

**ROMAESPO CIA. LTDA.**

---

**NOTAS A LOS  
ESTADOS FINANCIEROS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL  
2016 Y 2017**

**ROMAESPO CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2017**

## ACTIVO

## CORRIENTE:

## Instrumentos financieros:

Efectivo y equivalentes de efectivo	(Nota 3)	1,221.16	1,178.84
Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento – Depósitos a plazo fijo		-	-
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	(Nota 4)	143,545.23	116,625.35
Provisión		-	-
Inventarios	(Nota 5)	-	-
Activo por impuestos corriente	(Nota 8)	36,985.73	35,589.21
		-----	-----
Total de activo corriente		181,752.12	154,753.40

## NO CORRIENTE:

Propiedad, mobiliario y equipo	(Nota6)	444,949.48	444,949.48
Depreciación		(69878.24)	(69878.24)
	-----	-----	-----
Total de activo no corriente		375,071.24	375,021.24
	-----	-----	-----
		556,823.36	529,824.64
	=====	=====	=====

Las notas adjuntas forman parte integrante de estos estados financieros.

**ROMAESPO CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2017**  
(Expresados en Dólares de E.U.A)

**Diciembre 31,**  
**2016**      **2017**

**PASIVO**

**CORRIENTE:**

Instrumentos financieros:			
Sobregiro bancario		-	-
Cuentas por pagar comerciales			
y otras cuentas por pagar	(Nota 7)	2,688.88	1,023.26
Compañías y partes relacionadas	(Nota 9)	158,279.07	103,125.48
Pasivo por impuestos corriente	(Nota 8)	2,034.96	772.06
Beneficios definidos para empleados		3,661.64	16,378.94
Provisión		-	-
Obligaciones con instituciones financieras		-	18,804.66
		-----	-----
Total del pasivo		166,664.55	140,104.40

**PATRIMONIO**

	(Nota 10)		
Capital social		10,000.00	10,000.00
Aportes futuras Capitalizaciones		296,626.32	296,626.32
Reserva Legal		-	-
Resultados acumulados:			
Resultados acumulados		76,317.62	83,532.49
Pérdida acumulada		-	
Utilidad del Periodo		7,214.87	-438.58
		-----	-----
Total patrimonio		390,158.81	389,720.24
		-----	-----
Total Pasivo + Patrimonio		556,823.36	529,824.64
		=====	=====

---

Felipe Román Crespo  
 Gerente General

---

Edmundo Palma  
 Contador General

Las notas adjuntas forman parte integrante de estos estados financieros.

**ROMAESPO CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2017**  
(Expresados en Dólares de E.U.A.)

<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>		<b>2016</b>	<b>2017</b>
Ventas netas	(Nota11)	118,044.61	61,048.25
Otros ingresos		-	-
		-----	-----
<b>COSTO DE VENTAS:</b>	(Nota 12)	118,044.61	61,048.25
		30,684.36	1116.00
		-----	-----
Margen bruto		87,360.25	59,932.25
<b>GASTOS DE OPERACIÓN:</b>	(Nota 13)		
Administración		62,968.61	46,861.34
Depreciación		13,509.49	13,509.49
Financieros		-	-
		-----	-----
		76,478.10	60,370.83
<b>Utilidad antes de provisión para impuesto a la renta</b>		10.882.16	-438.58
<b>PARTICIPACIÓN TRABAJADORES</b>		1,632.32	-
<b>IMPUESTO A LA RENTA:</b>			
Impuesto a la renta corriente		2,034.96	-
		-----	-----
		7,214.87	-
		-----	-----
<b>Utilidad , neta</b>		7,214.87	-
		-----	-----
<b>OTROS RESULTADOS INTEGRALES</b>		-	-
<b>RESULTADOS INTEGRAL DEL AÑO</b>		7,214.87	-438,58
		=====	=====

Felipe Román Crespo

Gerente General

Las notas adjuntas forman parte integrante de estos estados financieros.

