



***Informe preliminar de los  
Auditores Independientes***

***“ROMAESPO CIA. LTDA.”***

*Diciembre 31 de 2018*

**ROMAESPO CIA. LTDA.**  
**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**DICIEMBRE 31 DEL 2018**

**INDICE**

|                                                     |    |
|-----------------------------------------------------|----|
| 1. Abreviaturas utilizadas                          | 3  |
| 2. Opinión de los Auditores Independientes          | 4  |
| 3. Estado de Situación Financiera                   | 7  |
| 4. Estado de Resultados Integrales                  | 9  |
| 5. Estado de Cambios en el Patrimonio de los Socios | 10 |
| 6. Estado de Flujos de Efectivo                     | 11 |
| 7. Políticas Contables y Notas Explicativas         | 13 |

**ROMAESPO CIA. LTDA.**

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

**DICIEMBRE 31 DEL 2018**

**Abreviaturas utilizada**

|              |                                                     |
|--------------|-----------------------------------------------------|
| <b>USD</b>   | Dólares de los Estados Unidos de América            |
| <b>NIC</b>   | Normas Internacionales de Contabilidad              |
| <b>NIIF</b>  | Normas Internacionales de Información Financiera    |
| <b>NEC</b>   | Normas Ecuatorianas de Contabilidad                 |
| <b>NIAAS</b> | Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento |

**Compañía:** ROMAESPO CIA. LTDA.

**INFORME DE AUDITORIA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE**

A los Señores Socios de:

**ROMAESPO CIA. LTDA.**

**Informe sobre la Auditoria de los Estados Financieros**

**Opinión con salvedades**

Hemos auditado los Estados Financieros de la compañía **ROMAESPO CIA. LTDA.**, que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2018, el Estado del Resultado, el Estado de Cambios en el Patrimonio neto y el Estado de Flujos de Efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los Estados Financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los Estados Financieros adjuntos, excepto por los efectos del asunto descrito en la sección Fundamento de la opinión con salvedades, presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la compañía a 31 de diciembre de 2018, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), adoptadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

**Fundamento de la opinión con salvedades**

Tal como se detalla en la carta de comunicación de deficiencias de Control interno: Al 31 de diciembre de 2018, No emitimos una opinión sobre la razonabilidad de los siguientes saldos:

Cuentas por cobrar por \$ 44.094,94: No hemos podido verificar la antigüedad de estos saldos, no hemos obtenido evidencia suficiente En razón de éstas circunstancias y debido a la naturaleza de los registros contables, no emitimos una opinión de los referidos saldos; Anticipos a Proveedores \$ 8.844,37. No hemos obtenido evidencia suficiente. En razón de éstas circunstancias y debido a la naturaleza de los registros contables, no emitimos una opinión sobre este saldo; Anticipos Contratos por \$ 81.570,40. No hemos obtenido evidencia suficiente. En razón de éstas circunstancias y debido a la naturaleza de los registros contables, no emitimos una opinión sobre este saldo; Varias cuentas por pagar por \$ 22.483,06. No hemos obtenido evidencia suficiente. En razón de éstas circunstancias y debido a la naturaleza de los registros contables, no emitimos una opinión sobre este saldo.

Al 31 de diciembre de 2018, la compañía no ha registrado la provisión por Jubilación Patronal y Desahucio, no podemos determinar los efectos que tendría sobre la situación financiera de la compañía.

Al 31 de diciembre de 2018, la compañía registra como Aportes a Futura Capitalización el valor de \$ 256.263,44; Sobre los cuales no se tiene un plan formal de capitalización. De acuerdo con la

sección 22 “Pasivos y Patrimonio” de la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES). En razón de estas circunstancias y debido a la naturaleza de los registros contables, no nos fue posible satisfacernos la razonabilidad de este saldo.

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los Estados Financieros de nuestro informe. Somos independientes de la compañía de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los Estados Financieros en Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

### **Responsabilidades de la Dirección y de los responsables de la Administración de la compañía en relación con los Estados Financieros.**

La Gerencia es responsable de la preparación y presentación fiel de los Estados Financieros adjuntos de conformidad con las NIIF, y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de Estados Financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de los Estados Financieros, la Gerencia es responsable de la valoración de la capacidad de la compañía de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la compañía en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si la Administración tiene intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables de la Administración de la compañía son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la compañía.

### **Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los Estados Financieros**

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los Estados Financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión con salvedades. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los Estados Financieros.

Una descripción más detallada de las responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los Estados Financieros se encuentra en la página web de la Superintendencia de Compañías en: <http://www.supercias.gob.ec/portal/>. Esta descripción es parte integrante de nuestro informe de auditoría.

**Informe sobre otros requisitos legales y reguladores**

Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la compañía, como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2018 se emite por separado.

**Lcdo. Nelson Aguirre**  
**Socio**  
**CPA. No. 5927**

**Aguirre & Asociados Cía. Ltda.**  
Registro de Auditores Externos  
Superintendencia de Compañías  
**No. SC.RNAE. 536.**  
La Granja N32-139 y Av. Amazonas  
Edificio El Ejecutivo: Of. 503 -702-703

Quito DM, 29 de abril de 2019.



**AGUIRRE**  
& ASOCIADOS CIA. LTDA.  
AUDITORES - CONTADORES - ABOGADOS

**ROMAESPO CIA.LTDA.**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 y 2017**

En dólares Americanos

|                                                        |       | DICIEMBRE         |                   |
|--------------------------------------------------------|-------|-------------------|-------------------|
|                                                        | NOTAS | 31/12/2018        | 31/12/2017        |
| <b><u>ACTIVO</u></b>                                   |       |                   |                   |
| <b>ACTIVO CORRIENTE</b>                                |       |                   |                   |
| Efectivo y equivalentes de efectivo                    | 5     | 63,39             | 1.178,84          |
| Cuentas y Documentos por Cobrar Comerciales Corrientes | 6     | 44.094,94         | 102.249,85        |
| Otras Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes       | 7     | 118.955,42        | 5.531,13          |
| Activos por impuestos corrientes                       | 8     | 6.848,65          | 35.589,21         |
| Inventarios                                            | 9     | -                 | 1.360,00          |
| Gastos pagados por anticipado                          | 10    | 8.844,37          | 8.844,37          |
| <b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>                          |       | <b>178.806,77</b> | <b>154.753,40</b> |
| <b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>                           |       |                   |                   |
| Propiedad planta y equipo - neto                       | 11    | 361.886,55        | 375.071,24        |
| <b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>                       |       | <b>361.886,55</b> | <b>375.071,24</b> |
|                                                        |       | -                 | -                 |
| <b>TOTAL DEL ACTIVOS</b>                               |       | <b>540.693,32</b> | <b>529.824,64</b> |
| <b><u>PASIVO</u></b>                                   |       |                   |                   |
| <b>PASIVO CORRIENTE</b>                                |       |                   |                   |
| Cuentas y Documentos por Pagar Corrientes-Proveedores  | 12    | 8.619,72          | 1.023,26          |
| Impuesto a la renta por pagar del ejercicio            | 13    | 454,53            | -                 |
| Pasivos corrientes por beneficios a empleados          | 14    | 46.122,57         | 16.378,94         |
| Pasivos por Ingresos Diferidos                         | 15    | 81.570,40         | 103.125,48        |
| Otros pasivos corrientes                               | 16    | 28,34             | 772,06            |
| <b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>                          |       | <b>136.795,56</b> | <b>121.299,74</b> |
| Suman y pasan.....                                     |       | 136.795,56        | 121.299,74        |

