



C.P.A. JULIO CAMPOVERDE M.
AUDITOR & CONSULTOR

IMPORTADORA ROLORTIZ CIA. LTDA.

INFORME DE AUDITOR INDEPENDIENTE SOBRE EL EXAMEN DE
LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS POR EL EJERCICIO
ECONOMICO 2018

INDICE DE CONTENIDO

PAGINA

INFORME DE AUDITORIA INDEPENDIENTE	1-3
Estado de Situación Financiera	4
Estado de Resultados Integral	5
Estado de Cambios en el Patrimonio	6
Estado de Flujos de Efectivo	7-8
Notas a los Estados Financieros	9-37

ABREVIATURAS UTILIZADAS

US	Dólares de los Estados Unidos de América
R.O.	Registro Oficial
IVA	Impuesto al Valor Agregado
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
ORI	Otros Resultados Integrales
LRTI	Ley de Régimen Tributario Interno



C.P.A. JULIO CAMPOVERDE M.

AUDITOR & CONSULTOR

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Señores Socios

OPINION

He auditado el Estado de Situación Financiera adjunto de la Compañía **IMPORTADORA ROLORTIZ CIA. LTDA.** al 31 de diciembre del 2018 y los correspondientes Estados de Resultados Integral, El Estado de Cambios en el Patrimonio de los Socios, y el Estado de Flujo de Efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las Notas a los Estados Financieros.

Por lo manifestado es mi opinión, que los estados financieros arriba mencionados, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera de la compañía **IMPORTADORA ROLORTIZ CIA. LTDA.** al 31 de diciembre del año 2018, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al periodo 2018 de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs.

FUNDAMENTO DE LA OPINION CON SALVEDADE

- La Compañía al 31 de diciembre del 2017 no ha efectuado la prueba de deterioro de sus cuentas por cobrar con el objetivo de establecer su valor razonable.
- La Compañía al 31 de diciembre del 2017 no ha efectuado la prueba de deterioro de sus inventarios a fin de medir si se presentan a valor neto de realización.

Se ha llevado a cabo la auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Mi responsabilidad 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 mi informe. Soy independiente de la Empresa de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión con salvedades.

CUESTIONES CLAVE DE LA AUDITORIA

Las cuestiones clave de la auditoría son aquellas cuestiones que, según mi juicio profesional, han sido de la mayor significatividad en mi auditoría de los estados financieros del periodo actual. Estas cuestiones han sido tratadas en el contexto de mi auditoría de los estados financieros en su conjunto y en la formación de mi opinión sobre éstos, y no expreso una opinión por separado sobre esas cuestiones. Además de la cuestión descrita en la sección Fundamento de la opinión con salvedades.

RESPONSABILIDADES DE LA ADMINISTRACION EN RELACION A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

La Administración es responsable de la presentación y preparación de los Estados Financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs, y del Control Interno determinado por la Administración como necesario para permitir la preparación de los Estados Financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.



C.P.A. JULIO CAMPOVERDE M.

AUDITOR & CONSULTOR

La Administración es responsable de la valoración de la capacidad de la Compañía de continuar como un Negocio en Marcha, revelando, según corresponda las cuestiones relacionadas para catalogarla como tal, y utilizando el principio contable de Negocio en Marcha, *excepto si la Administración tiene la intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.*

La Administración de la Compañía, es responsable de la supervisión del proceso de información financiera.

RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR CON RESPECTO A LA AUDITORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Mi objetivo es obtener seguridad razonable de que los Estados Financieros en su conjunto están libres de incorrección material debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga mi opinión.

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con la Normas Internacionales de Auditoria (NIAs) 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 fielmente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los Estados Financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplico mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría, también:

- Identifico y valoro los riesgos de desviación material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseño y aplico procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtengo evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar una desviación material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtengo conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la compañía.
- Evalúo lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.
- Concluyo sobre lo adecuado de la utilización por la administración, del principio de negocio en marcha y, con la evidencia de auditoría obtenida, concluyo sobre si existe o no una desviación material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llame la atención en el informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o si dichas revelaciones no son adecuadas, que exprese una opinión modificada. Mi conclusión se basa en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la compañía deje de ser un negocio en marcha.



C.P.A. JULIO CAMPOVERDE M.

AUDITOR & CONSULTOR

- Evalúo en conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

Comunico a la administración de la entidad, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifique en el transcurso de la auditoría.

INFORME SOBRE REQUERIMIENTOS LEGALES Y REGLAMENTARIOS

La opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la compañía, como agente de retención y precepción, así como el pago y determinación de los diferentes impuestos, por el ejercicio terminado al 31 de diciembre del 2018, se emite por separado en el informe denominado "Informe de Cumplimiento de las Obligaciones Tributarias". Según lo establece la legislación tributaria vigente en el país; que establece su presentación hasta el mes de julio del 2019.

Cuenca, marzo 28 del 2019

Atentamente,

C.P.A. Julio Campoverde Muñoz
Auditor Externo SC.RNAE Nro. 511
Lic. Cont. 24679

ESTADOS FINANCIEROS

IMPORTADORA ROLORTIZ CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2018
(Valeores Expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.)

ACTIVO		Notas	2018	2017	PASIVO		Notas	2018	2017
CORRIENTE					CORRIENTE				
Efectivo y Equivalentes de efectivo	6		550.948	576.796	Cuentas por Pagar	12a		2.715.372	3.384.758
Inversiones Temporales				-	Sobregiros Bancarios			-	-
Cuentas por Cobrar	7		1.187.981	1.008.006	Obligaciones Tributarias	12b		241.181	177.639
Inventarios	9		7.298.520	6.023.909	Beneficios Corrientes a Empleados	12c		301.815	183.415
Activos por Impuestos Corrientes	8		99.472	88.002	Otras Cuentas por pagar	12d		3.057.660	2.543.642
Otras cuentas por cobrar	7		1.983	1.983	Obligaciones Financieras Corrientes	12e		1.322.018	986.890
Otros activos corrientes	7		1.690.879	2.256.569					
TOTAL ACTIVO CORRIENTE					TOTAL PASIVO CORRIENTE				
					<u>7.638.046</u>				
					<u>9.955.265</u>				
NO CORRIENTE					NO CORRIENTE				
Propiedad, Planta y Equipo	10		2.614.225	2.167.056	Obligaciones Financieras	13		344.594	-
Intangibles			-	-	Obligaciones Tributarias			-	-
Inversiones Largo Plazo	11		252.234	200.000					
Cuentas por Cobrar Relacionadas			-	-	Beneficios a Empleados			151.708	124.481
					Cuentas por pagar Relacionadas			1.000.000	1.000.000
TOTAL NO CORRIENTE					TOTAL PASIVO NO CORRIENTE				
					<u>2.866.460</u>				
					<u>2.367.056</u>				
TOTAL DEL ACTIVO					TOTAL PASIVO				
					<u>13.696.243</u>				
					<u>12.322.321</u>				
					14				
					PATRIMONIO				
					Capital Social				
					Aportes futuras capitalizaciones				
					Reservas				
					Reserva Legal				
					Reserva Facultativa y Estatutarias				
					Otras Reservas				
					Resultados Acumulados				
					Ganancias y Perdidas Actuales				
					Resultado Adopcion NIIFs y Reavaluo				
					Aportes futuras capitalizaciones				
					Resultado Ejercicios Anteriores				
					Resultados del Periodo				
					SUMA PATRIMONIO				
					<u>4.561.894</u>				
					<u>3.921.497</u>				
					TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO				
					<u>13.696.243</u>				
					<u>12.322.321</u>				

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

REPRESENTANTE LEGAL
SR. CARLOS ROLDAN

CONTADOR GENERAL
ING. DORIS MENDEZ

IMPORTADORA ROLORTIZ CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
POR EL PERIODO ENERO 1 - DICIEMBRE 31 DEL 2017 Y 2018
(Valores Expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.)

