

ROMSPORT S.A. 2019

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. Información general

ROMSPORT S.A. es una Sociedad Anónima radicada en el país, con fecha de constitución del 13 de noviembre del 2017, con un capital cien por ciento nacional.

ROMSPORT S.A. TIENE POR OBJETO LAS ACTIVIDADES DE VENTA POR MAYOR DE PRENDAS DE VESTIR INCLUIDAS PRENDAS (ROPA DEPORTIVA), VENTA AL POR MAYOR CALZADO, DENTRO DE LAS ACTIVIDADES DE PRODUCCIÓN DE BIENES, COMERCIALIZACIÓN, EXPORTACIÓN, PROMOCIÓN, CAPACITACIÓN, INTERMEDIACIÓN E IMPORTACIÓN. El número de expediente en la Superintendencia de Compañías es el 716175

Los estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas celebrada en la ciudad de Quito el 10 de marzo de 2019.

ROMSPORT S.A. se encuentra administrada por el Gerente General y por el presidente.

NOMBRE	NACIONALIDAD	CARGO
PAUL ANDRES ROMAN REYES	ECUADOR	GERENTE GENERAL
ROMAN LAZO LUIS ALBERTO	ECUADOR	PRESIDENTE

2. Bases de elaboración. -

Los estados financieros se elaboraron de acuerdo a los Principios de Contabilidad de General Aceptación y a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF's para PYMES) Los estados financieros se presentan en dólares de los Estados Unidos de América.

2.1 Conformación de Capital

El capital está conformado con un 100% de capital nacional.

Nº	IDENTIFICACIÓN	NOMBRE	NACIONALIDAD	TIPO INVERSIÓN	CAPITAL
1	1100380813	ROMAN LAZO LUIS ALBERTO	ECUADOR	NACIONAL	8
2	1712623139	ROMAN REYES PAUL ANDRES	ECUADOR	NACIONAL	792
TOTAL (USD \$):					800

3. Políticas contables

Bases de preparación de los estados financieros

ROMSPORT elaboró los estados financieros de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, a los pronunciamientos contables emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad y las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF hasta el año terminado del 31 de diciembre del 2019

Período Contable

El período contable comprende del 1ro de enero del 2019 al 31 de diciembre del 2019.

Estados Financieros

- Estados de Situación Financiera por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2019
- Estados de Cambios en el Patrimonio Neto por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2019.
- Estados de Resultados del Período y Otros Resultados Integrales por los períodos comprendidos entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2019
- Estados de Flujos de Efectivo – Método Directo por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2019

Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

El ingreso de las actividades ordinarias realizadas por la empresa procedente de la venta de productos y bienes y de la prestación de servicios se reconoce cuando se entregan los bienes o se ha prestado el servicio. La contabilidad basada en el ejercicio reconoce los ingresos cuando se realiza la operación y se valoran al valor razonable luego de deducir descuentos o rebajas.

Implementación de las NIIFS

La empresa estuvo considera en el Grupo No. 3 de acuerdo con los requisitos especificados en el cronograma de aplicación de NIIF y aplicó NIIF para Pymes.

Se estableció el año 2011 como período de transición. Para este efecto la empresa en el año 2012 presentó a la Superintendencia de Compañías estados financieros comparativos tomando en consideración las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades.

Los Estados Financieros de Romsport fueron preparados de acuerdo con las NIIF emitidas por el Internacional Accounting Standards Board (IASB) vigente y cumpliendo con los requerimientos establecidos por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

La preparación de los estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración de la empresa realice cuando así lo amerita estimaciones y establezca algunos supuestos con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas

partidas que forman parte de los estados financieros, estas estimaciones estuvieron basadas en la mejor utilización de la información disponible al momento.

Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar incluyen los valores no liquidados por parte de los clientes, las mismas se reconocen a su valor razonable y no existen cargos adicionales por cartera o cuentas por cobrar pendiente de cobro.

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses, debido a la situación financiera del país en este año la cobranza se postergó en promedio tres meses.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de las cuentas por cobrar clientes y de 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.