**ROMAESPO CIA.LTDA.**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 y 2017**  
**En dólares Americanos**

|                                                | NOTAS | DICIEMBRE         |                   |
|------------------------------------------------|-------|-------------------|-------------------|
|                                                |       | 31/12/2018        | 31/12/2017        |
| <b>Suman y Vienen.....</b>                     |       | <b>136.795,56</b> | <b>121.299,74</b> |
| <b>PASIVO NO CORRIENTE</b>                     |       |                   |                   |
| Cuentas y Documentos por Pagar no corrientes   | 17    | 27.263,06         | 18.804,66         |
| Obligaciones con Instituciones Financieras     | 18    | 25.665,84         | -                 |
| <b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTE</b>              |       | <b>52.928,90</b>  | <b>18.804,66</b>  |
| <b>TOTAL DEL PASIVOS</b>                       |       | <b>189.724,46</b> | <b>140.104,40</b> |
| <b>PATRIMONIO NETO</b>                         |       |                   |                   |
| Capital Suscrito o Asignado                    | 19    | 10.000,00         | 10.000,00         |
| Aportes para Futuras Capitalizaciones          | 20    | 256.263,44        | 296.626,33        |
| <b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>                   | 21    |                   |                   |
| Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores |       | 83.093,91         | 83.532,49         |
| Utilidad del ejercicio                         |       | 1.611,51          | -                 |
| Pérdida del ejercicio                          |       | -                 | (438,58)          |
| <b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b>                   |       | <b>350.968,86</b> | <b>389.720,24</b> |
| <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>               |       | <b>540.693,32</b> | <b>529.824,64</b> |
|                                                |       | -                 | -                 |

Ing. Darwin Román  
**GERENTE GENERAL**

Lcdo. Edmundo Palma  
**CONTADOR**

**ROMAESPO CIA.LTDA.**  
**ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL (Por Función)**  
**Por los años terminados el 31 de Diciembre del 2018 y 2017**

En dólares Americanos

|                                                                              |       | Diciembre         |                  |
|------------------------------------------------------------------------------|-------|-------------------|------------------|
|                                                                              | NOTAS | 31/12/2018        | 31/12/2017       |
| <b><u>INGRESOS</u></b>                                                       |       |                   |                  |
| Ingresos de Actividades Ordinarias                                           | 22    | 55.000,05         | 57.048,25        |
| Otros Ingresos                                                               | 23    | 64.233,55         | 4.000,00         |
| <b>TOTAL INGRESOS</b>                                                        |       | <b>119.233,60</b> | <b>61.048,25</b> |
| <b>(-) COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION</b>                                      | 24    | 20.537,07         | -                |
| <b>(+) GANANCIA BRUTA</b>                                                    |       | <b>98.696,53</b>  | <b>61.048,25</b> |
| <b>(-) GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS</b>                                 |       |                   |                  |
| Gastos de Administración y Ventas                                            | 25    | 92.182,59         | 61.022,97        |
| <b>(=) UTILIDAD (PERDIDA) OPERACIONAL</b>                                    |       | <b>6.513,94</b>   | <b>25,28</b>     |
| <br>                                                                         |       |                   |                  |
| <b>(-) Gastos no Operacionales-Financieros</b>                               | 26    | 4.083,30          | 463,86           |
| <br>                                                                         |       |                   |                  |
| <b>UTILIDAD (PÉRDIDA) ANTES DEL 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b> | 27    | <b>2.430,64</b>   | <b>(438,58)</b>  |
| <br>                                                                         |       |                   |                  |
| 15% Participación a Trabajadores                                             | 27    | (364,60)          | -                |
| <b>Utilidad Gravable (Pérdida Sujeta a Amortización)</b>                     |       | <b>2.066,04</b>   | <b>(438,58)</b>  |
| <br>                                                                         |       |                   |                  |
| Impuesto Causado                                                             | 27    | (454,53)          | -                |
| <b>(=) GANANCIA(PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS</b>                      |       | <b>1.611,51</b>   | <b>-438,58</b>   |

Ing. Darwin Román  
**GERENTE GENERAL**

Lcdo. Edmundo Palma  
**CONTADOR**

**ROMAESPO CIA.LTDA.**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 y 2017**  
**En dólares Americanos**

| DETALLE                                               | CÓDIGO | CAPITAL SOCIAL | APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN | RESULTADOS ACUMULADOS |                         |                                                   |                                                 | TOTAL PATRIMONIO |
|-------------------------------------------------------|--------|----------------|------------------------------------------------------------|-----------------------|-------------------------|---------------------------------------------------|-------------------------------------------------|------------------|
|                                                       |        |                |                                                            | Ganancias acumuladas  | (-) Perdidas acumuladas | Ganancia neta del periodo /Utilidad del Ejercicio | Pérdida neta del periodo /Pérdida del Ejercicio |                  |
|                                                       |        |                |                                                            | 301                   | 302                     | 30601                                             | 30602                                           |                  |
| SALDO AL FINAL DEL PERIODO 2018                       | 99     | 10.000,00      | 256.263,44                                                 | 83.093,91             | -                       | 1.611,51                                          | -                                               | 350.968,86       |
| SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO               | 9901   | 10.000,00      | 296.626,33                                                 | 83.532,49             | -                       | -                                                 | (438,58)                                        | 389.720,24       |
| CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:                     | 9902   | -              | (40.362,89)                                                | (438,58)              | -                       | 1.611,51                                          | 438,58                                          | (38.751,38)      |
| SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR (2017):          | 990101 | 10.000,00      | 296.626,33                                                 | 83.532,49             | -                       | -                                                 | (438,58)                                        | 389.720,24       |
| CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES:                       | 990102 | -              | -                                                          | -                     | -                       |                                                   |                                                 | -                |
| CORRECCION DE ERRORES                                 | 990103 | -              | -                                                          | -                     | -                       | -                                                 | -                                               | -                |
| CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:                     |        |                |                                                            |                       |                         |                                                   |                                                 |                  |
| Aumento (Disminución) de Capital                      | 990201 |                |                                                            |                       |                         |                                                   |                                                 | -                |
| Aportes Futuras Capitalizaciones                      | 990202 |                |                                                            |                       |                         |                                                   |                                                 | -                |
| Dividendos                                            | 990204 |                |                                                            |                       |                         |                                                   |                                                 | -                |
| Transferencia de resultados a otras cuentas           | 990205 |                |                                                            | (438,58)              |                         | -                                                 | 438,58                                          | -                |
| Otros cambios (detallar)                              | 990209 |                | (40.362,89)                                                |                       |                         |                                                   |                                                 | (40.362,89)      |
| Resultado integral total del año (Ganancia o Pérdida) | 990210 |                |                                                            |                       |                         | 1.611,51                                          | -                                               | 1.611,51         |

Ing. Darwin Román  
**GERENTE GENERAL**

Lcdo. Edmundo Palma  
**CONTADOR**

Las notas adjuntas forman parte integrante de los Estados Financieros

**ROMAESPO CIA.LTDA.**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO**  
**Por los años terminados el 31 de Diciembre del 2018 y 2017**  
En dólares Americanos