	Notas	2018	2017
Ingresos Por Actividades Ordinarias	15	8.213.921	7.614.934
(-) Costo De Ventas	16	5.244.293	5.159.277
UTILIDAD BRUTA		2.969.628	2.455.658
(+) Otros Ingresos	18	269.564	101.714
(-) Gastos Operacionales	17	2.082.402	1.954.252
UTILIDAD Y/O PERDIDA OPERACIONAL		1.156.790	603.120
(-) Gastos Financieros	18	126.539	143.645
UTILIDAD LIQUIDA		1.030.251	459.475
PROVISIONES	19		
15% Participacion Trabajadores		154.538	68.921
Impuesto Renta Corriente		235.317	131.129
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		640.397	259.425
OTROS RESULTADOS INTEGRALES			
Ganancia por beneficios a empleados largo plazo			
RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO		640.396,95	259.424,84
Utilidad Neta por acción		6,40	2,59

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

REPRESENTANTE LEGAL
SR. CARLOS ROLDAN

CONTADOR GENERAL
ING. DORIS MENDEZ

IMPORTADORA ROLORTIZ CIA. LTDA.
ESTADO DE PATRIMONIO DE LOS SOCIOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2018
(Valeores Expresados en dolares de E.U.U. De N.A.)

CAPITAL	RVA	RVA	RESULTADO	APORTES	RESULTADOS	RESULTADOS	TOTAL	
SOCIAL	LEGAL	FACULTATIVA	ADOPCION NIIFS	FUTURAS CAPITALIZACIONES	ACUMULADOS	PERIODO	PATRIMONIO	
PATRIMONIO A ENERO 01/17	100.000	64.647	6.001	260.138	-	3.121.976	109.311	3.662.072
Distribución Resultados 2016						109.311	109.311	-
Resultados Ejercicio 2017						259.425	259.425	259.425
PATRIMONIO A DICIEMBRE 31/17	100.000	64.647	6.001	260.138	-	3.231.287	259.425	3.921.497
Distribución Resultados 2017						259.425	259.425	-
Resultados Ejercicio 2018						640.397	640.397	640.397
PATRIMONIO A DICIEMBRE 31/18	100.000	64.647	6.001	260.138	-	3.490.712	640.397	4.561.894

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

REPRESENTANTE LEGAL
SR. CARLOS ROLDAN

CONTADOR GENERAL
ING. DORIS MENDEZ

IMPORTADORA ROLORTIZ CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2018
(Valores Expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.)

	2018	2017
A.- ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
(+) COBROS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
1.- Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	8.048.904	7.829.141
2.- Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	-	-
3.- Otros Cobros por actividades de operación		
3.1.- Dividendos Recibidos	118.872	-
3.2.- Intereses Recibidos	3.686	4.253
3.3.- Otras Entradas de Efectivo	138.151	87.442
(-) PAGOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
1.- Pagos a Proveedores por suministros de bienes y servicios	- 7.330.085	- 6.071.600
2.- Pagos a y por cuenta de los empleados	- 731.541	- 497.718
3.- Pagos por Primas y Prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	- 54.089	- 39.758
4.- Otros pagos por actividades de operación		
4.1.- Dividendos Pagados	-	-
4.2.- Dividendos Recibidos		
4.3.- Intereses Pagados	- 126.539	- 143.645
4.4.- Intereses Recibidos		
4.5.- Impuestos a las Ganancias Pagados	- 183.244	- 96.161
4.6.- Otras Salidas de Efectivo		0
B.- ACTIVIDADES DE INVERSION		
(+) Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios		
(-) Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control		
(-) Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras		
(+) Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades		
(-) Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades		
(+) Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos		
(-) Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos		
(+) Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	-	14.286
(-) Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	- 589.685	- 110.009
(+) Importes procedentes de ventas de activos intangibles		
(-) Compra de activos intangibles		
(+) Importes procedentes de otros activos a largo plazo		
(-) Compra de otros activos a largo plazo		
(+) Importes procedentes de subvenciones del gobierno		
(-) Anticipos de efectivo efectuados a terceros		
(+) Cobros procedentes del reembolso de anticipos y prestamos concedidos a terceros		
(-) Pagos derivados de contratos de futuro, a termino, de opciones y de permuta financiera		
(+) Cobros procedentes de contratos de futuro, a termino, de opciones y de permuta financiera		
(+) Dividendos recibidos		
(+) Intereses recibidos		
(+ -) Otras entradas (salidas) de efectivo	-	
C.- ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
(+) Aporte en efectivo por aumento de Capital	-	-
(+) Financiamiento por emisión de títulos valores		
(-) Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad		
(+) Financiamiento por prestamos a largo plazo	679.722	
(-) Pagos por prestamos	-	734.899
(-) Pagos de pasivos por arrendamientos financieros		
(+) Importes procedentes de subvenciones del gobierno		
(-) Dividendos pagados	-	-
(+) Intereses recibidos		
(+ -) Otras entradas (salidas) de efectivo	-	-
VARIACION DEL EFECTIVO EN EL AÑO	-	25.848
(+) SALDO INICIAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES	576.796	335.464
SALDO FINAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES	550.948	576.796

IMPORTADORA ROLORTIZ CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2018
(Valores Expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.)

CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN	2018	2017
GANANCIA (PERDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	1.030.251	459.475
AJUSTES POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:		
(+ -) Ajustes por gastos de depreciación y amortización	152.907	133.019
(+ -) Ajustes por gastos por deterioro reconocidas en los resultados del periodo	7.776	7.305
(+ -) Perdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada		
(- -) Perdida en cambio de moneda extranjera		
(+ -) Ajustes por gastos en provisiones	41.946	38.393
(+ -) Ajuste por participaciones no controladas		
(+ -) Ajustes por pagos basados en acciones		
(+ -) Ajustes por ganancias (perdidas) en valor razonable		
(+ -) Ajustes por gastos por impuesto a la renta	- 235.317 -	131.129
(+ -) Ajustes por gastos por participacion trabajadores	- 154.538 -	68.921
(+ -) Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	- 19.247 -	6.531
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS		
(+ -) (Incremento) disminucion en cuentas por cobrar clientes	- 187.751	208.041
(+ -) (Incremento) disminucion en otras cuentas por cobrar	- 52.234	907
(+ -) (Incremento) disminucion en anticipos de proveedores	565.977 -	1.093.715
(+ -) (Incremento) disminucion en inventarios	- 1.274.611	373.714
(+ -) (Incremento) disminucion en otros activos	- 11.757 -	3.733
(+ -) (Incremento) disminucion en cuentas por pagar comerciales	- 669.385	1.372.303
(+ -) (Incremento) disminucion en otras cuentas por pagar	491.284 -	305.800
(+ -) (Incremento) disminucion en beneficios empleados	112.536	42.852
(+ -) (Incremento) disminucion en anticipos de clientes	22.734	6.165
(+ -) (Incremento) disminucion en otros pasivos	63.543	39.609
FLUJOS DE EFECTIVO NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	- 115.886	1.071.954

REPRESENTANTE LEGAL
SR. CARLOS ROLDAN

CONTADOR GENERAL
ING. DORIS MENDEZ

IMPORTADORA ROLORTIZ CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

1.- CONSTITUCION, OBJETO, INFORMACION GENERAL

Esta es una Compañía que se constituyó con escritura pública suscrita en la Notaría Novena del Cantón Cuenca en fecha 27 de mayo de 1997, la cual fue inscrita en el Registro Mercantil bajo el Nro. 142 el 12 de junio de 1997.

