



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

Nota 1.- OPERACIONES Y ENTORNO ECONOMICO:

La compañía ROMSERR CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS S.A., fue constituida por Escritura Pública, autorizada por el Notario Vigésimo Noveno del cantón Quito, Dr., Rodrigo Salgado Valdez, el 22 de marzo del año 2004, debidamente inscrita en el Registro Mercantil del cantón Esmeraldas, con fecha 1 de julio del año 2004, bajo el número 357 del repertorio y el número 11 del registro respectivo y que, aprobado por la Superintendencia de Compañía, con resolución No 04.QIJ.860 de fecha 7 de mayo del 2004. Tiene un plazo de duración de cincuenta años.

El objetivo de la Compañía se resume en las siguientes actividades:

1. Actividades de construcción de calles y carreteras
2. Actividades de construcción de puentes y túneles para carreteras
3. Ventas al por mayor y menor de materiales pétreos para la construcción
4. Actividades de construcción de obras civiles
5. Actividades de alquiler de maquinaria pesada y volquetas
6. Actividades de transporte regular o no regular de carga pesada por carretera.

Los estados financieros fueron preparados para cumplir con requisitos sobre presentación de información financiera vigentes en nuestro país.

Nota 2.- RESUMEN DE POLITICAS DE CONTABILIDAD MAS IMPORTANTES

Las políticas de Contabilidad están basadas en la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF PARA PYMES), la cual requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la compañía con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los Estados Financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento. Las políticas más importantes son las siguientes:

a.- Periodo contable

Los estados financieros cubren el ejercicio fiscal comprendido entre el primero de enero al 31 de diciembre del 2018.

b.- Declaración de cumplimiento y bases de preparación y presentación

Los estados financieros adjuntos fueron preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF PARA PYMES).

Los Estados Financieros son preparados en base a valor razonable para los activos y



pasivos financieros. Otros Activos y Pasivos no financieros se presentan al costo amortizado o al costo histórico.

c.- Moneda funcional y de presentación

Los estados financieros presentan cifras en dólares (USA). La Republica del Ecuador no emite pale moneda propia y en su lugar, el dólar estadounidense es utilizado como moneda de curso legal desde el año 2000.

d.- Efectivo y equivalentes al efectivo

Para propósitos del Estado de Flujo de Efectivo, los equivalentes de efectivo incluyen depósitos a la vista, ahorro y depósitos a plazo en bancos, con vencimientos originales de seis meses o menos. Los ingresos y egresos en efectivo manejados a través de las cuentas Caja General, Caja Chica.

e.- Valores de Inversión

Los valores de inversión se mantienen al costo. La compañía evalúa a cada fecha del estado de situación financiera, si existe una evidencia objetiva de deterioro en los valores de inversión, de existir alguna evidencia objetiva de deterioro para los activos financieros, la pérdida acumulada es rebajada del patrimonio y reconocida en el estado de resultado integral

f.- Cuentas por Cobrar y Provisión para Cuentas Incobrables

La Cuentas por Cobrar están registradas a su valor principal pendiente de cobro menos la reserva para cuentas incobrables:

La Administración de la Compañía evalúa a cada fecha del estado de situación financiera si hay alguna evidencia objetiva de que se ha incurrido en una pérdida por deterioro en una cuenta por cobrar, si existe evidencia objetiva de que se ha incurrido en una pérdida por deterioro, el valor del activo es rebajado mediante el uso de una cuenta de reserva y la cantidad de la pérdida es reconocida en el estado de resultado integral como una provisión para pérdida por deterioro.

g.- Existencias

Las existencias de materiales, repuestos, accesorios, suministros, son registrados al costo de adquisición y de manufactura (hormigón), el cual no excede el valor de mercado. El control de los inventarios, las adquisiciones son de exclusiva.

Estos activos, se registran a su costo histórico menos la deprecia

h.-Propiedades, planta y equipo

Propiedades, planta y equipo se registran al costo y están presentados netos de depreciación acumulada. Los desembolsos iniciales, así como aquellos incurridos posteriormente, relacionados con bienes cuyo costo puede ser valorado confiablemente, y es probable que se obtengan de ellos beneficios económicos futuros, se reconocen como propiedades, planta y equipo. Los desembolsos para



mantenimiento y reparaciones se reconocen como gasto del ejercicio en que son incurridos. Las ganancias o pérdidas resultantes de la venta o retiro de una partida de propiedades, planta y equipo se determinan como la diferencia entre el producto de la venta y el valor en libros del activo, y son reconocidas en el estado de resultados integrales del período en el momento en que la venta se considera realizada.

Las propiedades, planta y equipo en proceso de construcción o adquisición son presentados al costo, menos cualquier pérdida por deterioro determinada. El costo de estos activos en proceso incluye honorarios profesionales y, para activos que califican, costos por préstamos obtenidos. Tales activos son posteriormente reclasificados a su categoría de propiedades, planta y equipos una vez concluido el proceso de construcción o adquisición, y cuando los mismos están listos para su uso previsto. Estos activos son depreciados a partir de ese momento de manera similar al resto de las propiedades, planta y equipo.