|                                                                                                                | <u>31/12/2018</u>          | <u>31/12/2017</u>         |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|---------------------------|
| <b>Incremento neto (disminución) en el Efectivo y Equivalentes al efectivo antes del efecto de los cambios</b> | <b>(1.115,45)</b>          | <b>(42,32)</b>            |
| <b>Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de operación</b>                              | <b><u>5.123,20</u></b>     | <b><u>14.103,02</u></b>   |
| <b>Clases de Cobros por Actividades de Operación</b>                                                           | <b><u>113.154,96</u></b>   | <b><u>98.343,63</u></b>   |
| Cobros procedentes de la venta de bienes y prestación de servicios                                             | 113.154,96                 | 98.343,63                 |
| Otros cobros por actividades de operación                                                                      | -                          | -                         |
| <b>Clases de Pagos por actividades de operación</b>                                                            | <b><u>(168.182,01)</u></b> | <b><u>(85.741,79)</u></b> |
| Pagos a proveedores por suministros de bienes y servicios                                                      | (83.498,28)                | (71.130,49)               |
| Pagos a y por cuenta de empleados                                                                              | -                          | (1.632,32)                |
| Otros pagos por actividades de operación                                                                       | (84.683,73)                | (12.978,98)               |
| Intereses pagados                                                                                              | (4.083,30)                 | (463,86)                  |
| Impuesto a las ganancias pagados                                                                               | -                          | (2.034,96)                |
| Otras entradas (salidas) de efectivo                                                                           | 64.233,55                  | 4.000,00                  |
| <b>Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Inversión</b>                              | <b><u>-</u></b>            | <b><u>-</u></b>           |
| Otras entradas (salidas) de efectivo                                                                           | -                          | -                         |
| <b>Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Financiación</b>                           | <b><u>(6.238,65)</u></b>   | <b><u>(14.145,34)</u></b> |
| Aporte en efectivo por aumentos de capital                                                                     | -                          | -                         |
| Financiación por préstamos a largo plazo                                                                       | 25.665,84                  | -                         |
| Otras entradas (salidas de efectivo)                                                                           | (31.904,49)                | (14.145,34)               |
| <b>Efectos de la variacion en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo</b>               |                            |                           |
| Efectos de la variacion en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo                      |                            |                           |
| <b>Incremento (Disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo</b>                                    | <b>(1.115,45)</b>          | <b>(42,32)</b>            |
| <b>Efectivo y sus equivalentes al efectivo al Principio del Periodo</b>                                        | <b><u>1.178,84</u></b>     | <b><u>1.221,16</u></b>    |
| <b>Efectivo y sus equivalentes al efectivo al Final del Periodo</b>                                            | <b><u>63,39</u></b>        | <b><u>1.178,84</u></b>    |
|                                                                                                                | -0,00                      | (0,00)                    |

**ROMAESPO CIA.LTDA.**  
**CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN**  
**Por los años terminados el 31 de Diciembre del 2018 y 2017**  
 En dólares Americanos

|                                                                                         | <u>31/12/2018</u>  | <u>31/12/2017</u> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|
| <b>CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN</b>          |                    |                   |
| <b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>             | <b>2.430,64</b>    | <b>(438,58)</b>   |
| <b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>                                       | <b>13.184,69</b>   | <b>-</b>          |
| Ajustes por gasto de depreciación y amortización                                        | 13.184,69          | -                 |
| Otros ajustes por partidas distintas al efectivo                                        | -                  | -                 |
| <b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>                                                    | <b>(10.492,13)</b> | <b>14.541,60</b>  |
| (Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes                                 | 58.154,91          | 41.295,38         |
| (Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar                                    | (84.683,73)        | (12.978,98)       |
| (Incremento) disminución en inventarios                                                 | 1.360,00           | (1.360,00)        |
| Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales                               | 7.596,46           | (1.645,62)        |
| Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar                                     | 7.080,23           | (10.769,18)       |
| Incremento (disminución) en otros pasivos                                               | -                  | -                 |
| <b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b> | <b>5.123,20</b>    | <b>14.103,02</b>  |
|                                                                                         | -                  | -                 |

Ing. Darwin Román  
**GERENTE GENERAL**

Lcdo. Edmundo Palma  
**CONTADOR**

**ROMAESPO CIA. LTDA.**  
**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**(En dólares Americanos)**

---

## **1. INFORMACIÓN GENERAL**

**ROMAESPO CIA. LTDA. (En adelante “La compañía”)** Está legalmente constituida en el Ecuador, según escritura del 22 de enero de 1998, ante la Notario Décimo Quinto del Cantón Quito, Dr. Antonio Vaca, e inscrita en el Registro Mercantil de Quito, el 31 de julio de 1998 en la ciudad de Quito – Ecuador.

**Naturaleza y denominación: ROMAESPO CIA. LTDA.** Es una compañía limitada de nacionalidad ecuatoriana que se rige por las leyes ecuatorianas y por las disposiciones de los estatutos de la escritura de constitución.

**Objeto Social:** La compañía se dedicará a: la construcción de toda clase de obras de ingeniería civil, ingeniería eléctrica, ingeniería hidráulica, ingeniería de geología, minas y petróleo y arquitectura, entre estas: edificaciones, viviendas, lotizaciones, urbanizaciones, puertos, aeropuertos, carreteras y obras de vialidad, pavimentación, puentes, estructuras metálicas, estructuras hidráulicas, sistemas de riego y drenaje, sistemas de agua potable y alcantarillado, entre otras estipuladas en los estatutos de la compañía.

**Plazo y duración:** El plazo de duración para el cual se constituye la compañía es de cincuenta años contados a partir de la fecha de inscripción en el Registro Mercantil de la escritura pública (31/07/1998).

**Domicilio principal de la compañía:** Loja - Ecuador

**Domicilio Fiscal:** En la ciudad de Macara, Calle Manuel Enrique N.- 4-23 y Abdón Calderón, con RUC: 1791408985001.

### **Estructura Organizacional y Societaria**

La compañía cuenta con personería jurídica, patrimonio y autonomía administrativa y operativa propia, según su organigrama estructural.

## **2. BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES**

A continuación se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos Estados Financieros.

### **2.1. Declaración de cumplimiento**

Los presentes Estados Financieros de la compañía han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y Medianas Entidades (**NIIF para PYMES**), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), adoptadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

**ROMAESPO CIA. LTDA.**  
**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**(En dólares Americanos)**

---

La administración declara que las NIIF han sido aplicadas integralmente y sin reservas en la preparación de los presentes Estados Financieros.

La preparación de estos Estados Financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, requiere que la Administración realice juicios, estimaciones, y supuestos que afecten la aplicación de políticas contables y estimaciones y supuestos relevantes, son revisados por la administración de manera regular, sin embargo, debido a la subjetividad inherente a este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la administración. Estas estimaciones y supuestos comprenden, los presentes Estados Financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la compañía y formulados:

- Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.
- De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2018 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo, que se han producido en la compañía en el ejercicio terminado en esa fecha.
- En la Nota N° 3: **“Principios, políticas contables y criterios de valoración”**, se resumen principios contables y criterios de valoración de los activos más significativos aplicados en la preparación de los Estados Financieros del ejercicio 2018.

A la fecha de emisión de estos Estados Financieros, se han publicado enmiendas, mejoras e interpretaciones a las normas existentes que entraron en vigencia en enero de 2018.

| <u><b>NIIF</b></u> | <u><b>Normas</b></u>                                                                      | <u><b>A partir de:</b></u> |
|--------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|
| NIIF 15            | Ingresos de Actividades Ordinarias provenientes de Contratos Con clientes                 | 1 de enero 2018            |
| NIIF 9             | Instrumentos Financieros                                                                  | 1 de enero 2018            |
| NIIF 2             | Clasificación y medición de transacciones en pagos por Acciones – (Enmiendas a la NIIF 2) | 1 de enero 2018            |
| NIIF 4             | Enmienda a contratos de seguros y aplicación NIIF 9                                       | 1 de enero 2018            |
| NIC 40             | Enmiendas transferencia de propiedades de Inversión                                       | 1 de enero 2018            |
| NIC 28             | Inversiones en Asociadas y Joint Venture                                                  | 1 de enero 2018            |

**ROMAESPO CIA. LTDA.**  
**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**(En dólares Americanos)**

---

La siguiente norma es de aplicación obligatoria a partir de la fecha indicada a continuación:

| <b><u>NIIF</u></b> | <b><u>Normas</u></b> | <b><u>A partir de:</u></b> |
|--------------------|----------------------|----------------------------|
| NIIF 16            | Arrendamientos       | 1 de enero 2019            |

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

Las partidas incluidas en las cuentas anuales y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la compañía opera, que es el dólar de los Estados Unidos de América.

## **2.3. Responsabilidad de la información**

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad del Gerente, ratificadas posteriormente por la Junta de Socios.