Con fecha septiembre 11 del 2002, mediante escritura pública ante el Dr. Eduardo Palacios Muñoz Notario Noveno del Cantón Cuenca, se reforma los estatutos de la compañía, mediante la cual se cambia la razón social de la Compañía de Carlos Roldan e Hijos Rolortiz Cia. Ltda., por el de *Importadora Rolortiz Cia. Ltda.*

El objeto principal de la Compañía será la compraventa de automotores, partes, piezas, repuestos y de todos los elementos conexos con las antedichas actividades. Para el cumplimiento de su objetivo la compañía podrá realizar todo acto civil o mercantil con *terceras personas públicas o privadas, participar en la constitución o cualquier acto societario de otras compañías civiles, comerciales o industriales, ejercer la agencia o representación en el Ecuador de empresas comerciales o industriales nacionales o extranjeras y en general realizar cualquier acto o contrato siempre que estuviese relacionado con el objeto indicado y estén permitidos por la ley de compañías y las demás leyes del país.*

2.- DECLARACION DE CUMPLIMIENTO Y MONEDA DE PRESENTACIÓN

2.1 Declaración de cumplimiento

Los Estados Financiero has sido preparados de conformidad a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

La información contenida en los Estados Financieros es de responsabilidad de la Gerencia de la empresa la cual manifiesta que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

2.2 Moneda Funcional

La Moneda de presentación de la empresa, es Dólar de los Estados Unidos de Norteamérica US\$ la cual es la moneda utilizada en el Ecuador, las cifras incluidas en los Estados Financieros adjuntos están expresadas en Dólares Estados Unidos de Norte América.

3.- BASES DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros han sido preparados de conformidad con las normas Internacionales de información Financiera (NIIF) emitadas por el consejo de normas internacionales de contabilidad (IASB), las que han sido adaptadas en el Ecuador por

IMPORTADORA ROLORTIZ CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

disposición de la Superintendencia de Compañías y Valores, emitida en la resolución 06.Q.ICI.004, del 21 de agosto del 2006 publicada en el registro oficial No. 348 del 4 de septiembre del 2006 por lo cual la empresa adoptó estas normas en el año 2011 tomando como referencia los saldos al 31 de diciembre del 2010.

Los estados financieros de Importadora Rolortiz Cia. Ltda. están preparados de conformidad a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), de conformidad con la Resolución No. SC.DS.G.09.006 emitida por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros publicada en el registro Oficial No. 94 del 23 de diciembre del 2009.

Los Estados Financieros se preparan en base a precios de mercado, y, los mismos deben de ser presentados *anualmente con la información comprendida entre el primero de enero al treinta y uno de diciembre de cada año*, estos fueron autorizados para su emisión por la Administración de la compañía, y según las exigencias estatutarias serán sometidos a la aprobación de la junta general de socios de la misma.

Medición

Los Estados Financieros fueron preparados en base al costo histórico el mismo que esta basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entrega a cambio de bienes y servicios. El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si el precio es directamente observable o estimado, utilizando otra técnica de valoración, estos se encuentran presentados en Dólares de los Estados Unidos de Norte América (USD), los inventarios se miden a su valor neto realizable, Propiedad y Equipos a su valor razonable, Provisiones por beneficios a empleados se miden en base a Método Actuarial.

Adicionalmente a efectos de la información financiera, las mediciones efectuadas a valor razonable se clasifican en 1,2 o 3 con base en el grado de importancia de los insumos para la medición del valor razonable en su totalidad, los cuales se describen a continuación:

Nivel 1: Son precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos que en la entidad pueda acceder a la fecha de medición.

Nivel 2: Insumos distintos a los precios cotizados incluidos en el Nivel 1 que sean observables para el activo o pasivo, ya sea directa o indirectamente.

Nivel 3: *Insumos con datos no observables para el activo o pasivo.*

Uso de Estimaciones y Juicios

La compañía prepara sus estados financieros a partir de registros contables de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) requiere que la

IMPORTADORA ROLORTIZ CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

administración de la compañía realice ciertas estimaciones y supuestos que afectan a la aplicación de las políticas contables y los valores reportados de Activos, Pasivos, Ingresos y Gastos. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones, las cuales están basadas en la experiencia histórica y otras suposiciones que se han considerado razonables bajo las circunstancias actuales. Los cambios son incorporados con el correspondiente efecto en los resultados.

A continuación, se presentan las estimaciones y juicios contables más críticos que la administración de la compañía debe utilizar en el proceso de los criterios contables:

- Deterioro de activos: En la fecha de cierre de cada período o en la fecha que se considere necesario se analiza el valor de sus activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieren sufrido alguna pérdida por deterioro. En el caso de que existiera se realiza una estimación de importe recuperable de dicho activo. Si se tratare de activos identificables que no generen flujos de efectivo de forma independiente se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en periodos anteriores son revertidas cuando se producen un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiere tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

- Provisiones para obligaciones por beneficios definidos: Esta depende de varios factores que determinados en función de un cálculo actuarial basado en varios supuestos que son utilizados para determinar el valor presente de estas obligaciones incluye una tasa de descuento y cualquier cambio en los supuestos impacta en el valor en libros de las provisiones de estos beneficios.

La empresa contratada por la compañía para realizar este cálculo actuarial debe utilizar la tasa de descuento de mortalidad y de rotación al final del año reportador por la administración de la compañía. La tasa de descuento es la tasa de interés que debe ser utilizada para determinar el valor presente de los flujos futuros de caja estimados que se espera que van a ser requeridos para cumplir con las obligaciones de estos beneficios.

IMPORTADORA ROLORTIZ CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

Normas Revisadas e interpretaciones emitidas, pero aún no efectivas

NORMA		VIGENCIA
NIIF 15	Nueva	1/1/2018 Ingresos procedentes de contratos con clientes, lineamientos para determinación del momento del reconocimiento e importe de los ingresos de actividades ordinarias.
NIIF 9	Nueva	1/1/2018 Instrumentos Financieros, deterioro, reemplaza NIC 39
NIIF 16		1/1/2019 Arrendamientos, sustituye la Nic 17, la cual implicara que la mayoría de los arrendamientos sean presentados bajo un solo modelo sin distinción de operativos y financieros, sin embargo para el caso de los arrendadores permanece fundamentalmente sin cambios
NIIF 17		1/1/2021 Constratos de seguro
NIC 28 / NIIF 10	S/F	Clarificación en relación al resultado de estas operaciones si se trata de negocios o de activos

En relación a la NIIF 9, 15 y 16 la Administración de la compañía informa que basada en una evaluación general no se presentan impactos significativos en la aplicación de las mencionadas normas debido a:

NIIF 9: Su principal instrumento financiero son Cuentas por Cobrar a clientes, que se liquidan *dentro de un corto plazo y en su mayoría de contado*, la administración no prevé pérdidas por deterioro significativas debido al tipo de operaciones que efectúan.

NIIF 15: Los ingresos de la empresa por la venta de bienes y/o servicios se registran en el momento en que se realiza la transferencia del producto o de la prestación del servicio, es decir cuando se satisfacen las obligaciones de desempeño, los precios de la transacción es previamente pactado con sus clientes y no existen costos significativos incurridos para obtener los contratos de ventas, motivo por el cual no se ha tenido mayores efectos al adoptar esta norma que entró en vigencia el 01 de enero del 2018.

IMPORTADORA ROLORTIZ CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

NIIF 16: La empresa al momento se encuentra analizando los efectos que esta norma podría traer y que entra en vigencia el 01 de enero del 2019

4.- RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación, se presenta un resumen de las políticas contables más significativas que han sido empleadas para la realización de los Estados Financieros:

Efectivo y Equivalentes

Comprende el efectivo en cajas, cuentas bancarias, depósitos a la vista y otras inversiones de gran liquidez y con vencimientos inferiores a tres meses, estas partidas se registran a su costo histórico y no difieren de su valor neto de realización.

4.1 Activos Financieros

La NIIF 9 introduce el procedimiento para la presentación de los Activos Financieros al valor razonable con cambios en resultados *integrales o patrimonio, cuentas por cobrar, inversiones mantenidas hasta su vencimiento e instrumentos de patrimonio, préstamos y activos financieros disponibles para la venta*. Los cuales se reconocen inicialmente por su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción. La medición posterior los activos financieros mantenidos hasta el vencimiento se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo menos cualquier pérdida por deterioro.