Otras Cuentas por cobrar

Estas cuentas se reconocen inicial y posteriormente a su valor nominal

Provisión Cuentas Incobrables

Se provisiona las cuentas incobrables cuando existe evidencia objetiva de no cobro de lo que adeudan a la empresa, de acuerdo con las negociaciones originales y se cumple con la normativa tributaria, las provisiones establecidas fuera de la base establecida por el SRI son consideradas como no deducible.

Importaciones en Tránsito

Las importaciones en tránsito que llegaron hasta el 31 de diciembre del 2019 y se registraros los gastos de estas, se liquidaron hasta el fin del año.

Activos por impuestos corrientes

Los anticipos de impuestos a las ganancias se encuentran valorizados a su valor nominal y son:

- Las retenciones en la fuente efectuadas por sus clientes
- Las retenciones de IVA efectuadas por los clientes
- Los anticipos de impuesto a la renta exigido por la autoridad tributaria

Las pérdidas por deterioro de estos activos por impuestos corrientes son registradas como gasto no deducible en el Estado de Resultados Integral por Función,

Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro.

Para que un bien sea catalogado como propiedad, planta y equipo debe cumplir con una serie de condiciones:

- Que sean se propiedad de la empresa y mantenga el control de los mismos.
- Que se espera usarlos 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.

La depreciación comienza cuando los activos están listos para su uso o cuando están operables en los términos planificados por la Administración.

Los activos se deprecian utilizando el método de línea recta, para lo cual se considera como importe depreciable el costo histórico menos los valores residuales y se considera la vida útil según el cuadro adjunto.

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.

En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas anuales:

NOMBRE	% DEPRECIACIÓN	VIDA UTIL	METODO
Equipos Especiales	10%	10 años	Lineal
Vehículos	20%	5 años	Lineal
Maquinaria y Equipo	10%	10 años	Lineal
Equipo de Computación	33.33%	3 años	Lineal
Instalaciones	5%	20 años	Lineal
Muebles y Enseres	10%	10 años	Lineal
Equipos de Oficina	10%	10 años	Lineal

En caso de venta de un activo fijo la utilidad o pérdida en la venta del mismo es determinada como la diferencia entre los términos de venta y el importe en libros del activo y es reconocida en los resultados del ejercicio.

Los gastos de mantenimiento y reparaciones son contabilizados directamente a los resultados del ejercicio económico en el que se ha realizado dicho mantenimiento.

Los activos fijos en construcción se mantienen temporalmente en la cuenta de activos en construcción y los mismos son activados cuando se determine administrativamente que están listos para el uso.

Revalorización Propiedad planta y equipo.

Romsport en el 2019 no revalorizó activos fijos, los activos adquiridos se presentan en libros al costo original de adquisición menos su depreciación.

Gastos pagados por anticipado

Los seguros pagados por anticipados se amortizan mes a mes tomando en cuenta los meses para los cuales estos seguros generarán beneficios económicos.

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.

Cuentas por pagar Proveedores y otras cuentas por pagar.

Proveedores incluyen aquellas deudas de pago con proveedores locales y del exterior de bienes y servicios adquiridos en el curso normal de negocio: proveedores locales, del exterior y relacionadas.

Las otras cuentas por pagar corresponden principalmente a obligaciones de pago propias del giro del negocio, tales como: anticipos a clientes, obligaciones patronales y tributarias.

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corrientes se reconocen inicialmente a su valor nominal.,

Provisiones Sociales corrientes

Las provisiones se registran mensualmente de acuerdo a lo establecido para el efecto, al fin de año se solicita el departamento de Talento Humano el valor efectivo y sobre el mismo se realizan las comprobaciones y el ajuste de ser necesario, estas provisiones son:

- Provisión Décimo Tercer Sueldo
- Provisión Décimo Cuarto sueldo

El gasto o ingreso relacionado con cualquier provisión es presentado en el Estado de Resultados Integral.