## **2.4. Periodo Contable**

- Los Estados de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2018 y al 31 de diciembre del 2017.
- Los Estados de Resultados por Función reflejan los movimientos acumulados entre el 01 de enero y 31 de diciembre del año 2018 y 2017.
- Los Estados de Cambios en el Patrimonio Neto reflejan los movimientos ocurridos entre el 01 de enero y 31 de diciembre del año 2018 y 2017.
- Los Estados de Flujos de Efectivo Método Directo reflejan los movimientos ocurridos entre el 01 de enero y 31 de diciembre del año 2018 y 2017.

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

En el Estado de Situación Financiera, 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 periodo.

## **3. PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION**

En la elaboración de las cuentas anuales de la compañía correspondientes al ejercicio 2018, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.

**ROMAESPO CIA. LTDA.**  
**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**(En dólares Americanos)**

---

### **3.1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo**

Se registran los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la compañía para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso.

Se registran en efectivo: tanto el efectivo como los depósitos bancarios a la vista y en equivalentes de efectivo se registran las inversiones a corto plazo de gran liquidez que son fácilmente convertibles, con un vencimiento original de 3 meses o menos, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambio en su valor. Los sobregiros bancarios se clasificarán como recursos ajenos en el pasivo corriente.

### **3.2. Activos Financieros (Instrumentos Financieros)**

Los activos financieros dentro alcance de las Secciones 11 y 12 “Instrumentos Financieros”- presentación, reconocimiento y medición, son clasificados como activos financieros para préstamos y cuentas por cobrar y por pagar, inversiones, la compañía ha definido y valoriza sus activos financieros de la siguiente forma:

#### **Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar**

Son derechos exigibles originados por ventas, servicios prestados, otorgamiento de préstamos o cualquier otro concepto, los cuales serán cobrados a corto plazo. Comprende a las cuentas y documentos por cobrar comerciales (clientes) y otras cuentas y documentos por cobrar.

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales y los importes de las cuentas por cobrar comerciales no tienen intereses. Cuando el crédito se extiende más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar comerciales se medirán al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El ingreso por intereses (incluyendo los intereses implícitos) si existieren, se reconocen como ingresos por intereses y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por cobrar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial. El periodo de crédito promedio sobre la venta es de corto plazo.

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

Otras cuentas y documentos por cobrar corrientes comprenden a: otras cuentas relacionadas y otras no relacionadas.

**ROMAESPO CIA. LTDA.**  
**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**(En dólares Americanos)**

---

**Ventas a Crédito**

La Superintendencia de Compañías mediante Resolución No.SC.DSC.G.13.011 emitida el 10 de octubre 2013, publicada en el Registro Oficial No. 112 de 30 de octubre de 2013, resolvió expedir las normas que regulen el envío de la información que las compañías sujetas a la vigilancia y control de la Superintendencia de Compañías, que realizan ventas a crédito, deben reportar a la DINARDAP.

Según La Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera establece que: “(...) para prestar el servicio de referencias crediticias, la Superintendencia de Bancos tendrá a su cargo el Registro de Datos Crediticios.

Las compañías que dentro de sus actividades realicen ventas a crédito directo con o sin intereses, tendrán la obligación de transferir las operaciones crediticias otorgadas, cualquiera sea el plazo establecido entre las partes (ya sea a partir de 1 día de crédito), el monto mínimo a reportar para cada operación crediticia será a partir de 0,15 veces de un salario básico unificado.

**Reportes a enviar a la DINARDAD:** de los años 2010, 2011, 2012, 2013 (un reporte anual y de los años 2014, 2015, 2016, 2017 y 2018, (Reportes Mensuales)

**Reporte a la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros:** A partir del trimestre: Octubre- diciembre 2012), en forma trimestral.

La compañía no ha considerado ventas a crédito.

**Deterioro acumulado del valor con incobrabilidad (Provisión por cuentas incobrables)**

Aplica para aquellos activos financieros que se miden bajo el modelo del costo. El deterioro acumulado del valor, es una cuenta correctora de activo (Cuenta de valuación) que comprende todas las pérdidas por deterioro que se hayan generado en las respectivas clases de activos financieros. La pérdida por deterioro es la diferencia entre el importe en libros del activo y la mejor estimación del importe que la entidad recibirá por el activo.

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en los Estados Financieros, se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas, las pérdidas por deterioro relacionadas a las cuentas incobrables, se registrarán como gastos en el Estado de Resultados Integrales.

**ROMAESPO CIA. LTDA.**  
**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**(En dólares Americanos)**

---

El deterioro podría ser causado por el efecto combinado de diversos eventos, tales como:

- Dificultades financieras significativas del emisor o del obligado;
- Infracciones de las cláusulas contractuales, tales como incumplimientos o moras en el pago de los intereses o el principal;
- El prestamista, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del prestatario, le otorga concesiones o ventajas que no habría otorgado bajo otras circunstancias;
- Es probable que el prestatario entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera.

La compañía no ha registrado el gasto por provisión para cuentas incobrables.

### **3.3. Activos por Impuestos Corrientes**

Corresponde principalmente a todos los créditos tributarios contemplados en la normativa tributaria vigente, que el contribuyente recuperará en el corto plazo, como son: las Retenciones en la fuente efectuada por los clientes (Renta), Crédito Tributario IVA, las cuales se encuentran valorizadas a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

### **3.4. Servicios y otros pagos anticipados**

Corresponde principalmente a anticipos entregados a terceros para servicios o compra de bienes a nivel local y exterior, 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 activos por “gastos pagados por anticipado” se van dando de baja, reconociéndose como un gasto en el estado de resultados, en la medida que se van recibiendo los servicios o se obtiene el control de los bienes.

### **3.5. Propiedad, Planta y Equipo**

- **Medición en el momento de reconocimiento:**

Las partidas de activos fijos se miden inicialmente al costo, el costo de los activos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o rehabilitación de la ubicación del activo, en caso de ser necesario.

**ROMAESPO CIA. LTDA.**  
**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**(En dólares Americanos)**

---

- **Medición posterior al reconocimiento: Modelo del costo**

Después del reconocimiento inicial, los activos fijos son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de su valor si existiera.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se imputan a resultados en el periodo en el que se producen.

Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad (anualmente, cada tres o cinco años o en la fecha en la cual la administración cuente con información de cambios significativos en el valor razonable de dichos activos), para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que se podría determinarse utilizando el valor razonable al final del periodo sobre el que se informa.

- **Método de Depreciación y vidas útiles**

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método 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 este activo de forma prospectiva. A continuación, se presentan las principales partidas de activos fijos y las tasas de depreciación anuales en el cálculo de la depreciación:

| Concepto              | Vida útil | %   |
|-----------------------|-----------|-----|
| Inmuebles             | 20 años   | 5%  |
| Máquinas y Equipos    | 10 años   | 10% |
| Equipo de computación | 3 años    | 33% |
| Muebles y Enseres     | 10 años   | 10% |

Para fines tributarios, el costo histórico **antes de reexpresiones o revaluaciones**, si es deducible de impuesto a la renta a través del gasto por depreciación, utilizando una vida útil apropiada según la técnica contable.

Asimismo, si en la valoración posterior de un elemento de propiedades planta y equipo, se aplica una revaluación (o varias revaluaciones), el efecto incremental no será considerado para fines fiscales. **Solo será deducible la porción del gasto por depreciación proveniente del costo histórico (original).** En caso de que aplicare.

### **3.6. Deterioro acumulado del valor de los activos no financieros y financieros**

En cada fecha sobre la que se informa, se revisaran las propiedades, planta y equipo, para determinar si existen indicios de que estos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro del valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y se compara el importe

**ROMAESPO CIA. LTDA.**  
**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**(En dólares Americanos)**

---

recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconocerá una pérdida por deterioro del valor en resultados, si existiere.