El método de la tasa de interés efectiva es un método de cálculo del costo amortizado de un instrumento financiero y de imputación del ingreso financiero a lo largo del periodo relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados (incluyendo comisión, puntos básicos de intereses pagados o recibidos, costos de transacción y otras primas o descuentos que estén incluidos en el cálculo de la tasa de interés efectiva) a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero o cuando sea adecuado, en un periodo más corto, con el importe neto en libros en el reconocimiento inicial.

Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar se originan por la venta de bienes que no se cotizan en un mercado activo, se reconocen el momento de la entrega del bien y se miden por el valor nominal de la factura y posteriormente se miden con el ajuste de la provisión de cuentas incobrables la misma que se calcula aplicando el 1% sobre los créditos pendientes de cobro del año sin que esta provisión exceda el 10% de su provisión acumulada de acuerdo al límite deducible establecido por la Ley de Régimen Tributario Interno, los castigos de cartera se reversan contra la provisión esto en relación con lo que establece la NIC 18.

IMPORTADORA ROLORTIZ CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

Al cierre del periodo la administración de la empresa realiza una evaluación de sus saldos en cuentas por cobrar y de ser necesario aplica su provisión, si la misma excede los límites establecidos en la Ley de Régimen Tributario Interno estos se consideran como no deducibles, a la fecha del cierre de sus estados financieros, las cuentas por cobrar de la empresa se encuentran a su valor nominal conforme al análisis realizado por la administración.

Cuentas por cobrar relacionadas y otras cuentas por cobrar

Corresponden a valores pendientes de cobro a empresas relacionadas y se registran a su valor nominal y que son iguales a su valor razonable.

Otras cuentas por cobrar que principalmente se originan por valores pendiente de cobro a empleados, terceros y relacionados que se liquidan a corto y largo plazo y al valor del desembolso realizado.

La empresa ha registrado una provisión para cuentas incobrables por un valor de US \$ 7,776 contra resultados.

Instrumentos de Patrimonio

En acuerdo con la Nic 32 es cualquier contrato que ponga de manifiesto una participación residual de los activos de una entidad después de deducir todos sus pasivos. Se los reconoce inicialmente a su costo de adquisición y se ajustan a su valor razonable, la administración de la empresa presenta los cambios en su valor razonable en otros resultados del ejercicio de acuerdo a la NIIF 9 y de igual manera los dividendos recibidos.

Deterioro

Los activos financieros son evaluados a la fecha del cierre de cada periodo para determinar si existe evidencia de deterioro como consecuencia de uno o más eventos de pérdida ocurridos después del reconocimiento inicial del activo, como evidencia de que un activo esta deteriorado puede incluir el incumplimiento de pago por parte de un deudor o grupo de deudores, indicadores de que el deudor se encuentre en dificultades financieras significativas, incumplimiento o moras en el pago de intereses, condiciones económicas que se relacionen al incumplimiento o desaparición de un mercado activo para ese activo financiero.

La pérdida o deterioro se reconoce en resultados del ejercicio y se calcula como la diferencia entre el valor en libros del activo financiero y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados descontados a la tasa original de interés efectivo.

En este periodo la empresa no ha identificado indicios de deterioro en sus activos financieros.

Bajas en cuentas

Los activos financieros se dan de baja de acuerdo a la NIIF 9 cuando:

- Expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero

IMPORTADORA ROLORTIZ CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

- Se transfieren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo o se asume una obligación de pagar a un tercero la totalidad de los flujos de efectivo recibidos inmediatamente como parte del acuerdo de traspaso y
- Se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo o en su lugar el control del mismo.

4.2 Pasivos Financieros

La NIIF 9 introduce el procedimiento para la presentación de los Pasivos Financieros al valor razonable con cambios en resultados y los registros al costo amortizado.

La compañía reconoce inicialmente los instrumentos de deuda en la fecha en que se originan y se dan de baja cuando sus obligaciones contractuales se cancelan o expiran.

Pasivos Financieros al valor razonable con cambios en resultados, a la fecha del cierre del período la empresa no ha registrado ningún pasivo financiero a valor razonable con cambios en resultados.

La empresa registra obligaciones financieras a su valor nominal el cual no difiere de su valor razonable, las cuales se encuentran emitidas a tasas vigentes de mercado, los intereses generados en estas obligaciones se presentan en el Estado de Resultados Integrales en la cuenta Gastos financieros.

Cuentas por pagar y Otros pasivos financieros

Se registran las cuentas por pagar a proveedores y otras cuentas por pagar, estos no resultan en pagos fijos y no cotizan en un mercado activo.

Estos son reconocidos inicialmente a su valor razonable, más cualquier costo de transacción directamente atribuible, posterior al reconocimiento inicial estos se valorizan al costo amortizado usado el método de interés efectivo y se reconoce el gasto a lo largo del periodo.

El método de la tasa de interés efectiva es un método de cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero y de imputación del gasto financiero a lo largo del periodo relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar (incluyendo todos los honorarios o puntos de pagados o recibidos que forman parte de la tasa de interés efectiva, los costos de transacción y otras primas o descuentos) estimados a lo largo de la vida esperada del pasivo financiero ó (cuando sea adecuado), en un periodo más corto con el importe neto en libros en el momento del reconocimiento inicial.

Cuentas por pagar socios

Las cuales pertenecen a obligaciones originadas por préstamos recibidos los cuales se registran a su valor nominal.

IMPORTADORA ROLORTIZ CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

Bajas en cuentas

Los pasivos financieros se dan de baja cuando:

- Se haya extinguido, es decir cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido pagada o cancelada o haya expirado.
- Se reemplace por otro proveniente del mismo prestamista bajo condiciones sustancialmente diferentes, reconociendo un nuevo pasivo, la diferencia entre ambos deben reconocerse en el estado de resultados del ejercicio.

4.3 Inventarios

Los inventarios se reconocen inicialmente a su costo de adquisición el cual corresponde al precio de compra e impuestos que no representen un crédito tributario, además otros costos imputables directamente a su adquisición.

Los inventarios se miden mediante el método de costo promedio según párrafo 11 y 25 de la NIC 2 y sus pérdidas por deterioro se reconocen como gastos, así como se establece en el párrafo 34 de la NIC 2.

La Administración de la empresa evalúa que sus inventarios se encuentren valorados a su costo y que este no sea mayor a su valor neto realizable en cada cierre del ejercicio económico a fin de año y si se supera este valor neto realizable este ajuste se carga a resultados.

4.4 Inversiones Permanentes

Representa Acciones sobre el capital de otras empresas. Las inversiones son registradas por el método de participación (VPP)

Subsidiarias: Son aquellas entidades sobre las que la compañía tiene el poder para gobernar las políticas financieras y operativas a fin de percibir beneficios de sus actividades.

Inversiones en Asociadas: Son aquellas en las cuales la compañía ejerce una influencia significativa pero no implica un control o control conjunto, por medio del poder para participar en las decisiones relacionadas con las políticas financieras y operativas de las compañías en las que se invierte.

4.5 Propiedad, Planta y Equipo

Se reconoce como un Activo cuando es probable que la Empresa obtenga beneficios económicos futuros, su costo pueda ser medido con fiabilidad y su vida útil sea superior a un período. Se valoran en su inicio a su costo histórico menos su depreciación acumulada y su importe por deterioro si lo hubiera. A la fecha de

IMPORTADORA ROLORTIZ CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

presentación de los estados financieros separados la administración considera que no existen indicios de deterioro en el valor reportado para los activos que manejan al momento.

Los valores por mantenimientos y reparaciones que aumentan su valor o incrementan su vida útil son capitalizados, mientras que los valores que no aumentan su valor ni alargan su vida útil se registran en los resultados del período en que ocurren.

La depreciación es calculada utilizando el método de línea recta y al final de cada periodo la Administración de la Empresa realiza una valoración con respecto a la vida útil de sus activos para analizar si son necesarios realizar ajustes en cumplimiento con el párrafo 61 de la NIC 16.