Beneficios y provisiones no Corrientes a los empleados, Jubilación Patronal

Este año no se ha provisionado los valores por la Jubilación Patronal y por la Jubilación Patronal por Desahucio. Estos valores que se reflejan en balances fueron determinados en años anteriores por un perito calificado y el cálculo se realizó en base a un estudio actuarial. Este estudio actuarial le permite a la empresa estimar los pasivos laborales de la empresa en valor presente a fin de

provisionar sus obligaciones futuras por concepto de jubilación patronal e indemnizaciones por desahucio. La totalidad de las provisiones para atender el pago de desahucio y de pensiones jubilares fueron formuladas por un perito especializado y profesionales en la materia.

Reconciliación del Patrimonio

La compañía hasta el 31 de diciembre de 2019 presenta como Patrimonio el resultado del valor residual entre el total de activos y el total de pasivos, capital social, reserva legal, reserva facultativa, la reserva de capital, aportes para futuras capitalizaciones, resultados por adopción de NIIFs y los resultados de las operaciones. La adopción de NIIF para Pymes ocasionó cambios en el patrimonio.

Costo de Ventas, Costos y Gastos

Los costos y los gastos que ha incurrido la empresa se reconocen al valor histórico en el momento en que suceden y se registran en libros al valor histórico, estos costo son agrupados de acuerdo al sector en donde se producen.

Costos por préstamos

Todos los costos financieros por concepto de los diferentes préstamos recibidos por la empresa se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

4. Fuentes clave de la incertidumbre en la estimación

La información contenida en los estados financieros es responsabilidad de la administración de la empresa y la preparación de los estados financieros en conformidad con las NIIF requiere del uso de estimación y supuestos. Las estimaciones se han realizado en función de la información disponible a la fecha de presentación y emisión de los estados financieros al 31 de diciembre del 2019.

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 las NIIF y las políticas y normativa contable y tributaria y laboral.

5. inventario

La compañía mantiene como inventarios ropa reportiva destinada a la venta en distintas tallas, colores y modelos.

Inventario	Monto
INVENTARIOS	12.117.12
Total	12.117.12

6. Ganancia después de impuestos y participación trabajadores y Gasto por impuestos a las ganancias

La empresa obtuvo una pérdida en el primer año de funcionamiento.

PATRIMONIO	Monto
CAPITAL SUSCRITO PAGADO	800.00
PÉRDIDA ACUMULADA	0.00
RESULTADO DEL EJERCICIO 2019	-215.30
Total	

7. Créditos tributarios

7.1 Crédito tributario IVA.

El saldo del crédito tributario al 31 de diciembre de 2019 corresponde a valores de impuesto al valor agregado IVA en compra de bienes, en la compra de servicios, en la compra de activos fijos e importaciones de bienes.

RETENCIONES FUENTE	Monto
RETENCIONES 2019	2.49
Total	2.49

7.2 Crédito tributario Retenciones Clientes

RETENCIONES IVA CLIENTES	Monto
IVA 12%	1.478.23
Total	1.478.23

Las políticas contables relativas a instrumentos financieros se han aplicado a las categorías que se detallan a continuación:

8. Préstamos Accionistas

Se encuentran registrados bajo pasivos financieros, incluyendo los préstamos bancarios con el exterior, se valorizan inicialmente por el monto de efectivo recibido. Estas deudas con entidades financieras del exterior tienen tasas de interés muy convenientes si relacionamos con las tasas de interés vigentes en el país. Aquí se incluyen los valores de los intereses que están pendientes de pagar al cierre del ejercicio.

Préstamos	Monto
Préstamos accionistas	13.013.014
Total	13.013.14

14. Patrimonio

La Ley de Compañías del Ecuador exige que las compañías de economía mixta 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.

Los cambios que se presentaron en la cuenta de Patrimonio se deben por Adopción de NIIF. Tales cambios se indican a continuación.

PATRIMONIO	Monto
CAPITAL SUSCRITO PAGADO	800.00
PÉRDIDA ACUMULADA	0.00
RESULTADO DEL EJERCICIO 2019	-215.30
Total	

5. Capital en Acciones

El saldo del capital social de la empresa al 31 de diciembre de 2019 es de \$800

16. Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros fueron aprobados por La Junta General de Accionistas celebrada en la ciudad de Quito el 10 de marzo de 2020.

