene en los activos a los precios prevalecientes en el año actual.

La Compañía utiliza la misma fórmula del costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares, en el caso de que la Compañía mantenga inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de otra fórmula de costo.

#### **4.7. Activos por impuestos corrientes.**

Corresponden principalmente a: crédito tributario IVA, retenciones en la fuente del IVA, retenciones del impuesto a la renta las cuales se encuentran valorizadas a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

#### **4.8. Gastos pagados por anticipado.**

Corresponden principalmente a: anticipos entregados a terceros para compra de bienes o servicios, seguros pagados por anticipado, los cuales se encuentran valorizados a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

Los seguros son amortizados mensualmente considerando el período para el cual generan beneficios económicos futuros.

#### **4.9. Mobiliario y equipos.**

Se denomina mobiliario y equipos a todo bien tangible adquirido por la Compañía para el giro ordinario del negocio y que a criterio de la Administración de la Compañía cumpla con los requisitos necesarios para ser contabilizado como tal, el cual deberá ser controlado acorde con la normativa contable vigente. Para que un bien sea catalogado como mobiliario y equipos debe cumplir los siguientes requisitos:

Que sean poseídos por la entidad para uso en la venta de los productos o para propósitos administrativos.

- Se espera usar durante más de un período.
- Que sea probable para la Compañía obtener futuros beneficios económicos derivados del bien.
- Que el costo del activo pueda medirse con fiabilidad.
- Que la Compañía mantenga el control de los mismos.

El costo inicial del mobiliario y equipos representa el valor total de adquisición del activo, el cual incluye erogaciones que se incurrieron para dejarlo en condiciones para su utilización o puesta en marcha, así como, los costos posteriores (si los hubiere). El costo inicial comprende en:

- a. Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.
- b. Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.
- c. La estimación inicial de los costos posteriores de desmantelamiento y retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta (si los hubiere), la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere

el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado período, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal período.

Las erogaciones por mantenimiento y reparación se cargan a gastos a medida que se incurran, en forma posterior a la adquisición solo se capitalizarán aquellos desembolsos incurridos que aumenten su vida útil o su capacidad económica.

Las pérdidas y ganancias por la venta de la propiedad, planta y equipo se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros neto del activo, es decir, costo menos depreciación acumulada y deterioro; cuyo efecto se registrará en el estado de resultados integrales por función.

Los activos empiezan a depreciarse cuando estén disponibles para su uso y continuarán depreciándose hasta que sea dado de baja contablemente, incluso si durante dicho período el bien ha dejado de ser utilizado.

La depreciación es reconocida en los resultados con base en el método de depreciación lineal sobre las vidas útiles de uso estimadas para cada elemento del mobiliario y equipos. Los terrenos no están sujetos a depreciación alguna.

Un detalle de las vidas útiles de uso y valores residuales se detallan a continuación:

		<b>Vida útil</b>
Maquinaria y equipos	(*)	De 10 años
Vehículos	(*)	De 5 años
Programas de computación	(*)	De 3 años
Equipos de computación	(*)	De 3 años
Muebles y enseres	(*)	De 10 años
Instalaciones	(*)	De 10 años

La vida útil de los activos se revisa y ajusta si es necesario en cada cierre de ejercicio, de tal forma de mantener una vida útil restante acorde con el valor de los activos.

#### **4.10. Activos intangibles.**

Los activos intangibles corresponden a: software y licencias se encuentran registrados al costo de adquisición.

Para que un bien sea catalogado como intangible debe cumplir con el

carácter de identificable y se cuente con el control de generar beneficios económicos futuros por su uso, renta o venta.

Un activo es identificable si:

- Es separable, es decir, es susceptible de ser separado o escindido de la entidad y vendido, transferido, dado en explotación, arrendado o intercambiado, ya sea individualmente o junto con un contrato, activo identificable o pasivo con los que guarde relación, independientemente de que la entidad tenga la intención de llevar a cabo la separación; o
- Surge de derechos contractuales o de otros derechos de tipo legal, con independencia de que esos derechos sean transferibles o separables de la entidad o de otros derechos y obligaciones.