Edmundo Palma

Contador General

**ROMAESPO CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2017**  
(Expresados en Dólares de E.U.A.)

	<u>CAPITAL SOCIAL</u>	<u>RESERVA</u>	<u>APORTES</u>	<u>PRIMAS</u>	<u>RESULTADOS ACUMULADOS</u>		
			<u>LEGAL</u>	<u>PARA FUTU- RAS CAPITALI- ZACIONES</u>	<u>EMISIÓN PRI- MARIA DE ACCIONES</u>	<u>EFFECTOS DE APLICACIÓN NIIF</u>	<u>RESULTADOS ACUMULADOS</u>
<hr/>							
<b>SALDOS AL 01 DE ENERO DEL 2017</b>		10,000.00	-	296,626.32	-	-	83,532.49 390,158.81
Aportes para futuras capitalizaciones		-	-	-	-	-	-
Utilidad Neta		-	-	-	-	-438.58	-438.58
<hr/>							
<b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017</b>		<u>10,000.00</u>	-	<u>296,626.32</u>	-	-	<u>83,099.91 389,720.24</u>

**ROMAESPO CIA. LTDA.****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2017**

(Expresadas en Dólares de E.U.A.)

**1. INFORMACIÓN GENERAL Y OPERACIONES:**

ROMAESPO CÍA. LTDA., fue constituida en Quito, Ecuador el 31 de julio de 1998. Su objeto social y actividad principal es la construcción de obras comunes de ingeniería civil, pueden llevarse a cabo por cuenta propia, a cambio de una retribución o por contrato, calles, carreteras, campos de aviación, líneas de ferrocarril, puentes y túneles para carreteras, ferrocarriles, metro puertos y otros proyectos de ordenamiento.

Las operaciones de ROMAESPO CÍA. LTDA., se iniciaron en julio del 1998

**2. RESUMEN DE POLÍTCAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS:****2.1 Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

Los estados financieros de ROMAESPO CIA. LTDA., al 31 de diciembre del 2014 y 2013, fueron preparados de acuerdo a las NIIF que fueron adoptadas en el país para una mejor presentación de la información financiera

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2014 y 2013, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

**2.2 Bases de presentación**

Los estados financieros de ROMAESPO CIA. LTDA., comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2017, y al 31 de diciembre del 2014, los estados de resultados integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado el 31 de diciembre del 2014. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

**a) Moneda de presentación**

Los registros contables de la Compañía se llevan en Dólares de E.U.A., que es la unidad monetaria adoptada por la República del Ecuador.

**b) Estimaciones efectuadas por la Administración de la Compañía**

La preparación de los estados financieros adjuntos de conformidad con NIIF requiere que la Gerencia de la Compañía realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

La información sobre juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen el efecto más importante sobre el monto reconocido en los estados financieros, se describe a continuación.

**2.3 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.

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

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo. La Compañía reconoce el activo inicialmente al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos las pérdidas por deterioro con base a la antigüedad y análisis individual de su recuperación.

La Compañía reconoce el activo financiero cuando se ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo derivados de un acuerdo de prestación del servicio o entrega de productos cuando tiene el derecho a recibir efectivo u otro activo financiero por parte del beneficiario del mencionado servicio o producto.

## 2.5 Compañías y partes relacionadas

Las cuentas y documentos por cobrar a compañías y partes relacionadas son activos financieros con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. La Compañía reconoce el activo inicialmente al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Estos activos financieros se originan principalmente de operaciones por actividades ordinarias, los cuales para el reconocimiento inicial se cuantifican al valor razonable del monto recibido o por recibir por la venta de bienes, prestación de servicio o préstamo otorgados según las condiciones acordadas.

## 2.6 Inventario

Corresponden a las existencias de materiales, suministros de construcción. Están registrados inicialmente al costo de adquisición, el mismo que incluye todos los costos de compra y otros costos incurridos para dar a las existencias su condición y ubicación actuales.

Su medición y reconocimiento posterior se realiza al finalizar cada período contable ajustando los inventarios cuando el costo de adquisición sea mayor al valor neto de realización.