Conclusiones

La aplicación de las normas contables de carácter global permitirá 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 y al control.

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

La cuenta por cobrar serán medidas inicialmente a un importe no descontado, ya que no está establecida con el cliente una tasa de interés por mora a pesar de que se tiene la fecha de vencimiento su recuperación generalmente se lo realiza en más tiempo del acordado.

El requerimiento de información financiera que permita mitigar riesgos de tipo operativo o financiero exige que esta sea emitida con otros criterios valorativos y de clasificación que se aleje de la acostumbrada visión objetiva, prudente y basada en el costo histórico. En síntesis, se puede afirmar que las diferencias se justifican por el objetivo de las NIIFS de servir a los usuarios para tomar decisiones respecto al futuro.

La reestructuración organizacional permite cumplir los principios de reconocimiento y medición de la información contable, tributaria y financiera, suministrar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad, que sea útil para esos usuarios al tomar decisiones económicas. Se realizará una reestructuración organizacional conjuntamente con la identificación de sus sucesos económicos, con el doble propósito de:

- Suministrar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo, y
- Reducir la doble carga de información.

El propósito de actualizar la conformación de un plan de cuentas basado en el principio de presentación permitirá cumplir con las características cualitativas, criterios de reconocimiento y medición de los elementos de los estados financieros.

La reorganización de los centros de costos (productivos, administrativos y de apoyo) y la automatización integral de los sucesos económicos permitirá el cumplimiento de las características cualitativas y cuantitativas, así mismo la emisión de información financiera sistémica e integral.

Deberán hacer las seis revelaciones que se mencionan en la tabla siguiente:

Revelación 1.-

Políticas de contabilidad para instrumentos financieros. La entidad tiene que revelar, el resumen de las políticas de contabilidad importantes:

- (a) la base o bases de medición usadas para los instrumentos financieros, y
- (b) las otras políticas de contabilidad, usadas para los instrumentos financieros, que sean relevantes para el entendimiento de los estados financieros.

Revelación 2:

Categorías de activos financieros y de pasivos financieros

La entidad revela el total del valor en libros de cada una de las siguientes categorías de activos financieros y de pasivos financieros a la fecha de presentación del reporte, ya sea en el estado de posición financiera o en las notas:

Revelaciones adicionales:

La entidad ha revelado la información que permitirá a los usuarios de los estados financieros evaluar la importancia que los instrumentos financieros tienen para su posición y desempeño financieros.

Revelación 3:

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

Revelación 4:

Colateral (garantía)

Romsport S. A. no ha comprometido activos financieros como colateral (garantía) por pasivos o pasivos contingentes.

Revelación 5:

Para los préstamos por pagar reconocidos a la fecha de presentación del reporte para los cuales no hay incumplimiento de los términos o mora en el principal, intereses, fondos de amortización o términos de redención que no hayan sido redimidos a la fecha de presentación del reporte, la entidad tiene que revelar lo siguiente:

- (a) los detalles del incumplimiento o de la mora;
- (b) el valor en libros de la cantidad de los préstamos por pagar relacionados, a la fecha de presentación del reporte;
- (c) si el incumplimiento o la mora fue remediado, o si fueron renegociados los términos de los préstamos por pagar, antes de que los estados financieros fueran autorizados para emisión.

Revelación 6:

Elementos de ingresos, gastos, ganancias o pérdidas Romsport S. A. Revela que los siguientes elementos de ingresos, gastos, ganancias, o pérdidas:

- (a) los ingresos, gastos, ganancias o pérdidas, no incluyen los cambios en el valor razonable, reconocidos en:
- (b) los ingresos totales por intereses y los gastos totales por intereses (calculados usando el método de interés efectivo) para los activos financieros o pasivos financieros que no se midan a valor razonable a través de utilidad o pérdida
- c) la cantidad de cualquier pérdida por deterioro para cada clase de activo financiero.

Declaración de Responsabilidad

En sesión de Directorio celebrada en el 2019, los directores (Presidente y Gerente General de Romsport S. A. 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 2019.

Atentamente



Ing. Giovanna Quintero
CONTADORA ROMSPORT S. A.