En el caso de los activos que tienen origen comercial, cuentas por cobrar, la compañía tiene definida una política para el registro de provisiones por deterioro en función de la antigüedad del saldo vencido, que se aplica con carácter general, excepto en aquellos casos en que exista alguna particularidad que hace aconsejable el análisis específico de cobrabilidad.

### **3.7. Activos por Impuestos Diferidos**

Activos por impuestos diferidos son las cantidades de impuesto sobre las ganancias a recuperar en periodos futuros, relacionadas con:

- Las diferencias temporarias deducibles
- La compensación de pérdidas obtenidas en periodos anteriores, que no hayan sido objeto de deducción fiscal, y
- La compensación de créditos no utilizados procedentes de periodos anteriores.

Los activos por impuestos diferidos se calcularan de acuerdo a lo permitido en la normativa tributaria ecuatoriana.

Los activos por impuestos diferidos provienen de las diferencias temporarias deducibles. Los activos por impuestos diferidos se miden a la tasa del Impuesto a la Renta vigente, que se espera sea de aplicación en el periodo en que el activo se realice.

#### **PASIVO:**

Un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

### **3.8. Cuentas comerciales a pagar y otras cuentas por pagar**

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos. En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas comerciales y otras cuentas a pagar corrientes se reconocen inicialmente a valor nominal, ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable.

**ROMAESPO CIA. LTDA.**  
**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**(En dólares Americanos)**

---

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) si existiere, se reconocerán como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo, cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial. El periodo de crédito promedio de proveedores es de corto plazo.

Las otras cuentas por pagar corresponden principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio, tales como; obligaciones patronales y tributarias son reconocidos inicial y posteriormente a su valor nominal.

### **3.9.Cuentas Relacionadas**

En Cumplimiento con la Sección 33 “Información a revelar sobre partes relacionadas” en el Estado de Situación Financiera se presentan cuentas por cobrar y por pagar a cuentas relacionadas, se reconocen inicialmente por el costo de la transacción, posteriormente se medirán a su costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectivo, menos los pagos realizados.

El costo financiero se lo establece considerando el tiempo transcurrido al final de cada periodo y la tasa de interés pactada con los socios (Interés implícito) o en su defecto con una tasa de interés referencial, considerando un instrumento financiero de las mismas características en tipo y plazo (interés implícito).

A continuación, se resumen las principales transacciones realizadas durante el periodo 2018, con partes relacionadas. Los términos y condiciones bajo las cuales se realizaron estas operaciones fueron acordadas entre ellas.

|                                                          |            |
|----------------------------------------------------------|------------|
| Por Operaciones Comerciales – VYFAO CIA. LTDA. - Activos | 128.514,66 |
| Por prestamos Socios                                     | 4.780,00   |

### **3.10. Pasivos por Beneficios a empleados**

Pasivos corrientes: se registran las obligaciones presentes con los empleados como beneficios sociales: décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo, vacaciones; Obligaciones con el IESS. Se miden a su valor nominal y se reconocen en los resultados del periodo en el que se generan.

### **3.11. Participación a trabajadores**

La compañía registra la participación a trabajadores de acuerdo al Código de Trabajo, del 15% a participación a trabajadores con cargo a resultados del periodo.

**ROMAESPO CIA. LTDA.**  
**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**(En dólares Americanos)**

---

### **3.12. Impuestos**

#### **Impuestos corrientes**

El gasto por Impuesto a la Renta del periodo comprende el Impuesto a la Renta por pagar corriente y el impuesto diferido, de conformidad con la normativa tributaria vigente.

*“Art. 37.- Tarifa del Impuesto a la Renta para Sociedades. – los ingresos gravables obtenidos por sociedades constituidas en el Ecuador, así como por las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas en el país, aplicaran la tarifa del 25% sobre su base imponible. No obstante, la tarifa impositiva será la correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales cuando:*

- a. La sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, sobre cuya composición societaria dicha sociedad haya cumplido su deber de informar de acuerdo con lo establecido en la presente Ley.*
  - b. Dentro de la cadena de propiedad de los respectivos derechos representativos de capital, exista un titular residente, establecido o amparado en un paraíso fiscal, jurisdicción de menor imposición o régimen fiscal preferente y el beneficiario efectivo es residente fiscal del Ecuador.*
- .....”*

#### **(Segundo artículo innumerado a continuación del art. 37.1 de la Ley de Régimen Tributario Interno)**

*“Art. (...) Rebaja de la tarifa impositiva para micro y pequeñas empresas o exportadoras habituales. – Las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas, así como aquellas que tengan condición de exportadores habituales, tendrán una rebaja de tres (3) puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la Renta.*

#### **Impuestos Diferidos**

Los activos y pasivos por Impuestos diferidos, para el ejercicio actual, son medidos al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias. Las tasas impositivas y regulaciones fiscales empleadas para el cálculo de dichos importes son las que están vigentes a la fecha del cierre de cada ejercicio.

Activos por Impuestos diferidos son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en periodos futuro, relacionados con las diferencias temporarias deducibles.

Pasivos por Impuestos Diferidos son las cantidades de impuestos sobre la renta a pagar en periodos futuros, relacionados con las diferencias temporarias imponibles.

**ROMAESPO CIA. LTDA.**  
**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**(En dólares Americanos)**

---

Se miden al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias y se reconoce en el resultado del periodo o en otros resultados integrales, dependiendo de la transacción que origina la diferencia temporaria.

En cada cierre contable se revisan los impuestos registrados tanto activos como pasivos con el objeto de comprobar que se mantienen vigentes, efectuándose las oportunas correcciones a los mismos de acuerdo con el resultado del citado análisis.

### **3.13. Beneficios a los empleados a largo plazo**

Los planes de beneficios a empleados post empleo como la jubilación patronal y desahucio, son reconocidos y medidos sobre la base de cálculos actuariales, estimados por un perito independiente, inscrito y calificado por 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 compañía no ha contabilizado la provisión jubilación patronal y desahucio al 31 de diciembre del 2018.

### **3.14. Patrimonio**

#### **Capital social:**

El capital suscrito y pagado al 31 de diciembre de 2018 está distribuido de la siguiente manera:

| <b>SOCIOS</b>                         | <b>CAPITAL<br/>SUSCRITO Y<br/>PAGADO</b> | <b>NUMERO<br/>DE<br/>PARTICIP.</b> | <b>TOTAL<br/>CAPITAL</b> | <b>%</b>    |
|---------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------|--------------------------|-------------|
| ROMAN CRESPO DARWIN FELIPE            | 2.350,00                                 | 2.350                              | 2.350,00                 | 23.50%      |
| ROMAN CRESPO LUIS VICENTE             | 2.350,00                                 | 2.350                              | 2.350,00                 | 23.50%      |
| ROMAN CRESPO MARIA LUCRECIA DEL CISNE | 600,00                                   | 600                                | 600,00                   | 6%          |
| ROMAN CRESPO TUESHMAN ARTURO          | 2.350,00                                 | 2.350                              | 2.350,00                 | 23.50%      |
| ROMAN CRESPO YORKY ENRIQUE            | 2.350,00                                 | 2.350                              | 2.350,00                 | 23.50%      |
| <b>TOTAL</b>                          | <b>10.000,00</b>                         | <b>10.000</b>                      | <b>10.000,00</b>         | <b>100%</b> |

Las participaciones tienen un valor nominal de un dólar cada una (1,00 c/u).

### **3.15. Ingresos de Actividades Ordinarias provenientes de Contratos con clientes**

Los ingresos por actividades ordinarias se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la compañía durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el

**ROMAESPO CIA. LTDA.**  
**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**(En dólares Americanos)**

---

patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos. El ingreso por actividades ordinarias se presenta neto de impuesto, descuentos, devoluciones o rebajas y deben ser reconocidos y registrados en los Estados Financieros.