## 2.7 Activos operacionales y otros pagos anticipados

Los activos de operación se registran inicialmente al costo de adquisición y constituyen las existencias de equipo y suministros de computación, que incluyen todos los costos de compra y otros costos incurridos, los cuales se cargan al activo.

Su reconocimiento posteriormente se realiza al finalizar cada período contable, de acuerdo al desgaste y por su naturaleza, con base a una constatación física se determina sus condiciones de uso y existencia final y la diferencia se carga a resultados del ejercicio.

## 2.8 Propiedad, mobiliario y equipo

Las partidas de propiedad, mobiliario y equipo son valoradas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

El costo de propiedad, mobiliario y equipo 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 cuando aplique la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Adicionalmente, se considerará cuando aplique, como costo de las partidas de propiedad, mobiliario y equipo, los costos por préstamos de la financiación directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos que requieren de un período de tiempo sustancial antes de estar listos para su uso o venta.

Adicionalmente, se considerará cuando aplique, como costo de las partidas de propiedad, mobiliario y equipo, los costos por préstamos de la financiación directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos que requieren de un período de tiempo sustancial antes de estar listos para su uso o venta.

**a) Medición posterior al reconocimiento**

Después del reconocimiento inicial, la propiedad, mobiliario y equipo es registrado al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor. Los costos de mantenimiento de mobiliario y equipo son reconocidos en resultados cuando se incurren.

**b) Métodos de depreciación y vidas útiles**

La depreciación se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo, u otro monto que se substituye por el costo, menos su valor residual.

La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada parte de una partida de propiedad, mobiliario y equipo, según al grupo al que pertenece, puesto que éstas reflejan con mayor exactitud el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros relacionados con el activo.

Las vidas útiles estimadas para los períodos actuales y comparativos son las siguientes:

Vehículos	5 años
Muebles y Enceres	10 años
Equipo de Computación	3 años

El método de depreciación, vidas útiles y valores residuales son revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario.

**2.9 Deterioro del valor de los activos financieros**

Al final de cada período, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos financieros a fin de determinar si existe algún indicativo de que estos

activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna). Cuando no es posible estimar el importe recuperable de un activo individual, la Compañía calcula el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece dicho activo. Cuando se identifica una base razonable y consistente de distribución, los activos comunes son también asignados a las unidades generadoras de efectivo individuales, o distribuidas al grupo más pequeño de unidades generadoras de efectivo para los cuales se puede identificar una base de distribución razonable y consistente.

El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos el coste de la venta y el valor en uso. Al estimar el valor en uso, los flujos de efectivo futuros estimados son descontados del valor presente utilizando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja las valoraciones actuales del mercado respecto al valor temporal del dinero y los riesgos específicos para el activo para los cuales no se han ajustado los estimados de flujo de efectivo futuros.

Si el importe recuperable de un activo (o unidad generadora de efectivo) calculado es menor que su valor en libros, el valor en libros del activo (o unidad generadora de efectivo) se reduce a su importe recuperable. Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados.

## **2.10 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar**

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

Estos pasivos inicialmente se reconocen al valor razonable, más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, se valoriza al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo, menos las pérdidas por deterioro. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como costo financiero y se calcula utilizando el método de interés efectivo, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultara inmaterial.

Las cuentas comerciales por pagar, otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

## **2.11 Obligaciones con instituciones financieras**

Los recursos ajenos se reconocen, inicialmente, por su valor razonable, netos de los costos de la transacción incurridos. Posteriormente, los recursos ajenos se valorizan por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor de

reembolso, se reconoce en el estado de resultados integral durante el período de la deuda usando el método de interés efectivo.

Las obligaciones financieras se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación al menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

Estas obligaciones se clasifican en el pasivo corriente y pasivo no corriente sobre la base del vencimiento contractual del capital nominal.