El costo inicial de los activos intangibles representa el valor total de adquisición del activo, el cual, incluye el precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas; y cualquier costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto.

Con posterioridad a su reconocimiento inicial, los activos intangibles se contabilizan a su costo de adquisición (costo histórico) menos la amortización acumulada y pérdidas por deterioro del valor (si las hubiere).

Los activos intangibles con que cuenta la Compañía tienen vida útil finita, por lo cual, la amortización se calcula por el método lineal recta considerando la mejor estimación de la Administración de consumo o uso de tales derechos.

#### **4.11. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.**

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corrientes corresponden a: documentos y cuentas por pagar con terceros y relacionadas, anticipos de clientes, otras obligaciones y pasivos corrientes, las cuales se reconocen a su valor nominal, ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable, además que a un porcentaje importante de las compras realizadas, son pagadas de forma anticipada a sus proveedores.

Las cuentas por pagar comerciales corresponden a obligaciones por pagar a proveedores generadas por compra de bienes y servicios en el curso normal del negocio de la Compañía. Las otras obligaciones y pasivos corrientes incluyen a cuentas por pagar generadas por obligaciones

---

patronales y tributarias.

#### **4.12. Beneficios a los empleados.**

Pasivos corrientes: en este grupo contable se registran las obligaciones presentes con empleados como beneficios sociales (décimo tercer y cuarto sueldo, vacaciones, etc.); obligaciones con el IESS y participación a trabajadores. Se miden a su valor nominal y se reconocen en los resultados del período en el que se generan.

Pasivos no corrientes: en este grupo contable se registran los planes de beneficios a empleados post empleo como jubilación patronal y desahucio. Se reconocen y miden sobre la base de cálculos actuariales, estimados por un perito independiente, inscrito y calificados en la Superintendencia de Compañías y Valores aplicando el método de la unidad de crédito proyectada para determinar el valor presente de la obligación futura.

La tasa utilizada para descontar las obligaciones de beneficios post-empleo (tanto financiadas como no) se determinará utilizando como referencia los rendimientos del mercado, al final del período sobre el que se informa, correspondientes a las emisiones de bonos u obligaciones empresariales de alta calidad. En monedas para las cuales no exista un mercado amplio para bonos empresariales de alta calidad, se utilizarán los rendimientos de mercado (al final del período de presentación) de los bonos gubernamentales denominados en esa moneda.

El costo de los servicios presentes o pasados y costo financiero, son reconocidos en los resultados del período en el que se generan; las nuevas mediciones del pasivo por beneficios definidos se denominan ganancias y pérdidas actuariales y son reconocidos como partidas que no se reclasificarán al resultado del período en Otros Resultados Integrales.

Participación a trabajadores: El cálculo de la participación a trabajadores se realiza de acuerdo a las disposiciones legales vigentes; representa el 15% sobre la utilidad contable de la Entidad antes de liquidar el impuesto a la renta y se reconoce en los resultados del período.

#### **4.13. Patrimonio.**

Nota	Página
<ul style="list-style-type: none"> <li>• <u>Capital social.</u> En este grupo contable se registra el monto aportado del capital. Se mide a su valor nominal.</li> <li>• <u>Aportes para futura capitalización.</u> En este grupo contable se registran los valores recibidos en efectivo o especies de los Socios de la Compañía provenientes de un acuerdo formal de capitalización a corto plazo. Se miden a su valor nominal.</li> <li>• <u>Reservas.</u> En este grupo contable se registran las apropiaciones de utilidades o constituciones realizadas por Ley, estatutos, acuerdos de Socios o para propósitos específicos. Se miden a su valor nominal</li> <li>• <u>Otros resultados integrales.</u> En este grupo contable se registran los efectos netos por revaluaciones a valor de mercado de activos financieros disponibles para la venta; propiedades, planta y equipo; activos intangibles y otros (diferencia de cambio por conversión-moneda funcional).</li> <li>• <u>Resultados acumulados.</u> En este grupo contable se registran las pérdida o utilidades obtenidas en años anteriores</li> </ul>	