### **3.16. Reconocimiento de costos**

Los costos de venta son registrados basándose en el principio del devengado, incluyen todos aquellos rubros relacionados con la venta, neto de devoluciones efectuadas en cada periodo.

### **3.17. Reconocimiento de gastos de administración y ventas**

Los gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, corresponden principalmente a las erogaciones relacionadas con: pago de bienes y servicios, y demás gastos asociados a la actividad administrativa y ventas.

### **3.18. Estado de Flujos de Efectivo**

Flujos originados por actividades de la operación, se incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados, los ingresos financieros y en general, todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión y financiamiento.

En el Estado de Flujos de Efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

- **Actividades Operativas:** actividades típicas de la compañía, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.
- **Actividades de Inversión:** las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo.
- **Actividades de Financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.
- **Flujos de Efectivo:** entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiendo por estos; caja, bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

**ROMAESPO CIA. LTDA.**  
**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**(En dólares Americanos)**

---

**3.19. Prevención de lavado de activos, financiamiento del terrorismo y otros delitos para las compañías reguladas por la Superintendencia de Compañías.**

La compañía ROMAESPO CIA. LTDA., cuya actividad principal es la construcción de toda clase de obras de ingeniería civil, ingeniería eléctrica, ingeniería hidráulica, ingeniería de geología, minas y petróleo y arquitectura, entre estas: edificaciones, viviendas, lotizaciones, urbanizaciones, puertos, aeropuertos, carreteras y obras de vialidad, pavimentación, puentes, estructuras metálicas, estructuras hidráulicas, sistemas de riego y drenaje, sistemas de agua potable y alcantarillado, entre otras estipuladas en los estatutos de la compañía.

A la fecha de emisión de este informe, no hemos podido verificar el cumplimiento de las Normas y disposiciones “Prevención de lavado de activos, financiamiento del terrorismo y otros delitos para las compañías reguladas por la Superintendencia de Compañías.” No emitimos una opinión sobre el cumplimiento.

**3.20. Principio de negocio en marcha**

Los Estados Financieros se preparan normalmente sobre la base de que la compañía está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible. Por lo tanto, la compañía no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

**3.21. Medio Ambiente**

Las actividades de la compañía no se encuentran dentro de las que pudieren afectar al medio ambiente. Al cierre de los presentes Estados Financieros no existen obligaciones para resarcir daños y/o restauración de ubicación actual.

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

Los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2018, no presentan cambios en políticas y estimaciones contables respecto a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2017.

**3.23. Estimaciones y juicios o criterios 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.

**ROMAESPO CIA. LTDA.**  
**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**(En dólares Americanos)**

---

#### **4. POLITICA DE GESTIÓN DE RIESGOS**

##### **4.1. Factores de Riesgo**

La Administración es responsable de monitorear constantemente los factores de riesgos más relevantes para la compañía, en base a una metodología de evaluación continua, se administran procedimientos y políticas desarrolladas para disminuir su exposición al riesgo frente a las variaciones de inflación y variación de mercado.

##### **4.2. Riesgos propios y específicos:**

###### **a. Riesgos de tipo de cambios**

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).

##### **4.3. Riesgos sistemáticos o de mercado:**

###### **a. Riesgo de interés**

La compañía se ve expuesta a un riesgo normal, debido a que las operaciones financieras han sido realizadas a una tasa de interés variable, lo cual expone a la compañía de posibles pérdidas por variaciones en la tasa de interés, sin embargo, debe anotarse que las tasas de interés no han variado significativamente en el tiempo.

###### **b. Riesgo de inflación**

El riesgo de inflación proviene del proceso de la elevación continuada de los precios con un descenso discontinuado del valor del dinero. El dinero pierde valor cuando con él no se puede comprar la misma cantidad de inventarios que anteriormente se compraba.

###### **c. Riesgo de inflación liquidez**

Es el riesgo de que una entidad encuentra dificultad para cumplir con obligaciones asociadas con pasivos financieros que se liquiden mediante la entrega de efectivo u otro activo financiero. El enfoque de la compañía para administrar la liquidez es contar con los recursos suficientes para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como de tensión, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar la reputación de la compañía.

**ROMAESPO CIA.LTDA.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 y 2017**  
**En dólares Americanos**

**NOTAS**

**ACTIVOS CORRIENTES**

|          |                                                    |                  |                  |
|----------|----------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>5</b> | <b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>       | <b>dic-18</b>    | <b>dic-17</b>    |
|          | Un resumen de ésta cuenta, es como sigue:          |                  |                  |
|          | <b>DETALLE</b>                                     | <b>VALOR USD</b> | <b>VALOR USD</b> |
|          | Caja                                               | -                | 743,67           |
|          | Bancos                                             | 63,39            | 435,17           |
|          | <b>TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b> | <b>63,39</b>     | <b>1.178,84</b>  |

**CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES**

|          |                                                            |                  |                   |
|----------|------------------------------------------------------------|------------------|-------------------|
| <b>6</b> | <b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTES</b> | <b>dic-18</b>    | <b>dic-17</b>     |
|          | Un resumen de ésta cuenta, es como sigue:                  |                  |                   |
|          | <b>DETALLE</b>                                             | <b>VALOR USD</b> | <b>VALOR USD</b>  |
|          | Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados - Locales         | 20.240,37        | 102.249,85        |
|          | Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados - Locales      | 23.854,57        | -                 |
|          | <b>TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES</b>      | <b>44.094,94</b> | <b>102.249,85</b> |

|          |                                                         |                   |                  |
|----------|---------------------------------------------------------|-------------------|------------------|
| <b>7</b> | <b>OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES</b> | <b>dic-18</b>     | <b>dic-17</b>    |
|          | <b>Otras Cuentas por Cobrar Relacionadas</b>            |                   |                  |
|          | <b>DETALLE</b>                                          | <b>VALOR USD</b>  | <b>VALOR USD</b> |
|          | Otras cuentas por cobrar Relacionadas - Locales         | 117.624,29        | 4.400,00         |
|          | <b>TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS</b>      | <b>117.624,29</b> | <b>4.400,00</b>  |

**Otras Cuentas por Cobrar No Relacionadas**

|  |                                                       |                   |                  |
|--|-------------------------------------------------------|-------------------|------------------|
|  | <b>DETALLE</b>                                        | <b>VALOR USD</b>  | <b>VALOR USD</b> |
|  | Otras Cuentas por Cobrar No Relacionadas Locales      | 1.331,13          | 1.131,13         |
|  | <b>TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS</b> | <b>1.331,13</b>   | <b>1.131,13</b>  |
|  | <b>TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES</b>      | <b>118.955,42</b> | <b>5.531,13</b>  |

|          |                                                      |                  |                  |
|----------|------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>8</b> | <b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>              | <b>dic-18</b>    | <b>dic-17</b>    |
|          | Un resumen de estas cuentas, es como sigue:          |                  |                  |
|          | <b>DETALLE</b>                                       | <b>VALOR USD</b> | <b>VALOR USD</b> |
|          | Crédito Tributario a favor del Sujeto Pasivo (IVA)   | 6.278,17         | 6.008,75         |
|          | Crédito Tributario a favor del Sujeto Pasivo (RENTA) | 570,48           | 29.580,46        |
|          | <b>TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>        | <b>6.848,65</b>  | <b>35.589,21</b> |

|          |                                              |                  |                  |
|----------|----------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>9</b> | <b>INVENTARIOS</b>                           | <b>dic-18</b>    | <b>dic-17</b>    |
|          | Un resumen de los inventarios es como sigue: |                  |                  |
|          | <b>DETALLE</b>                               | <b>VALOR USD</b> | <b>VALOR USD</b> |
|          | Inventario de Suministros y Materiales       | -                | 1.360,00         |
|          | <b>TOTAL INVENTARIOS</b>                     | <b>-</b>         | <b>1.360,00</b>  |