## **2.12 Impuesto a la renta**

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

### **a) Impuesto a la renta corriente**

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando la tasa fiscal vigente al final de cada período.

### **b) Impuesto diferido**

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Se reconocerá un activo por impuestos diferido, por causa de 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.

El activo y pasivo por impuestos diferido deben medirse 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.

El impuesto diferido, correspondiente a cambios en la tasa de impuestos o en la normativa tributaria, la reestimación de la recuperabilidad del activo por impuestos diferido o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo, se reconoce en el resultado del período, excepto en la medida en que se relacione con partidas previamente reconocidas fuera de los resultados del período.

La Compañía debe compensar el activo por impuestos diferido con el pasivo por impuestos diferido si, y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensar, frente a la autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas; y el activo por impuestos diferido y el pasivo por impuestos diferido se derivan del impuesto a la renta y la Compañía tiene la intención de liquidar su activo y pasivo como netos.

**c) Impuestos corriente y diferido**

Los impuestos corriente y diferido, se reconocen como ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado.

**2.13 Compañías y partes relacionadas**

Las compañías y partes relacionadas son pasivos financieros de corto plazo con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo.

La Compañía reconoce el pasivo inicialmente al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Estos pasivos financieros se originan principalmente de operaciones por actividades ordinarias, adicionalmente se reconocen pasivos financieros con sus compañías relacionadas al momento de la recepción del crédito.

Los pasivos financieros derivados de préstamos de compañías y partes relacionadas se valoran al valor del préstamo recibido al reconocimiento inicial. Posterior al reconocimiento inicial, estos pasivos financieros se valorizan al costo amortizado.

**2.14 Beneficios definidos para empleados**

Los planes de beneficios post-empleo como la jubilación patronal y desahucio, son reconocidos aplicando el método del valor actuarial del costo devengado del beneficio, para lo cual, se consideran ciertos parámetros en sus estimaciones como: permanencia futura, tasas de mortalidad e incrementos salariales futuros determinados sobre la base de cálculos actariales.

**2.15 Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos y costos derivados de la venta de bienes y prestación de servicios, se reconocen considerando el grado de realización de la prestación a la fecha de cierre cuando el resultado de la transacción puede ser estimado con fiabilidad. Esta circunstancia se produce cuando el importe de los ingresos; el grado de realización; los costos ya incurridos y los pendientes de incurrir pueden ser valorados con

fiabilidad y es probable que se reciban los beneficios económicos derivados de la prestación del servicio y venta de bienes.

La Compañía determina el grado de avance de la prestación de los servicios mediante el método de realización.

En el caso de prestaciones de servicios cuyo resultado final no puede ser estimado con fiabilidad, los ingresos sólo se reconocen hasta el límite de los gastos reconocidos que son recuperables.

Los ingresos por la venta de bienes en el curso de las actividades ordinarias de la Compañía, se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por cobrar, neto de devoluciones, descuentos comerciales y volumen de descuentos.

La Compañía reconoce los ingresos cuando existe evidencia convincente, generalmente ejecutados por acuerdo de venta, que los riesgos y ventajas significativos de la propiedad o derivados de la prestación de los servicios han sido transferidos al cliente, la recuperación de la consideración es probable, los costes asociados y el posible retorno de los bienes puede estimarse de forma fiable.

Si es probable que los descuentos se otorguen y el monto puede ser medido de forma fiable, entonces el descuento se reconoce como una reducción de los ingresos. El momento de la transferencia de riesgos y beneficios varía dependiendo de los términos individuales del acuerdo de venta.

## 2.17 Costos y gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen por el método del devengado a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se realice el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

## 2.18 Clasificación de saldos en corriente y no corriente

En el estado de situación financiera, los activos son clasificados como corriente cuando:

- ✓ Se espera realizar el activo, o tiene la intención de vender o consumir en su ciclo normal de operación;
- ✓ Mantiene el activo principalmente confines de negociación;
- ✓ Espera realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes después del período sobre el cual se informa;
- ✓ El activo es efectivo o equivalente de efectivo sin ningún tipo de restricción.