A la fecha de presentación de los estados financieros la administración ha estimado que no existen indicios de deterioro en el valor de sus activos y la vida útil de sus bienes se encuentra permanente con el año anterior las cuales se detallan a continuación:

ACTIVOS	VIDA UTIL AÑOS	% DEPRECIACION
Edificios	20	5
Maquinaria y Equipos	10	10
Muebles y Enseres	10	10
Vehiculos	5	10
Equipos de oficina	10	10
Equipos electrónicos	3	33.33

La empresa determina un valor residual (importe estimado que la empresa espera obtener con la venta de un activo al término de su vida útil).

4.6 Impuesto a las Ganancias

La empresa reconoce el Impuesto a la Renta de acuerdo a la NIC 12 y determina el impuesto corriente y el impuesto diferido con cargo a resultados del periodo.

El impuesto corriente es la cantidad a pagar por el impuesto sobre las ganancias relativa a la ganancia o pérdida fiscal del ejercicio y se reconoce como un pasivo en la medida que no se lo haya liquidado en el periodo que corresponde. La base imponible se determina aplicando La Ley de Régimen Tributario Interno, Reglamento para aplicación ley de Régimen Tributario Interno y otras disposiciones tributarias vigentes, el impuesto a la renta causado se determina aplicando la tasa fiscal aprobada al final de cada periodo.

Los impuestos diferidos son importes de impuestos a pagar o recuperar en periodos futuros relacionados con diferencias temporarias imponibles (Pasivo) o deducibles

IMPORTADORA ROLORTIZ CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

(Activo), en la medida que resulte probable que la compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

El impuesto a la renta diferido es medido a la tasa de impuesto que se espera aplique al momento de la reversión de las diferencias temporarias de acuerdo a la Ley a la fecha del estado de situación financiera.

Las diferencias temporarias son las divergencias que existen entre el importe en libros de un activo o pasivo y el valor que constituye la base fiscal de los mismos.

El importe en libros de un activo por impuestos diferidos debe someterse a revisión al final de cada periodo sobre el que se informe y se debe reducir en la medida que se estime probable que no dispondrá de suficiente utilidad gravable en el futuro como para permitir que se recupere la totalidad o una parte del activo.

A la fecha de presentación de los Estados Financieros la empresa no registra activos y pasivos por impuestos diferidos.

4.7 Provisiones y Contingencias

Es un pasivo posible surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada solo por la ocurrencia o no de uno o más eventos inciertos en el futuro que no se encuentran bajo el control de la empresa y solo se reconocen cuando:

- Es una obligación presente (legal o implícita) como el resultado de un suceso pasado
- Es probable que la empresa se desprenda de recursos para cancelar la obligación
- Si puede ser valorada con la suficiente fiabilidad.

Si su desembolso es menos que probable la empresa revela en las notas a los Estados Financieros los detalles cualitativos de la situación conocida que pudiera generar este pasivo.

4.8 Beneficios a Empleados

Beneficios Definidos

Su reconocimiento y medición se realiza de acuerdo a la NIC 19 y son todas las formas de contraprestación concedida por la empresa a cambio de servicios prestados por los empleados o por indemnizaciones por cese.

Beneficio a empleados a corto plazo se reconocen como gasto en el periodo que son devengados y se liquidan de acuerdo a la normativa establecida por el Código de Trabajo y otras regulaciones vigentes en un periodo no mayor a un año.

IMPORTADORA ROLORTIZ CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

Sueldos y salarios, aportaciones al Instituto de Seguridad Social se liquidan mensualmente mientras que décimo tercero, décimo cuarto, vacaciones, fondos de reserva, 15% participación a trabajadores se acumulan y se liquidan en un tiempo no mayor a un año.

Beneficio post-empleo son pagaderos después de completar su periodo de empleo y se clasifican como planes de beneficios definidos.

De acuerdo al Código de Trabajo se establece que los empleadores están obligados a conceder una jubilación patronal a los empleados que hayan cumplido 25 años en la misma empresa.

Al término de una relación laboral por desahucio se deberá reconocer al empleado una bonificación igual al 25% del último salario multiplicado por los años de trabajo en la Empresa. Para registrar su provisión (con cargo a resultados) esta se determinará en base a un cálculo actuarial realizado por un perito y los pagos efectuados por estos conceptos se deducirán de las provisiones realizadas.

Los gastos por jubilación patronal y desahucio de empleados serán reconocidos como gastos no deducibles para el Impuesto a la Renta y se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la entidad disponga de ganancias fiscales futuras contra las que cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Las mediciones que comprenden las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen a la utilidad o pérdida del periodo.

La empresa no ha registrado en este periodo el activo por impuesto diferido generado de su estudio actuarial.

4.9 Compensación de Saldos y Transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto, o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo en forma simultánea deben efectuarse bajo la hipótesis de que manifieste la esencia de la transacción.

4.10 Ingresos de Actividades Ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de la empresa, se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos futuros ingresen a la empresa y los mismos puedan ser medidos con fiabilidad. Se miden utilizando el valor razonable de la contrapartida teniendo en cuenta cualquier descuento que la empresa otorgue y su registro disminuye el ingreso.

IMPORTADORA ROLORTIZ CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

Las ventas de bienes según NIC 18 se deben reconocer y registrar en los Estados financieros cuando se cumpla lo siguiente:

- Se transfiere al comprador riesgos y ventajas derivados de los bienes
- El importe de los ingresos de actividades ordinarias puede medirse con fiabilidad
- Es probable que la empresa reciba los beneficios económicos asociados con la transacción
- Los costos incurridos o por incurrir en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

Los intereses, regalías y dividendos deben reconocerse de acuerdo con las siguientes bases:

- Los intereses se deben reconocer utilizando el método de interés efectivo
- Las regalías se reconocen utilizando la base de acumulación o devengo
- Los dividendos deben reconocerse cuando se establezca el derecho a recibirlos por parte del socio o socio.

4.11 Gastos

Los gastos son los decrementos en los beneficios económicos a lo largo del periodo sobre el que se informa y se presentan en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos o por la generación o aumento de los pasivos que se pueden medir de forma fiable y se reconocen en la cuenta de resultados.

4.12 Otros Resultados Integrales

Nic 1 párrafo 7 comprende partidas de ingresos y gastos (incluyendo ajustes por reclasificación) que no se reconocen en el resultado del periodo tal como lo requieren otras NIIF, los componentes de otros resultados integrales que la empresa reconoce en otros resultados integrales a mediciones de los planes de beneficios definidos, cambios en el superávit de revaluación.

4.13 Reconocimiento de resultados

Nic 1 párrafo 27 la empresa elaborara sus estados financieros utilizando la hipótesis contable de devengo (los ingresos cuando se producen y los gastos cuando se conocen).

4.14 Utilidad (Pérdida) por acción

La utilidad (pérdida) básica por acción se calcula dividiendo la utilidad (pérdida) neta del año atribuido a los accionistas o socios ordinarios para el número de acciones ordinarias en circulación.

5.- GESTION DE RIESGO FINANCIERO

IMPORTADORA ROLORTIZ CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

La empresa está expuesta a riesgos financieros como son los riesgos de mercado, riesgos de crédito, riesgos de liquidez y riesgos de capital. La empresa se encuentra atenta a los cambios gubernamentales en lo que hace referencia a tasas impositivas y controles para así poder medir su efecto financiero y minimizar los posibles efectos adversos.

5.1 Riesgos de Mercado: Hace referencia a las variaciones en las tasas de cambio monetario y regulaciones aduaneras.

Variaciones en las tasas de cambio monetario: Las operaciones que realiza la empresa son en Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica por lo tanto no se han presentado variaciones significativas en los estados financieros, y mantiene obligaciones que le representen cargos financieros en base a tasas de interés fijas.

Regulaciones Aduaneras: Hace referencia a cambios por parte de la Administración Aduanera y regulaciones gubernamentales que afecten la internacionalización de las mercaderías importadas ya que cualquier variación es cubierta por el precio del bien importado.

5.2 Riesgo de Liquidez: las principales fuentes de liquidez de la compañía son los flujos de efectivo provenientes de sus actividades comerciales, préstamos bancarios. Para administrar la liquidez de corto plazo la compañía utiliza flujos de caja los que son ajustados y monitoreados constantemente por la administración con el fin de agilizar sus coberturas de efectivo y de ser necesario buscar apalancamiento con sus proveedores o instituciones financieras.