**ROMAESPO CIA.LTDA.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 y 2017**  
**En dólares Americanos**

**10 ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADO**

**dic-18**

**dic-17**

Un resumen de ésta cuenta, es como sigue:

| DETALLE                                      | VALOR USD       | VALOR USD       |
|----------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Otros-pagos por anticipado                   | 8.844,37        | 8.844,37        |
| <b>TOTAL ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADOS</b> | <b>8.844,37</b> | <b>8.844,37</b> |

**ACTIVOS NO CORRIENTES**

**11 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

**dic-18**

**dic-17**

Un resumen de propiedades, planta y equipo es como sigue:

| DETALLE                                                      | VALOR USD          | ALTAS/BAJAS        | VALOR USD          |
|--------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| TERRENO-Costo Histórico antes de re expresiones o revaluaci  | 183.475,12         | -                  | 183.475,12         |
| EDIFICIO-Costo Histórico antes de re expresiones o revaluaci | 258.480,36         | -                  | 258.480,36         |
| MAQUINARIA-Costo Histórico antes de re expresiones o reva    | 1.600,00           | -                  | 1.600,00           |
| Muebles y Enseres                                            | 200,00             | -                  | 200,00             |
| Equipo de Computación y Software                             | 1.194,00           | -                  | 1.194,00           |
| <b>Total Costo Propiedad, Planta y Equipo</b>                | <b>444.949,48</b>  | <b>-</b>           | <b>444.949,48</b>  |
| (-) Depreciación acumulada Propiedades, P y Equipo           | (83.062,93)        | (13.184,69)        | (69.878,24)        |
| <b>Total Depreciación Acumulada y Deterioro</b>              | <b>(83.062,93)</b> | <b>(13.184,69)</b> | <b>(69.878,24)</b> |
| <b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (neto)</b>                      | <b>361.886,55</b>  | <b>13.184,69</b>   | <b>375.071,24</b>  |

**PASIVOS CORRIENTES**

**12 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES**

**CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTES**

**dic-18**

**dic-17**

Un resumen de ésta cuenta, es como sigue:

| DETALLE                                                                       | VALOR USD       | VALOR USD       |
|-------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Cuentas y Documentos por pagar proveedores corrientes no relacionados locales | 8.619,72        | 1.023,26        |
| <b>TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES</b>                       | <b>8.619,72</b> | <b>1.023,26</b> |

**13 IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR DEL EJERCICIO**

**dic-18**

**dic-17**

Un resumen de ésta cuenta, es como sigue:

| DETALLE                                     | VALOR USD     | VALOR USD |
|---------------------------------------------|---------------|-----------|
| Impuesto a la renta por pagar del ejercicio | 454,53        | -         |
| <b>TOTAL IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR</b>    | <b>454,53</b> | <b>-</b>  |

**14 PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADO**

**dic-18**

**dic-17**

Un resumen de ésta cuenta, es como sigue:

| DETALLE                                                                           | VALOR USD        | VALOR USD        |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Participación a Trabajadores por pagar del Ejercicio                              | 364,60           | 0,00             |
| Obligaciones con el IESS                                                          | 1.251,56         | 635,54           |
| Otros Pasivos por Beneficios a Empleados (Décimos, Vacaciones, sueldos por pagar) | 44.506,41        | 15.743,40        |
| <b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIO A EMPLEADOS</b>                         | <b>46.122,57</b> | <b>16.378,94</b> |

**ROMAESPO CIA.LTDA.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 y 2017**  
**En dólares Americanos**

|                                             |                  |                   |
|---------------------------------------------|------------------|-------------------|
| <b>15 PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS</b>    | <b>dic-18</b>    | <b>dic-17</b>     |
| Un resumen de ésta cuenta, es como sigue:   |                  |                   |
| <b>DETALLE</b>                              | <b>VALOR USD</b> | <b>VALOR USD</b>  |
| Anticipo de clientes                        | 81.570,40        | 103.125,48        |
| <b>TOTAL PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS</b> | <b>81.570,40</b> | <b>103.125,48</b> |

|                                                       |                  |                  |
|-------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>16 OTROS PASIVOS CORRIENTES</b>                    | <b>dic-18</b>    | <b>dic-17</b>    |
| Un resumen de ésta cuenta, es como sigue:             |                  |                  |
| <b>DETALLE</b>                                        | <b>VALOR USD</b> | <b>VALOR USD</b> |
| Otros (Incluye la Administración Tributaria 103 -104) | 28,34            | 772,06           |
| <b>TOTAL OTROS PASIVOS CORRIENTES</b>                 | <b>28,34</b>     | <b>772,06</b>    |

**PASIVOS NO CORRIENTES**

**17 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES**

**OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES NO RELACIONADAS**

|                                                                 |                  |                  |
|-----------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPES</b>                          | <b>dic-18</b>    | <b>dic-17</b>    |
| Un resumen de ésta cuenta, es como sigue:                       |                  |                  |
| <b>DETALLE</b>                                                  | <b>VALOR USD</b> | <b>VALOR USD</b> |
| Accionistas, socios, participes por pagar locales               | 4.780,00         | 1.570,00         |
| <b>TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR ACCIONISTAS, SOCIOS</b> | <b>4.780,00</b>  | <b>1.570,00</b>  |

**OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES NO RELACIONADAS**

|                                                                            |                  |                  |
|----------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
|                                                                            | <b>dic-18</b>    | <b>dic-17</b>    |
| Un resumen de ésta cuenta, es como sigue:                                  |                  |                  |
| <b>DETALLE</b>                                                             | <b>VALOR USD</b> | <b>VALOR USD</b> |
| Otras cuentas y documentos por pagar no corrientes no relacionadas locales | 22.483,06        | 17.234,66        |
| <b>TOTAL OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO RELACIONADAS</b>          | <b>22.483,06</b> | <b>17.234,66</b> |
| <b>TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES</b>                  | <b>27.263,06</b> | <b>18.804,66</b> |

|                                                                                  |                  |                  |
|----------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>18 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS-NO CORRIENTES</b>               | <b>dic-18</b>    | <b>dic-17</b>    |
| Un resumen de ésta cuenta, es como sigue:                                        |                  |                  |
| <b>DETALLE</b>                                                                   | <b>VALOR USD</b> | <b>VALOR USD</b> |
| Obligaciones Con Instituciones Financieras-No Corrientes no relacionadas Locales | 25.665,84        | -                |
| <b>TOTAL OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS NO CORRIENTES</b>            | <b>25.665,84</b> | <b>-</b>         |

**ROMAESPO CIA.LTDA.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 y 2017**  
**En dólares Americanos**

**PATRIMONIO**

|                                                |                  |                  |
|------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>19 CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO</b>          | <b>dic-18</b>    | <b>dic-17</b>    |
| Un resumen del capital suscrito es como sigue: |                  |                  |
| <b>DETALLE</b>                                 | <b>VALOR USD</b> | <b>VALOR USD</b> |
| <b>Capital Suscrito o asignado</b>             |                  |                  |
| ROMAN CRESPO DARWIN FELIPE                     | 2.350,00         | 2.350,00         |
| ROMAN CRESPO LUIS VICENTE                      | 2.350,00         | 2.350,00         |
| ROMAN CRESPO MARIA LUCRESIA DEL CISNE          | 600,00           | 600,00           |
| ROMAN CRESPO TUESHMAN ARTURO                   | 2.350,00         | 2.350,00         |
| ROMAN CRESPO YORKY ENRIQUE                     | 2.350,00         | 2.350,00         |
| <b>TOTAL CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO</b>       | <b>10.000,00</b> | <b>10.000,00</b> |

|                                                               |                   |                   |
|---------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>20 APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES</b>               | <b>dic-18</b>     | <b>dic-17</b>     |
| Un resumen de aportes futuras capitalizaciones es como sigue: |                   |                   |
| <b>DETALLE</b>                                                | <b>VALOR USD</b>  | <b>VALOR USD</b>  |
| Aportes futuras capitalizaciones                              | 256.263,44        | 296.626,33        |
| <b>TOTAL APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES</b>                 | <b>256.263,44</b> | <b>296.626,33</b> |

|                                                    |                  |                  |
|----------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>21 RESULTADOS ACUMULADOS</b>                    | <b>dic-18</b>    | <b>dic-17</b>    |
| Un resumen de resultados acumulados es como sigue: |                  |                  |
| <b>DETALLE</b>                                     | <b>VALOR USD</b> | <b>VALOR USD</b> |
| Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores     | 83.093,91        | 83.532,49        |
| (-) Pérdidas de ejercicios anteriores              | -                | -                |
| Utilidad del ejercicio                             | 1.611,51         | -                |
| (-) Pérdidas del ejercicio                         | -                | (438,58)         |
| <b>TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS</b>                 | <b>84.705,42</b> | <b>83.093,91</b> |