#### **4.14. Ingresos de actividades ordinarias.**

Los ingresos por actividades ordinarias incluyen el valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar de los bienes y servicios entregados a terceros en el curso ordinario de las actividades de la Compañía. Los ingresos por actividades ordinarias se presentan netos de devoluciones, rebajas y descuentos, siempre y cuando cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a. La Compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- b. La Compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- c. Sea probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y,
- d. El importe de los ingresos ordinarios y sus costos puedan medirse con fiabilidad;

**4.15. Costo de ventas.**

El costo de ventas en la Compañía corresponde principalmente a: costos relacionados con la venta de los productos más los costos de terceros que se utilizan en el proceso de importación.

**4.16. Gastos de administración, ventas, otros y financieros.**

Los gastos de administración, ventas y otros se reconocen en el período en el que se incurren, por la base de acumulación (método del devengo), es decir, cuando se conocen en función a los acuerdos con sus proveedores y/o relacionadas, corresponde principalmente a: sueldos, salarios y demás remuneraciones; impuestos, contribuciones y otros; mantenimiento y reparaciones; promoción y publicidad; depreciaciones; seguros y reaseguros; beneficios sociales e indemnizaciones; honorarios a terceros entre otros.

Los gastos financieros están compuestos principalmente por comisiones por servicios, son registradas bajo el método del devengado y provienen de las operaciones realizadas con el sistema financiero nacional.

**4.17. Medio ambiente.**

La actividad de la Compañía no se encuentra dentro de las que pudieren afectar el medio ambiente, por lo tanto, a la fecha de cierre de los presentes estados financieros no tiene comprometidos recursos ni se han efectuado pagos derivados de incumplimiento de ordenanzas municipales u otros organismos fiscalizadores.

**4.18. Estado de Flujos de Efectivo.**

Bajo flujos originados por actividades de la operación, se incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, incluyendo además las comisiones pagadas, los ingresos financieros y en general, todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento. Cabe destacar que el concepto operacional utilizado en este estado, es más amplio que el considerado en el estado de resultados integrales por función.

**4.19. Cambios en políticas y estimaciones contables.**

Los estados financieros Al 31 de diciembre de 2019, no presentan cambios en las políticas y estimaciones contables respecto Al 31 de diciembre de 2018.

**4.20. Otra información a revelar.**

Una entidad revelará, en el resumen de las políticas contables significativas o en otras notas, los juicios, diferentes de aquéllos que involucren estimaciones que la gerencia haya realizado en el proceso de aplicación de las políticas contables de la entidad y que tengan un efecto significativo sobre los importes reconocidos en los estados financieros.

## 5. POLÍTICA DE GESTIÓN DE RIESGOS.

### 5.1. Factores de riesgo.

La gerencia administrativa y financiera es la responsable de monitorear constantemente los factores de riesgo más relevantes para la Compañía, en base a una metodología de evaluación continua. La Compañía administra una serie de procedimientos y políticas desarrolladas para disminuir su exposición al riesgo frente a variaciones de inflación.

### 5.2. Riesgos propios y específicos.

- Riesgo de crédito.

La Compañía se ve expuesta a un riesgo bajo, debido a que la venta se la realiza en efectivo y tarjeta de crédito, la recuperación de su cartera es alta. El indicador de rotación de cuentas por cobrar fue de 28 días.

- Riesgo de calidad de bienes

La Compañía se ve expuesta a un riesgo bajo puesto que realiza sus ventas únicamente a los empresarios con los cuales se firman contrato civil de distribución de largo plazo.

- Riesgo de tipo de cambio.

La Compañía no se ve expuesta a este tipo de riesgo, debido a que tanto sus compras como sus ventas son en dólares de los Estados Unidos de América (moneda funcional).

- Riesgo de pérdidas asociadas a la inversión, planta y equipo.

La Compañía está expuesta a un riesgo bajo, pese a contar con activos importantes. Esto se debe a que tiene activos fijos asegurados contra siniestros, lo cual, atenúa posibles pérdidas en las cuales incurrirá la Compañía en el caso de que exista un robo, incendio, etc.

