

**EMPRESA ROMMA CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**NOTA 1 – INFORMACION GENERAL**

La Compañía fue constituida mediante escritura pública el 4 de enero del 2019, fue inscrita en el Registro Mercantil y aprobada por la Superintendencia de Compañías el 09 de abril del 2019 mediante Número de Inscripción 3669 del Registro Mercantil de Ambato.

Su objeto social es la F41001001 CONSTRUCCIÓN DE TODO TIPO DE EDIFICIOS RESIDENCIALES: EDIFICIOS DE ALTURAS ELEVADAS, VIVIENDAS PARA ANCIANATOS, CASAS PARA BENEFICENCIA, ORFANATOS, CÁRCELES, CUARTELES, CONVENTOS, CASAS RELIGIOSAS. INCLUYE REMODELACIÓN, RENOVACIÓN O REHABILITACIÓN DE ESTRUCTURAS EXISTENTES.

Los estados financieros han sido preparados en U.S. dólares como resultado del proceso de dolarización de la economía a través del cual el Gobierno Ecuatoriano fijó como moneda de curso legal del país, el dólar de los Estados Unidos de América.

**NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES  
POLITICAS CONTABLES**

**a) Preparación de los estados financieros -**

**a.1 Declaración de cumplimiento –**

Los estados financieros de la compañía se prepararon de conformidad con La Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

**a.2 Moneda funcional –**

La moneda funcional de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), el cual es la moneda de circulación en el Ecuador.

**a.3 Bases de preparación -** Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico excepto por ciertas propiedades de propiedad planta y equipo que son medidos a sus valores razonables, tal como se explica en las políticas contables incluidas más abajo. El

costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida dada en el intercambio de los activos.

## **NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (Continuación)**

Los estados financieros de ROMMA CIA. LTDA. Comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2019.

La preparación de estados financieros conforme con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), exige el uso de ciertas estimaciones.

También exige a la dirección que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables.

A continuación, se resumen las principales prácticas contables seguidas por la Empresa en la preparación de sus estados financieros:

### **b) Efectivo y equivalentes de efectivo -**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

### **c) Inventarios -**

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método de promedio.

Los inventarios están basados en la existencia real a fin del periodo contable.

### **d) Propiedad 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 de lineal.

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.

El costo comprende el precio de compra, incluyendo aranceles e impuestos no reembolsables y cualquier costo atribuible directamente para ubicar y dejar el activo en condiciones de uso. Los desembolsos por mantenimiento y reparación menores son cargados a los resultados, cuando se incurren.

**NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES  
POLITICAS CONTABLES  
(Continuación)**

A continuación, se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

| <b>Ítem</b>            | <b>Vida útil (en años)</b> |
|------------------------|----------------------------|
| Muebles y enseres      | 10                         |
| Equipos de computación | 3                          |
| Maquinaria y equipo    | 10                         |
| Vehículos              | 6-10                       |

**e) Costos por préstamos - —**

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

**f) Reconocimiento de ingreso por actividades ordinarias**

Se registran en base a la emisión de las facturas a los clientes; y a la entrega de la mercadería.

**g) Costos y Gastos**

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago.

**h) Deterioro del valor de los activos**

Inventarios. - La pérdida por deterioro se reconoce en resultados cuando el precio de venta menos el costo para completar y vender es más bajo que el valor en libros a la fecha de presentación del reporte.

Activos diferentes a los inventarios. - Si la cantidad recuperable es más baja que el valor en libros, la diferencia se reconoce en resultados como una pérdida por deterioro.

Cuando hay evidencia física de deterioro se deben determinar el valor recuperable del activo, y de su caso, reconocer el deterioro.

**i) Beneficios a empleados**

Incluye las provisiones por beneficios a empleados, que comprenden los beneficios post-empleado, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal cabe recalcar que a la fecha no se tiene provisiones significativas.

Las nuevas mediciones, que comprenden las ganancias y pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otro resultado integral, en el período en que se producen. El reconocimiento de las ganancias y pérdidas actuariales en otro resultado integral se reflejan inmediatamente en las ganancias acumuladas y no son reclasificadas a la utilidad o pérdida del período.