5.3 Riesgo de Capital: El objetivo de la administración es proteger el capital o patrimonio para lo cual se realizan controles continuos a partir de ratios de análisis establecidos y de tal manera continuar con su operación como una base que permita cumplir metas importantes como son la rentabilidad de la operación, buscar y mantener el liderazgo gracias a la innovación de productos y lograr estabilidad en el tiempo produciendo beneficios a sus socios o accionistas y a otros participantes.

5.4 Riesgo de Crédito: Nace del efectivo y equivalente de efectivo así como de la exposición de los créditos a los clientes que no cumplan con las obligaciones adquiridas en un instrumento financiero o contrato suscrito.

Respecto a la exposición de crédito a los clientes la administración mantiene políticas en la concesión de cupos de crédito que minimicen los riesgos de recuperación de crédito, además de su cartera se maneja con lista de clientes frecuentes con historial a través de los años.

La empresa mantiene su efectivo en caja e instituciones financieras con las siguientes calificaciones:

IMPORTADORA ROLORTIZ CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

ENTIDAD FINANCIERA	2018	2017
BANCO BOLIVARIANO S.A.	AAA- / AAA-	AAA- / AAA-
BANCO DE AUSTRO S.A.	AA /AA	AA- /AA-
BANCO DEL PICHINCHA C.A.	AAA-/AAA-	AAA-/AAA-
BANCO INTERNACIONAL S.A.	AAA-/AAA	AAA-/AAA

La calificación de Riesgo es tomada de la página virtual de la Superintendencia de Bancos.

A.- ACTIVOS

6.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El valor de caja chica representa montos designados para gastos menores, Caja General como los valores pendientes de depósito, los mismos que se los realiza en los días siguientes a su liquidación.

En cuanto a los bancos se han realizado las conciliaciones bancarias respectivas y sus valores están a disposición de la Empresa sin que pese gravamen alguno sobre los mismos, y, los saldos que reflejan los balances son los valores contables.

	2018	2017
CAJAS		
Cajas	6,973	8,902
Suman:	6,973	8,902
BANCOS		
Bancos Locales	543,975	567,894
Suman:	543,975	567,894
Total Disponible	550,948	576,796

7.- CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS

- Las cuentas por cobrar se hallan clasificadas en función a su naturaleza y origen, así tenemos que la cuenta clientes se origina por los saldos pendientes de cobro por las ventas realizadas en el ejercicio económico 2018.

IMPORTADORA ROLORTIZ CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL
31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

	2018	2017
Cientes Nacionales no Relacionados *	777,603	730,530
Cientes Nacionales Relacionados	457,082	316,404
Provisión Incrobables	-46,705	-38,929
	1,187,981	1,008,006

*Entre sus principales clientes se encuentran:

IMPORTADORA ROLORTIZ CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

CLIENTES	TOTAL	CORRIENTE	1 A 30 DIAS	31 A 60 DIAS	61 A 90 DIAS	91 A 180 DIAS	181 A 360 DIAS	(+) 360
Transcoralv S.A	86,608	83,910	2,698					
Megascal S. A.	43,321	43,321						
Correa Espinoza Jaime	28,621	28,621						
Orodiesel	25,791	25,789		3				
Tramersa S.A	25,467	25,467						
Starttrucks	25,328	20,847	3,790	689	0	3		
Carrera Pazmiño Marcelo Gustavo	23,560	23,560						
Cebri Trucks Partts	22,060	22,060						
Jarrin Carrera Cia. Ltda.	21,622	21,622						
Truckdiesel Importadores S.A.	21,571	21,572						-1
Transporte Trainhco Cia Ltda	19,993	8,817	4,606	5,288	1,282	1		
Comercial Brigar	17,566	5,193	11,545	829				
Transportes Noroccidental Cia	12,602	12,602						
Idrovo Arizaga Maria	11,823	11,806			16			
Fiallos & Gallegos Importadores S.A.	11,481	11,481						
Burbano Ramirez Nelson Guillermo	11,096	11,096						
Salto Marcillo Luis Alberto	10,299	10,299						
Orodelti S.A.	9,906	9,905		1				
Constructora Industrial Heras & Asociados Cia Ltda.	9,852	9,852						
Avila Alvarado Gladys Esperanza	8,318	7,226			1,092			
Palma Franco Mirian Paulina	8,048	8,048						
Perez Mosquera Luis	7,316	3,994	298	1,314	1,710			
Paracamiones Cia.Ltda.	6,740	6,740						
Transporte Pesado Transselin S.A	6,733	6,733						
Transportadora Azuaya De Carga	6,397	5,007	1,390					
Transcarcont S.A.	6,389	6,389						
Peralta Avila Cristian Marcelo	6,289	6,289						
Sytta Cia.Ltda	5,845	5,845						
Quintuña Molina Importaciones	5,795	5,795						
Arroyo Loza Julio Sebastian	5,572	5,572						
Euamateriales S.A.	5,551	5,551						5,551
Castro Cobaña Carlos Marcelo	5,510	5,510						
Morcho Beiduma Francisco	5,186	5,186						
Otros menores	249,347	203,558	6,172	3,648	1,792	1,503	9,340	23,334
	777,603	689,711	30,499	11,771	5,891	1,507	9,340	28,884

IMPORTADORA ROLORTIZ CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

Cientes Relacionados según detalle adjunto:

CLIENTES	TOTAL	CORRIENTE	1 A 30 DIAS	31 A 60 DIAS	61 A 90 DIAS	91 A 180 DIAS	181 A 360 DIAS	> 360 DIAS
Austroparts Cia Ltda	238,474	238,474						
Comercial Carlos Roldan Cia.Ltda	21,899	21,899						
Ecuabeiben Cia. Ltda.	8,232	7,410	823					
Ecuadbeichi Cia.Ltda	16,765	16,765						
Roldan Ortiz Juan Carlos	29,951	7,062	4,042	3,422	1,152	3,861	3,045	7,367
Roldan Ortiz Karla Mishel	16,611	1,486	1,869	13,030	212		16	
Roldan Siguenza Carlos	125,150	7,074	25,914	8,562	489	4,395	2,366	76,349
	<u>457,082</u>	<u>300,169</u>	<u>32,648</u>	<u>25,014</u>	<u>1,853</u>	<u>8,256</u>	<u>5,426</u>	<u>83,716</u>

Las cuentas por cobrar fueron revisadas por indicadores de deterioro por lo cual se ha constituido una provisión para cuentas de difícil cobro, la administración considera que esta provisión es suficiente para cubrir el deterioro de las cuentas por cobrar.

- El movimiento de la Provisión para Incobrables es el siguiente:

Saldo Inicial 2017	-38,929
Provisionado 2018	7,776
Uso Provisión	<u>0</u>
Saldo Final 2018	<u>-46,705</u>

- Otras cuentas por cobrar

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Empleados	646	360
Anticipo Proveedores Locales	95,780	230,584
Anticipo Proveedores Exterior	1,594,437	2,025,626
Flycard	16	
	<u>1,690,879</u>	<u>2,256,569</u>

IMPORTADORA ROLORTIZ CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

Los valores por cobrar a empleados se reconocen al costo, los que son recaudados a corto plazo y no generan costos financieros y se recuperan mensualmente a través de descuentos en sus roles de pago de los trabajadores.

Anticipos a proveedores nacionales y exterior por pagos realizados por anticipado y que no han sido devengados al cierre del ejercicio.