Nota	Página
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Riesgos sistemáticos o de mercado.           <ul style="list-style-type: none"> <li>a. <u>Riesgo de costos de factores.</u> <p>La Compañía se ve expuesta a un riesgo medio, debido a que el costo de adquisición de bienes responde a factores exógenos como el precio de las materias primas de estos así como al proceso de importación de los mismos.</p> </li> <li>b. <u>Riesgos de precios de servicios.</u> <p>La Compañía se ve expuesta a un riesgo bajo, debido a que son servicios propios de la empresa para general un valor agregado adicional al giro del negocio.</p> </li> <li>c. <u>Riesgo de demanda.</u> <p>La Compañía se ve expuesta a un riesgo bajo, porque comercializa su propio producto, el mismo que tiene una demanda constante.</p> </li> </ul> </li> </ul>	

## 6. ESTIMACIONES Y JUICIOS O CRITERIOS CRÍTICOS DE LA ADMINISTRACIÓN.

Las estimaciones y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias.

La Compañía efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes, por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales. Las estimaciones y supuestos efectuados por la Administración se presentan a continuación:

### 6.1. Vidas útiles y de deterioro de activos.

La Administración es quien determina las vidas útiles estimadas ya sea considerando los criterios técnicos de funcionarios externos o internos de la Compañía, tomando en estos casos como referencias las vidas útiles definidas en las políticas corporativas.

Adicionalmente, de acuerdo a lo dispuesto por la NIC 36, la Compañía evalúa al cierre de cada ejercicio anual o antes, si existe algún indicio de deterioro, el valor recuperable de los activos de largo plazo, para comprobar si hay pérdida de deterioro en el valor de los activos.

**6.2. Provisión por obsolescencia de inventarios.**

Al final de cada período contable se evalúa la existencia de evidencia objetiva de deterioro de sus inventarios comparando el saldo en libros y el valor recuperable resultante del análisis de obsolescencia tomando en cuenta fechas de caducidad y tiempo máximo de stock de inventarios; cuando el valor en libros de los activos excede su valor futuro de recuperación se considera deterioro. El valor del deterioro se reconoce en una cuenta correctora del activo y en los resultados del período.

**6.3. Provisión por valor neto realizable de inventarios.**

Al final de cada período contable se evalúa la existencia evidencia objetiva de que no se podrá recuperar el costo de los inventarios comparando el saldo en libros y el valor neto realizable tomando en cuenta los precios de venta menos los costos de venta para productos y los precios de venta menos los costos de conversión y los costos de venta; cuando el valor en libros de los activos excede su valor neto de realización se considera deterioro.

El valor del deterioro se reconoce en una cuenta correctora del activo y en los resultados del período.

**6.4. Vidas útiles y valores residuales.**

Al final de cada período contable se evalúan las vidas útiles estimadas y los valores residuales de sus activos depreciables o amortizables (excluyendo los de valor inmaterial); cuando ocurre un evento que indica que dichas vidas útiles o valores residuales son diferente a las estimadas anteriormente, se actualizan estos datos y los correspondientes ajustes contables de manera prospectiva.

**6.5. Valor razonable de activos y pasivos.**

En ciertos casos los activos y pasivos debe ser registrados a su valor razonable, que es el monto por el cual un activo puede ser comprado o vendido, o el monto por el cual un pasivo puede ser incurrido o liquidado en una transacción actual entre partes debidamente informadas, en condiciones de independencia mutua, distinta de una liquidación forzosa, utilizando para esto precios vigentes en mercados activos, estimaciones en base a la mejor información disponible u otras técnicas de valuación; las modificaciones futuras se actualizan de manera prospectiva.