**j) Participación de los trabajadores en las utilidades –**

La Empresa reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

**k) Préstamos**

Son préstamos solicitados a instituciones financieras y/o terceros; cuyo capital se divide en corto plazo (hasta 12 meses) y largo plazo (mayor a 12 meses); y cuyo costo financiero se contabiliza al gasto y se refleja en los resultados del período en que se incurre.

**l) Cuentas por pagar comerciales**

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes y servicios es de 30 días.

**m) Impuesto a las Ganancias**

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido. La empresa esta exenta del pago del impuesto a la renta ya que se acoge a los 5 años por ser empresa nueva siendo este el último periodo.

Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

**n) Secciones nuevas y revisadas emitidas, pero aún no efectivas**

La compañía no ha aplicado las siguientes secciones de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), nuevas y revisadas que han sido emitidas, pero aún no son efectivas:

| <b>Sección</b> | <b>Título</b>                                                                     | <b>Efectiva a partir de períodos que inicien en o después de</b> |
|----------------|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| 1              | Pequeñas y medianas entidades                                                     | enero 1, 2019                                                    |
| 2              | Conceptos y principios fundamentales                                              | enero 1, 2019                                                    |
| 4              | Estado de situación financiera                                                    | enero 1, 2019                                                    |
| 5              | Estado de resultado integral y estado de resultados.                              | enero 1, 2019                                                    |
| 6              | Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas. | enero 1, 2019                                                    |
| 9              | Estados financieros consolidados y separados                                      | enero 1, 2019                                                    |
| 10             | Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores.             | enero 1, 2019                                                    |
| 11             | Instrumentos financieros básicos                                                  | enero 1, 2019                                                    |
| 12             | Otros temas relacionados con los instrumentos Financieros.                        |                                                                  |
| 14             | Inversiones en asociadas                                                          | enero 1, 2019                                                    |
| 15             | Inversiones en negocios conjuntos                                                 | enero 1, 2019                                                    |
| 16             | Propiedades de inversión                                                          |                                                                  |
| 17             | Propiedades, planta y equipo                                                      | enero 1, 2019                                                    |
| 18             | Activos intangibles distintos de la plusvalía                                     |                                                                  |
| 19             | Combinaciones de negocios y plusvalía                                             | enero 1, 2019                                                    |
| 20             | Arrendamientos                                                                    | enero 1, 2019                                                    |
| 21             | Provisiones y contingencias                                                       | enero 1, 2019                                                    |
| 22             | Pasivos y patrimonio                                                              | enero 1, 2019                                                    |
| 26             | Deterioro del valor de los activos                                                | enero 1, 2019                                                    |
| 28             | Beneficios a los empleados                                                        | enero 1, 2019                                                    |
| 29             | Impuesto a las ganancias                                                          | enero 1, 2019                                                    |
| 30             | Conversión de moneda extranjera                                                   | enero 1, 2019                                                    |

|    |                                                 |               |
|----|-------------------------------------------------|---------------|
| 31 | Hiperinflación                                  | enero 1, 2019 |
| 33 | Información a revelar sobre partes relacionadas | enero 1, 2019 |
| 34 | Actividades especializadas                      | enero 1, 2019 |
| 35 | Transición a la Niif para las pymes             | enero 1, 2019 |

Se permite la aplicación anticipada de estas secciones nuevas y revisadas.

La Administración anticipa que estas enmiendas que serán adoptadas en los estados financieros en los períodos futuros no tendrán un impacto sobre los importes de los activos y pasivos y las revelaciones de la compañía. Sin embargo, no es posible proporcionar una estimación razonable de ese efecto hasta que un examen detallado haya sido completado.

### NOTA 3- CAPITAL SOCIAL

El capital social autorizado consiste de 100 participaciones iguales, acumulativas e indivisibles de un dólar cada una.

|                  |               |
|------------------|---------------|
|                  | <u>2019</u>   |
| Andres Manotoa   | 144.00        |
| Roger Roman      | 136.00        |
| Christian Medina | <u>120.00</u> |
|                  | <u>400.00</u> |

### NOTA 4 - EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de estos estados financieros (19 de marzo del 2020) no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.



Andrés Manotoa  
GERENTE GENERAL



Verónica Santana  
CONTADOR GENERAL