- Cuentas por cobrar Relacionadas según el siguiente detalle:

	2018	2017
Austroparts Cia. Ltda.	1,983	1,983
	1,983	1,983

8.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

	2018	2017
Crédito Tributario Iva	7,036	
Retenciones en la Fuente	67,474	63,878
Anticipo Imp Renta	24,963	24,124
	99,472	88,002

9.- INVENTARIOS

El saldo al 31 de diciembre del 2018 corresponde a Inventarios de Mercaderías:

	2018	2017
Mercaderías	6,847,553	5,814,070
Imp. Tránsito	450,967	209,840
	7,298,520	6,023,909

10.- ACTIVOS

- FIJOS

Los movimientos que se realizaron en el año es el siguiente:

IMPORTADORA ROLORTIZ CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

	Saldos Dcbre 31/16	Adiciones	Ventas/bajas Reclasificaciones	Saldos Dcbre 31/17	Incrementos y/o Disminuc.
a.- Al Costo					
Terrenos	1,093,075			1,093,075	0
Edificios	1,083,200			1,083,200	0
Instalaciones	42,153			42,153	0
Muebles y Enseres	95,052	3,600		98,652	3,600
Equipos de Oficina	26,709			26,709	0
Equipos de Computacion	125,062	1,498		126,560	1,498
Vehiculos	549,259	119,581	21,197	647,642	98,384
Herramientas	94,356		14,670	79,686	-14,670
	<u>3,108,865</u>	<u>124,679</u>	<u>35,867</u>	<u>3,197,677</u>	<u>88,812</u>
b.- Depreciaciones					
Depreciación Acumulada	908,952			1,030,621	121,669
	<u>908,952</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1,030,621</u>	<u>121,669</u>

	Saldos Dcbre 31/17	Adiciones	Ventas/bajas Reclasificaciones	Saldos Dcbre 31/18	Incrementos y/o Disminuc.
a.- Al Costo					
Terrenos	1,093,075	458,244		1,551,319	458,244
Edificios	1,083,200			1,083,200	0
Instalaciones	42,153			42,153	0
Muebles y Enseres	98,652			142,796	44,144
Equipos de Oficina	26,709	1,071	1,615	26,165	-544
Equipos de Computacion	126,560	7,485	10,546	123,499	-3,061
Vehiculos	647,642	89,286		736,928	89,286
Herramientas	79,686			79,686	0
	<u>3,197,677</u>	<u>556,086</u>	<u>12,161</u>	<u>3,785,746</u>	<u>588,069</u>
b.- Depreciaciones					
Depreciación Acumulada	1,030,621			1,171,521	140,900
	<u>1,030,621</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1,171,521</u>	<u>140,900</u>

11.- INVERSIONES A LARGO PLAZO

Se mantiene una inversión en el Banco del Austro por la cesión de acciones por parte del Sr. Carlos Roldan y Aida Ortiz, se registra un aumento en este valor por una reinversión de las ganancias generadas por esta inversión.

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Inversiones	252,234	200,000
	<u>252,234</u>	<u>200,000</u>

IMPORTADORA ROLORTIZ CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017****B.- PASIVOS FINANCIEROS****12.- PROVEEDORES COMERCIALES Y CUENTAS POR PAGAR**

Este rubro está constituido así:

	2018	2017
Cuentas por Pagar	2,715,372	3,384,758
Obligaciones Tributarias	241,181	177,639
Beneficios Corrientes a Empleados	301,815	183,415
Obligaciones Financieras Corrientes	1,322,018	986,890
Otras Cuentas por pagar	3,057,660	2,543,642
	7,638,046	7,276,343

12a.- Proveedores, valores por pagar a los proveedores según detalle adjunto:

	2018	2017
Proveedores Nacionales	617,532	819,323
Proveedores Relacionados	29,875	27,302
Proveedores del Exterior	2,067,965	2,538,133
	2,715,372	3,384,758

Proveedores No Relacionados y Exterior:

Proveedores (razón social)	TOTAL	CORRIENTE	1 A 30 DÍAS	31 A 60 DÍAS	61 A 90 DÍAS	91 A 180 DÍAS	181 A 360 DÍAS	> 360 DÍAS
Hefei Borui Electro-Mechanical Co., Ltd.	713,494	153,829		1,035	105,645	245,848	78,755	128,382
Shandong Weichai Import & Export Corp.	561,476	178,410		0	159,747	138,480	8,542	76,297
Federal Mogul Corporation	218,342	217,349						992
Pai Industries Inc.	86,683	86,683						
Shenzhen Meridian Parts Company	75,412				74,803	609		
Gonzalez Bermeo Maria Teresa	75,000							75,000
Importadora Tomebamba S.A	72,348							72,348
Euronicambi S.P.A	68,843	67,977	866					
Top Oil Products Company	59,485	29,742	29,742					
Sap Usa Truck&Auto Parts	53,072	53,072						
S&S Truck Parts, Inc.	51,568	51,568						
Almacenes Juan Eljuri Cia. Ltda.	46,312						43	46,269
Mirasol S.A.	34,917							34,917
Automann Inc	33,257	30,957						2,300
Seven Sky International Co. Ltd.	30,000	30,000						
Morocho Capon Oswaldo Geovanny	28,357							28,357
Motricentro Cia. Ltda.	24,651							24,651
Interstate Mcbee	24,083	24,083						
Agensitur S.A.	23,865	1,437		3,226	1,988	4,695	5,360	7,159

IMPORTADORA ROLORTIZ CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

Proveedores (razón social)	TOTAL	CORRIENTE	1 A 30 DIAS	31 A 60 DIAS	61 A 90 DIAS	91 A 180 DIAS	181 A 360 DIAS	> 360 DIAS
4 Trucks Enterprises Utc	23,600						18,000	5,600
Dvarex Enterprises Corp.	21,546						21,546	
Exeter America Corp.	20,000	20,000						
Moracho Capon Jaime Paul	17,613							17,613
Corpoviajes Cia. Ltda.	16,524	2,886				10,267	1,010	2,362
Jorge Isaac Franco Porras	13,050					450	12,600	
Rechtien International Trucks, Inc.	12,884							12,884
Ortiz Segarra Irene Narsisa	12,353							12,353
Heavy Parts International	11,872	11,872						
Buñay Alvarez Dionicio	11,691							11,691
Pesantes Setancourt Evelin Elizabeth	10,785							10,785
Comohogar S.A	10,138							10,138
Otros menores	222,276	44,289	6,149	6,871	2,156	12,835	5,796	144,181
	2,685,497	1,004,153	36,758	11,131	344,339	413,185	151,651	724,279

Proveedores Relacionados:

Proveedores (razón social)	TOTAL	CORRIENTE	61 A 90 DIAS	91 A 180 DIAS	181 A 360 DIAS	> 360 DIAS
Austroparts Cia. Ltda.	3,568	193			157	3,218
Roldan Ortiz Karla Mishel	2,074	1,000			1,000	74
Roldan Ortiz Sandra Catalina	3,000	3,000				
Roldan Siguenza Carlos Efraim	20,249	20,025		115	20	89
Roldanos Renta Car Cia. Ltda.	984				984	
	29,875	24,218	0	115	2,161	3,381

12b.- OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

	2018	2017
Retenciones en la Fuente	1,737	5,177
Renta por pagar	235,317	131,129
Iva Vtas	4,128	41,333
	241,181	177,639

- Valores pendientes de pago por obligaciones tributarias del año corriente.

12c.- BENEFICIOS EMPLEADOS

Sueldos y Beneficios Sociales por Pagar, representa los sueldos pendientes de pago del mes de diciembre del año 2018, así como las provisiones que realiza la Empresa para cumplir con las obligaciones laborales a sus empleados, provisión para el pago al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social planillas de aportes y prestamos, por el mes de diciembre, así como también la provisión para el pago de fondo de reserva.

IMPORTADORA ROLORTIZ CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

	2018	2017
Sueldos por pagar	27,877	23,742
Décimo Tercer Sueldo	15,548	15,108
Décimo Cuarto Sueldo	6,937	7,124
Fondos de Reserva	2,145	1,798
Vacaciones	13,644	11,165
15% Trabajadores	172,000	68,921
Retenciones empleados	134	
Fondo Empresarial	50,022	43,842
less por pagar	13,508	11,714
	<u>301,815</u>	<u>183,415</u>

12d.- OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	2018	2017
Relacionadas	2,029,687	1,827,462
Anticipo clientes	73,729	50,996
Otros	954,244	665,185
	<u>3,057,660</u>	<u>2,543,642</u>

- Valores por pagar a relacionadas que se detallan en transacciones con relacionadas
- Otros un valor de US\$ 73,729 por depósitos no identificado que van siendo liquidados en sus conciliaciones periódicamente.