La depreciación se determina siguiendo el método de línea recta en base a la vida útil estimada de los activos, representada por tasas de depreciación equivalentes. La depreciación anual se reconoce como gasto o costo de otro activo, y se calcula considerando las siguientes vidas útiles estimadas para los diversos rubros, entendiéndose que

i.- Beneficios a los trabajadores

Los beneficios a empleados y trabajadores incluyen, entre otros, beneficios a los empleados a corto plazo, tales como sueldos, salarios y aportaciones a la seguridad social, ausencias remuneradas anuales, ausencias remuneradas por enfermedad, y participación en ganancias e incentivos, si se pagan dentro de los doce meses siguientes al final del período. Estos beneficios se reconocen contra la utilidad o pérdida del período cuando el trabajador ha desarrollado los servicios que les otorgan el derecho a recibirlos. Las obligaciones correspondientes a pagar se presentan como parte de los pasivos por los beneficios a los empleados.

j.- Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes y prestación de servicios, se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos.

El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplan las siguientes condiciones:

- ✓ El monto del ingreso puede ser medido con fiabilidad
- ✓ Es probable que los beneficios económicos asociados con la transacción fluirán hacia la compañía.
- ✓ El grado de avance de la transacción a la fecha del estado de situación financiera puede ser medido con fiabilidad, y
- ✓ Los costos incurridos por la transacción y el costo de completarla, pueden ser medidos con fiabilidad.

Los ingresos (gastos) por intereses se contabilizan considerando la tasa de interés efectiva aplicable al principal pendiente de amortizar durante el período de devengo correspondiente.

k.- Reconocimientos de costos y gastos



El costo de los inventarios vendidos se registra contra la ganancia o pérdida del período en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación. Los gastos se reconocen cuando ha surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en los activos o un incremento en los pasivos, y además el gasto puede medirse con fiabilidad, independientemente del momento en que se paguen.

I.- Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias comprende la suma del impuesto a las ganancias corriente por pagar estimado.

El impuesto a las ganancias corriente se determina aplicando la tasa de impuesto establecida en la legislación fiscal vigente sobre la ganancia neta gravable del ejercicio. El impuesto a las ganancias corriente se reconoce como gasto del período.

Nota 3.- INTERPRETACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1.- EFECTIVO Y EQUIVALENTE EN EFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE 2018

CUENTAS CONTABLES	2018	2017
Banco del Pichincha	836,29	41.107,73
Banco del Pacifico	-2.793,60	-0-
Total	-1.957,31	41.107,73

2.- ACTIVOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE 2018 Y 2017

CUENTAS CONTABLES	2018	2017
Clientes Nacionales	184.813,73	218.073,41
Clientes Instituciones Publicas	189.418,75	-0-
(-) Provisión cuentas incobrables	-10.867,66	-10.867,66
Total	374.232,48	207.205,75

3.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO AL 31 DE DICIEMBRE 2018 Y 2017

CUENTAS CONTABLES	2018	2017
Muebles y Enceres	3.471,17	3.471,17
Equipo de Oficina	2.856,57	2.856,57
Maquinaria y Equipo	503.495,47	485.631,18
Vehículos	205.050,00	196.121,43
Equipo de computación y Software	4.3426,21	4.346,21
Subtotal	719.219,42	692.426,56
(-) Depreciación acumulada	-467.534,34	-385.121,38
Total	251.685,08	307.305,18



4.- PASIVOS CORRIENTES AL 31 DE DICIEMBRE 2018 Y 2017

CUENTAS CONTABLES	2018	2017
Proveedores	328.772,28	303.781,26
Impuestos Tributarios por Pagar	29.739,93	13.195,39
Beneficios sociales a empleados y trabajadores	72.589,75	37.715,74
Dividendos Por Pagar	300.000,00	300.000,00
Total	731.101,96	654.692,39

En cumplimiento con disposiciones legales emitidas por los organismos de control, estos estados financieros y sus respectivas notas, incluyen todas las revelaciones correspondientes, aquellas no descritas son inmatrimoniales y/o inaplicables para su revelación y lectura de terceros.

Nota 4.- APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los señores accionistas de la compañía ROMSERR CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS S.A. se reunieron en Junta General Ordinaria para aprobar los Estados Financieros presentados por la Gerencia de la compañía por el ejercicio económico 2018 el día 26 de abril del 2019, según constan en las actas de juntas.

En razón de la auditoria externa a la que fueron sometidos los estados financieros del periodo 2018, que de acuerdo a las observaciones realizadas la Administración y el Departamento Contable realizaron los ajustes correspondientes y se logro presentar el Estado Financiero coherente y sujetándose a las normativas de control vigente.

Sr. Luis Alberto Román Serrano
GERENTE

Econ. Janny Heredia G
CONTADOR