**7. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

1011 · Pichincha 34519104-04	9,771.75
1014 · Bco. Internacional 5501618311	<u>924.23</u>
<b>Total 101 · Efectivo y equivalentes de efectivo</b>	<b><u>10,695.98</u></b>

## 8. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

En el año 2019, la empresa no mantiene cuentas por cobrar a clientes

## 9. INVENTARIOS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

13 · Inventario	80784.62
-----------------	----------

Las partidas incluidas en este rubro corresponden a bienes (focos) los mismos que se encuentran valorizados al costo promedio de adquisición. Los montos resultantes, no exceden a los respectivos valores de realización.

La administración de la Compañía estima la rotación de sus existencias en nueve meses.

Al 31 de diciembre de 2019 la Compañía no ha constituido provisión de inventarios por deterioro, por cuanto no mantiene productos significativos que presenten esta característica.

## 10. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

<b>12 · Crédito Tributario</b>	
1215 · Retenciones años anteriores	
12151 · 8% Ret. Clientes Arriendo	1,831.82
12152 · 1% Ret. Clientes Bienes Corri.	348.06
12155 · 2% Ret. Tarjetas de Crédito	64.13
12156 · Crédito Retenciones Años Anteri	<u>1,514.47</u>
Total 1215 · Retenciones años anteriores	3,758.48
1216 · Retenciones 2018	
12164 · 8% Retención en arriendos	<u>2,101.68</u>

Nota	Página
Total 1216 · Retenciones 2018	2,101.68
1217 · Retenciones 2019	
12174 · 8% Retención en arriendos	<u>2,147.76</u>
Total 1217 · Retenciones 2019	2,147.76
1220 · Crédito Tributario IVA años ant.	
12203 · IVA en Servicios	0.17
12204 · Ret. IVA x Clientes	<u>360.69</u>
Total 1220 · Crédito Tributario Iva años an	360.86
1221 · Crédito Tributario IVA 12%	
12219 · Retenciones IVA Clientes	<u>2,743.05</u>
Total 1221 · Crédito Tributario IVA 12%	<u>2,743.05</u>
<b>Total 12 · Crédito Tributario</b>	<b>11,111.83</b>

## 11. MOBILIARIO Y EQUIPOS.

18 · Activos Fijos	
181 · Depreciable Costo	
1811 · Equipo Computación y Software	497.59
1816 · Edificios	<u>179,912.00</u>
Total 181 · Depreciable Costo	180,409.59
182 · (-) Depreciación Acumulada	
1826 · (-) Dep. Acum. Edificios	<u>-60,149.07</u>
Total 182 · (-) Depreciación Acumulada	<u>-60,149.07</u>
<b>Total 18 · Activos Fijos</b>	<b>120,260.52</b>

## 12. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	<u>0-29</u>	<u>1 - 30</u>	<u>31 - 60</u>	<u>61 - 90</u>	<u>&gt; 90</u>	<u>TOTAL</u>
<b>Banco Pichincha CA</b>	4.89	0.00	0.00	0.00	0.00	4.89
<b>Empresa Eléctrica Quito SA</b>	0.00	0.00	0.00	0.00	130.46	130.46
<b>Tarjeta Visa Corporativa</b>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>121.76</u>	<u>121.76</u>
<b>TOTAL</b>	<u><b>4.89</b></u>	<u><b>0.00</b></u>	<u><b>0.00</b></u>	<u><b>0.00</b></u>	<u><b>252.22</b></u>	<u><b>257.11</b></u>

**13. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES.**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

<b>23 · Obligaciones con Empleados</b>	
231 · 15% Utilidad Trabajadores	1,609.46
239 · Sueldos por Pagar	<u>2,734.84</u>
<b>Total 23 · Obligaciones con Empleados</b>	<b>4,344.30</b>
<b>24 · Obligaciones con IESS</b>	
241 · Aporte Patronal	47.87
242 · Aporte Personal	<u>37.23</u>
<b>Total 24 · Obligaciones con IESS</b>	<b>85.10</b>

**14. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS.**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

218 · Cuentas por Pagar Accionistas	
2182 · Pablo Roman Chiriboga	<u>202,838.15</u>
<b>Total 218 · Cuentas por Pagar Accionistas</b>	<b>202,838.15</b>

**15. IMPUESTO A LAS GANANCIAS.**

La provisión para el impuesto a la renta por el año terminado el 31 de diciembre de 2019 ha sido calculada aplicando la tasa del 22%.