**CUENTAS DE RESULTADOS**

|                                                 |                  |                  |
|-------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>22 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>    | <b>dic-18</b>    | <b>dic-17</b>    |
| Un resumen de ésta cuenta es como sigue:        |                  |                  |
| <b>DETALLE</b>                                  | <b>VALOR USD</b> | <b>VALOR USD</b> |
| <b>VENTAS NETAS LOCALES DE BIENES</b>           |                  |                  |
| Gravadas con tarifa de IVA-NETO                 | 55.000,00        | 57.048,25        |
| <b>TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b> | <b>55.000,05</b> | <b>57.048,25</b> |

|                                             |                   |                  |
|---------------------------------------------|-------------------|------------------|
| <b>23 OTROS INGRESOS</b>                    | <b>dic-18</b>     | <b>dic-17</b>    |
| Un resumen de otros ingresos es como sigue: |                   |                  |
| <b>DETALLE</b>                              | <b>VALOR USD</b>  | <b>VALOR USD</b> |
| Otros                                       | 64.233,55         | 4.000,00         |
| <b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>                 | <b>64.233,55</b>  | <b>4.000,00</b>  |
| <b>TOTAL INGRESOS</b>                       | <b>119.233,60</b> | <b>61.048,25</b> |

**ROMAESPO CIA.LTDA.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 y 2017**  
**En dólares Americanos**

|           |                                                                                         |                  |                  |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>24</b> | <b>COSTOS DE PRODUCCION Y VENTAS</b>                                                    | <b>dic-18</b>    | <b>dic-17</b>    |
|           | Un resumen de costos de producción y ventas es como sigue:                              |                  |                  |
|           | <b>DETALLE</b>                                                                          | <b>VALOR USD</b> | <b>VALOR USD</b> |
|           | <b>COSTOS DE VENTAS</b>                                                                 | -                | -                |
|           | Compras netas locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo                      | 20.537,07        | -                |
|           | <b>GASTOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>                                            | -                | -                |
|           | Sueldos, salarios y demás remuneraciones                                                | -                | -                |
|           | Otros                                                                                   | -                | -                |
|           | <b>TOTAL COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS</b>                                              | <b>20.537,07</b> | <b>-</b>         |
| <b>25</b> | <b>GASTOS DE VENTA Y ADMINISTRACION</b>                                                 | <b>dic-18</b>    | <b>dic-17</b>    |
|           | Un resumen de gastos de venta y administración es como sigue:                           |                  |                  |
|           | <b>DETALLE</b>                                                                          | <b>VALOR USD</b> | <b>VALOR USD</b> |
|           | (+/-) Ajustes                                                                           | -                | -                |
|           | <b>GASTOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>                                            |                  |                  |
|           | Sueldos, salarios y demás remuneraciones                                                | 33.258,48        | 14.658,68        |
|           | Beneficios sociales e indemnizaciones y otras que no gravan al IESS                     | 14.942,65        | 6.556,69         |
|           | Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)                               | 6.125,15         | 5.503,51         |
|           | Honorarios, profesionales y dietas                                                      | -                | 330,00           |
|           | otros                                                                                   | 7.562,76         | 16.144,96        |
|           | <b>GASTOS POR DEPRECIACIONES</b>                                                        |                  |                  |
|           | Del costo histórico- Propiedad planta y equipo NO Acelerada                             | 13.184,69        | -                |
|           | <b>OTROS GASTOS</b>                                                                     |                  |                  |
|           | Consumo de combustible y lubricantes                                                    | 49,23            | 8,79             |
|           | Gastos de viaje                                                                         | 28,04            | -                |
|           | Suministros herramientas materiales y repuestos                                         | -                | 13.553,49        |
|           | Mantenimiento y reparaciones                                                            | 15,00            | -                |
|           | Seguros y reaseguros primas y cesiones                                                  | -                | -                |
|           | Impuestos contribuciones y otros                                                        | 12.372,77        | 765,06           |
|           | Servicios públicos                                                                      | 2.166,03         | 1.839,09         |
|           | Otros                                                                                   | 2.477,79         | 1.662,70         |
|           | <b>TOTAL GASTOS DE VENTA Y ADMINISTRACION</b>                                           | <b>92.182,59</b> | <b>61.022,97</b> |
| <b>26</b> | <b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>                                                          | <b>dic-18</b>    | <b>dic-17</b>    |
|           | Un resumen de gastos no operacionales es como sigue:                                    |                  |                  |
|           | <b>DETALLE</b>                                                                          | <b>VALOR USD</b> | <b>VALOR USD</b> |
|           | <b>GASTOS FINANCIEROS</b>                                                               |                  |                  |
|           | Costos bancarios, comisiones, honorarios, Tasas entre otros- NO relacionadas del exteri | 190,58           | 126,66           |
|           | Intereses con instituciones financieras-Relacionadas Locales                            | 1.822,33         | -                |
|           | Intereses pagados a terceros-Relacionados Locales                                       | 2.070,39         | 337,20           |
|           | <b>TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES</b>                                                    | <b>4.083,30</b>  | <b>463,86</b>    |
|           | <b>TOTAL GASTOS</b>                                                                     | <b>96.265,89</b> | <b>61.486,83</b> |

**ROMAESPO CIA.LTDA.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 y 2017**  
**En dólares Americanos**

**27 CONCILIACION TRIBUTARIA**

|                                                                       | <b>dic-18</b>    | <b>dic-17</b>    |
|-----------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Según Art. 46 del Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno   |                  |                  |
| <b>DETALLE</b>                                                        | <b>VALOR USD</b> | <b>VALOR USD</b> |
| Ganancia (Pérdida) antes del 15% a Trabajadores e Impuesto a la Renta | 2.430,64         | (438,58)         |
| <b>(=) Base de Calculo de Participación a Trabajadores</b>            | <b>2.430,64</b>  | <b>(438,58)</b>  |
| <b>DIFERENCIAS PERMANENTES</b>                                        |                  |                  |
| (-) Participación a trabajadores                                      | (364,60)         | -                |
| (+) Gastos no Deducibles Locales                                      | -                | -                |
| <b>Utilidad Gravable (Pérdida Sujeta a Amortización)</b>              | <b>2.066,04</b>  | <b>(438,58)</b>  |
| Impuesto a la Renta Causado (25% y 22%)                               | (454,53)         | -                |
| <b>UTILIDAD / pérdida NETA DEL EJERCICIO</b>                          | <b>1.611,51</b>  | <b>(438,58)</b>  |

**28 HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE BALANCE**

Con posterioridad al 31 de diciembre del 2018 y hasta la fecha de emisión de este informe, no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecte en forma significativa los saldos o interpretación de los mismos.

Ing. Darwin Román  
**GERENTE GENERAL**

Lcdo. Edmundo Palma  
**CONTADOR**