La Compañía clasifica un pasivo como corriente cuando:

- ✓ Espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación;
- ✓ Mantiene un pasivo principalmente con el propósito de negociar;
- ✓ El pasivo se debe liquidar dentro de los 12 meses siguientes a la fecha del período sobre el cual se informa,
- ✓ La Compañía no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante al menos los 12 meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa.

### 3. **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO:**

Un resumen del efectivo y equivalentes de efectivo fue como sigue:

	<b>Diciembre 31,</b>	
	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Caja	-	-
<u>Bancos</u>		
Banco de Loja	1,221.16	1,178.84
	-----	-----
	1,221.16	1,178.84
	=====	=====

### 4. **CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR:**

Un resumen de cuentas cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar fue como sigue:

	<b>Diciembre 31,</b>	
	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Comerciales:		
Clientes	-	-
Otras cuentas por cobrar	143,545.23	116,625.35
	-----	-----
	143,545.23	116,625.35
	=====	=====

### 5. **INVENTARIOS:**

Un resumen de inventarios fue como sigue:

	<b>Diciembre 31,</b>	
	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Productos en stock y en bodega	-	-
	-----	-----

6. **PROPIEDAD, MOBILIARIO Y EQUIPO**

Un resumen de propiedad, mobiliario y equipo fue como sigue:

	Diciembre 31,	
	<u>2017</u>	<u>2017</u>
Terrenos	183,475.12	183,475.12
Edificios	258,480.36	258,480.36
Maquinaria y equipos	1,600.00	1,600.00
Muebles y Enseres	200.00	200.00
Equipo de computo	1,194.00	1,194.00
	(69,878.24)	(69,878.24)
Depreciación acumulada	-----	-----
	375,071.24	375,071.24
	=====	=====

7. **CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR:**

Un resumen de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar fue como sigue:

	Diciembre 31,	
	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Proveedores de bienes y servicios	2,688.88	1,023.26
Otras cuentas por pagar	32,950.00	18,804.66
	-----	-----
	35,638.88	19,827.92
	=====	=====

8. **IMPUESTOS:**

**Activos y pasivos por impuestos**

Un resumen del activo y pasivo por impuestos corriente fue como sigue:

	Diciembre 31,	
	<u>2016</u>	<u>2017</u>
<b>Activo por impuestos corriente:</b>		
Retenciones en la fuente	24,415.55	29,580.46

Crédito tributario Renta	-	-
Crédito tributario IVA	12,570.18	6,008.75
Crédito tributario ISD	-	-
	-----	-----
	36,985.73	35,589.21

### **Aspectos tributarios del Código Orgánico de la Producción**

Con fecha 29 diciembre del 2012 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el mismo que incluye entre otros aspectos tributarios los siguientes:

- ✓ La reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades, así tenemos: a partir del año 2013 el 22%.
- ✓ Exoneración de retención en la fuente de impuesto a la renta en pago de intereses de créditos externos otorgados por instituciones financieras.
- ✓ Exoneración del impuesto a la salida de divisas ISD en los pagos de capital e intereses por créditos otorgados por instituciones financieras destinados al financiamiento de inversiones previstas en este Código.

### **Contingencias**

De acuerdo con la legislación vigente, los años 2009 al 2017, aún están sujetos a una posible fiscalización por parte de las autoridades tributarias

### **Dividendos**

A partir del año 2012 cuando aplique, los dividendos que se distribuyan a personas naturales residentes en el país y sociedades domiciliadas en paraísos fiscales o de menor imposición sobre las utilidades declaradas causan impuestos adicionales, de acuerdo con una tabla que va de 1% al 10% adicional.

### **Exoneración de impuesto a la renta**

De acuerdo a la Ley Especial de Desarrollo Turístico, la Compañía fue aprobada y calificada en la primera categoría de dicha Ley, lo cual le otorgaba ciertos beneficios por el período de 10 años contados a partir de la notificación del inicio de operaciones al Ministerio de Turismo, la Compañía fue inspeccionada en marzo del 2000, por lo cual gozaba de esos beneficios hasta marzo del año 2012. Dentro de estos beneficios se encuentra la exoneración del pago de impuesto a la renta.