La Disposición Transitoria primera del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones (COPCI), publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 351, del 29 de diciembre de 2010, estableció una reducción progresiva para todas las sociedades de un punto porcentual (1%) anual en la tarifa del Impuesto a la Renta definiéndose que a partir del año 2017 se aplicará el 22%.

**16. CAPITAL.**

Está constituido al 31 de diciembre de 2019 por \$ 4000.00 (cuatro mil dólares de los Estados Unidos de América), conformado por acciones del Ing. Pablo Román Chiriboga e Ing. Carlos Román Lazo.

**17. RESERVA LEGAL.**

La Ley de Compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 10% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que esta alcance como mínimo el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida

a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

La reserva Legal se encuentra registrada en un 50% del capital, motivo por el cual ya no se registrará la reserva legal en el año 2019.

## 18. RESULTADOS ACUMULADOS.

### Resultados acumulados provenientes de la primera adopción NIIF:

Los ajustes resultantes del proceso de conversión a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) fueron registrados con cargo a esta cuenta como lo determina la NIIF 1 "Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera, por lo cual, el saldo acreedor generado no podrá ser distribuido entre los accionistas o para aumentos de capital, en su defecto, podrán ser utilizados para enjugar pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido si las hubiere o devuelto en el caso de liquidación de la Compañía a sus socios

### Resultados acumulados:

Al 31 de diciembre de 2019 el saldo de esta cuenta está a disposición de los accionistas y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos tales como re liquidación de impuestos, etc.

## 19. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

41102 · Prestación de Servicios	
4110201 · Alquileres y Arriendos	26,846.64
<b>Total 411 · Ingreso Actividades Ordinarias</b>	<b>26,846.64</b>

## 20. OTROS INGRESOS.

81 · Ingresos No Operacionales	
814 · Otros Ingresos	3.97
<b>Total 81 · Ingresos No Operacionales</b>	<b>3.97</b>

## 21. GASTOS GENERALES

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

72 · Gastos Generales	
721 · Gastos Generales	
72101 · Honorarios y Servicios	
721013 · Notarios y Servicios Legales	49.37
Total 72101 · Honorarios y Servicios	49.37
72102 · Mantenimiento	240.00
72106 · Seguros	384.24
72111 · Impuestos y Otros	
721113 · Impuestos Municipales	124.86
721117 · Contribución Super Cías	184.65
721120 · Impuesto a la Renta	0.00
Total 72111 · Impuestos y Otros	309.51
72130 · Gastos Bancarios	12.51
72135 · Depreciaciones	
721359 · Depreciación Edificios	8,602.81
Total 72135 · Depreciaciones	8,602.81
72150 · Varios	27.00
Total 721 · Gastos Generales	9,625.44
Total 72 · Gastos Generales	9,625.44

## 22. GASTOS DE PERSONAL

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

71 · Gastos de Personal	
7101 · Sueldos	
71011 · Sueldo Base	4,728.00
Total 7101 · Sueldos	4,728.00
7107 · Aporte Patronal	574.44
7109 · Fondos de Reserva	393.84
7111 · Décimo Tercer Sueldo	393.96
7112 · Décimo Cuarto Sueldo	397.30
7125 · 15% Participación trabajadores	1,609.46
Total 71 · Gastos de Personal	8,097.00

**23. SANCIONES.**

- **De la Superintendencia de Compañías.**

No se han aplicado sanciones a ROMSMART S.A, a sus Directores o Administradores emitidas por parte de la Superintendencia de Compañías durante el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2019

- **De otras autoridades administrativas.**

No se han aplicado sanciones significativas a ROMSMART S.A, a sus Directores o Administradores, emitidas por parte de otras autoridades administrativas Al 31 de diciembre de 2019

**24. EMISIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2019 han sido aprobados por la Administración y socios de la Compañía el 03 de marzo de 2020. La Administración considera que no se producirán cambios a los presentes estados financieros.

---