### **Determinación el anticipo del impuesto a la renta**

Las personas naturales obligadas a llevar contabilidad, las sociedades, las empresas que tengan suscritos o suscriban contratos de exploración y explotación de hidrocarburos en cualquier modalidad contractual y las empresas públicas sujetas al pago del impuesto a la renta, deberán determinar en su declaración correspondiente al ejercicio económico corriente, el anticipo a pagarse con cargo al ejercicio fiscal siguiente, equivalente a la sumatoria de los resultados que se obtengan de la aplicación de la siguiente fórmula:

- ✓ El cero punto dos por ciento (0.2%) del patrimonio total.
- ✓ El cero punto dos por ciento (0.2%) del total de costos y gastos deducibles a efecto del impuesto a la renta.
- ✓ El cero punto cuatro por ciento (0.4%) del activo total, y
- ✓ El cero punto cuatro por ciento (0.4%) del total de ingresos gravables a efecto del impuesto a la renta.

El anticipo de impuesto a la renta, luego de restar las retenciones en la fuente del año corriente, se paga en dos cuotas, de acuerdo al noveno dígito de RUC según le corresponda en julio y septiembre del siguiente año. El anticipo es crédito tributario cuando el impuesto causado es superior; caso contrario cuando el impuesto causado sea menor al anticipo, éste último se establece como impuesto mínimo definitivo.

## **9. COMPAÑÍAS Y PARTES RELACIONADAS:**

Un resumen de los saldos con compañías y partes relacionadas fue como sigue:

<u>Cuentas por pagar corriente:</u>	<u>Diciembre 31,</u>	<u>2016</u>		<u>2017</u>	
Prestamos por pagar terceros	-	-	-	-	-
	-----	-----	-----	-----	-----
	-	-	-	-	-
	=====	=====	=====	=====	=====

## **10. PATRIMONIO:**

### **Capital social**

Al 31 de diciembre del 2016 y 2017, el capital social está conformado por US\$ 10.000 de participaciones de US\$1 cada una totalmente pagadas.

### **Reserva Legal**

La Ley de Compañías requiere que se transfieran a la reserva legal el 5% de la utilidad neta anual, hasta que ésta llegue por lo menos al 20% del capital social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendo en efectivo, excepto en caso de

liquidación de la Compañía, pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

### **Resultados acumulados**

El saldo de esta cuenta (en caso de ser positivo) está a disposición de los socios de la Compañía y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos tales como reliquidación de impuestos.

### **11. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS:**

Los ingresos de actividades ordinarias de la Compañía provenientes de la prestación de servicios son los siguientes:

	<b><u>2016</u></b>	<b><u>2017</u></b>
Ventas de mercaderías	118,044.61	61,048.25
Otros ingresos	-	-
	-----	-----
	11,8044.61	61,048.25
	=====	=====

### **12. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA:**

Un resumen de los costos y gastos de administración y operativos por su naturaleza reportada en los estados financieros fue como sigue:

<b><u>Costo de ventas</u></b>	<b><u>2016</u></b>	<b><u>2017</u></b>
Costo de Ventas, (no incluye depreciaciones)	30,684.36	1,116.00
	-----	-----
	30,684.36	1,116.00
	=====	=====

<b><u>Gastos de administración y ventas</u></b>	<b><u>2016</u></b>	<b><u>2017</u></b>
De Personal	55,787.47	42,863.84
Gastos generales	20,690.62	17,380.33
Gastos Financieros	-	126.66
	-----	-----
	76,478.09	60,370.83
	=====	=====

**13. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2017 han sido aprobados por la Gerencia y serán presentados a los Accionistas para su aprobación.

En opinión de la Gerencia, los estados financieros serán aprobados por la Junta sin modificaciones.