12e.- OBLIGACIONES FINANCIERAS

*La empresa maneja préstamos bancarios que se detalla adjunto:

	FECHA CONCESIÓN	TASA INTERES	FECHA VENCIMIENTO	CAPITAL INICIAL	CORTO PLAZO	LARGO PLAZO
Banco Internacional	Ene-18	8.30%	Jul-19	300,000	120,948	
Banco Internacional	May-18	8.35%	Nov-19	300,000	187,603	
Banco Internacional	Jul-18	8.30%	Ene-20	300,000	220,233	
Banco Internacional	Oct-17	8.57%	Abr-19	300,000	69,900	
Banco Internacional	Nov-17	8.30%	Nov-19	300,000	86,964	
Banco Bolivariano	Sept-18	8.42%	Oct-20	450,000	225,000	187,500
Banco Internacional	Oct-18	8.57%	Mar-20	300,000	215,860	52,604
Banco Internacional	Dic-18	9.33%	Jun-20	300,000	195,510	104,490
					<u>1,322,018</u>	<u>344,594</u>

IMPORTADORA ROLORTIZ CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

13.- PASIVO NO CORRIENTE

Este rubro está constituido de la siguiente manera:

	2018	2017
Obligaciones Financieras	344,594	
Beneficios a empleados	151,708	124,481
Relacionados	1,000,000	1,000,000
	<u>1,496,302</u>	<u>1,124,481</u>

- La empresa mantiene estimaciones para Jubilación Patronal y Desahucio mediante estudio actuarial para el ejercicio realizado por HR&SS Consulting Cia. Ltda.

Las reformas tributarias reconocen la deducibilidad de las provisiones de la jubilación patronal y desahucio en el momento que se realiza el pago, no obstante, para dar cumplimiento con esta normativa, necesariamente se deberán registrar estas provisiones como gastos no deducibles, este hecho trae consigo aplicar la NIC 12 con relación a diferencias temporarias deducibles, reconociendo un activo por impuestos diferidos el cual no ha sido realizado por la empresa en el ejercicio 2018.

	2018		2017	
	Jub. Patronal	Desahucio	Jub. Patronal	Desahucio
Saldo Inicial	83,720	40,761	63,661	30,984
Pagos		5,864		6,466
Provisiones	19,441	13,650	20,059	16,243
	<u>103,161</u>	<u>48,547</u>	<u>83,720</u>	<u>40,761</u>

	2018			2017	
	Jubilación Patronal	Desahucio		Jubilación Patronal	Desahucio
Saldo 1/01/2018	83,720	40,761	Saldo 1/01/2017	63,661	30,984
Costo Servicios presente	27,216	10,783	Costo Servicios presente	20,548	10,752
Costos por Intereses 2018	4,650	2,287	Costos por Intereses 2017	3,694	1,777
Trabajadores Salidos		-2,642	Trabajadores Salidos		-1,376
Ganancias (Pérdidas) actuariales reconocidas en Ori	-6,213	3,222	Ganancias (Pérdidas) actuariales reconocidas en Ori	-2,092	5,090
Efecto Reducciones y Liquidaciones Recibidas	-6,213	-5,864	Efecto Reducciones y Liquidaciones Recibidas	-2,092	-6,466
Saldo 31/12/2018	<u>103,161</u>	<u>48,547</u>	Saldo 31/12/2017	<u>83,720</u>	<u>40,761</u>

IMPORTADORA ROLORTIZ CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

- Se mantiene obligaciones a largo plazo con Relacionados por el valor de US \$ 1.000.000.00, de los cuales el valor de US \$ 800,000.00 genera intereses, pero no tiene establecido fecha de pago y el valor de US \$ 200,000.00 no genera intereses ni tiene establecido fecha de pago.

C.- PATRIMONIO

14.- CAPITAL SOCIAL Y RESERVAS

- El Capital Suscrito y Pagado a diciembre 31 del 2018 está constituido por 100,000 participaciones con un valor nominal de U.S.\$ 1.00 cada una.
- El Capital Social de la Empresa, mantiene la siguiente composición:

SOCIOS	PAIS	CAPITAL	%
Carlos Roldan Siguenza	ECUADOR	60,000	60.00%
Aida Ortiz Cordero	ECUADOR	25,000	25.00%
Juan Carlos Roldan O.	ECUADOR	5,000	5.00%
Sandra Roldan Ortiz	ECUADOR	5,000	5.00%
Karla Roldán Ortiz	ECUADOR	5,000	5.00%
		100,000	100%

- Reserva Legal, de conformidad con lo que dispone la Ley de Compañías, obligatoriamente se deberá segregar anualmente de las utilidades líquidas obtenidas el 5% para Reserva Legal, hasta que represente por lo menos el 20% del capital suscrito y pagado de la Compañía. La misma se podrá utilizar únicamente para capitalización y no estará a disposición de los Socios.
- Reserva Facultativa, de conformidad con lo que dispone la legislación societaria vigente la cual permite constituir reservas especiales o de libre disposición en porcentajes y para objetivos establecidos en el Estatuto Social o mediante Junta General de Socios.
- Aportes para futuras capitalizaciones valores entregados por parte de socios los cuales serán destinados para futuros aumentos de capital.
- Otros resultados Integrales los cuales incluyen valores por revaluación de propiedades, planta y equipo, además de valores por pérdidas o ganancias por efectos de las provisiones actuariales.
- Resultados Acumulados: Hacen referencia a valores de resultados de años anteriores.

IMPORTADORA ROLORTIZ CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

D.- PÉRDIDAS Y GANANCIAS

15.- INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

La Empresa genera ingresos por actividades ordinarias de acuerdo a la siguiente demostración:

	2018	2017	VARIACION
Ventas	8,355,352	7,668,821	686,531
Dev. Y Descuentos	141,431	53,887	87,544
Total Ventas	8,213,921	7,614,934	774,075

16.- COSTO DE VENTAS

El costo de ventas en el que ha incurrido la Compañía en el año 2018 es el siguiente:

	2018	2017
Inventario Inicial	5,814,070	6,231,551
Compras	6,277,777	4,741,796
Inventario Final	6,847,553	5,814,070
	5,244,293	5,159,277

17.- GASTOS OPERACIONALES

Los gastos operacionales de la Compañía en el año 2018 son los siguientes:

	2018	2017	VARIACION
	2,082,402	1,954,252	128,150
Operacionales	2,082,402	1,954,252	128,150

18.- OTROS INGRESOS Y EGRESOS NO OPERACIONALES

IMPORTADORA ROLORTIZ CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

INGRESOS			GASTOS		
	2018	2017		2018	2017
Ingresos Varios	138,151	89,534	Intereses Financieros	90,335	114,275
Utilidad Venta Activos		7,927	Otros Financieros	36,203	29,370
Intereses Ganados	89	4,253			
Ingresos Beneficios Def.	8,855				
Dividendos	118,872				
Intereses financieros	3,597				
	<u>269,564</u>	<u>101,714</u>		<u>126,539</u>	<u>143,645</u>

19.- CALCULO DE PARTICIPACION TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA.

En el año 2018 la empresa reporta ganancias por lo tanto se ha procedido a realizar un cálculo del 15% para participación a trabajadores, la empresa no reporta socios domiciliados en paraísos fiscales.

El impuesto a la Renta se calcula aplicando la tasa de impuesto vigente sobre la base imponible determinada y se carga como gasto en el periodo que se genera.

Las normas tributarias vigentes en el país establecen que las sociedades constituidas en el país así como las sucursales extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas, estarán sujetas a la tarifa impositiva del 25% sobre su base imponible.

El impuesto a la Renta del ejercicio se determinó de la siguiente manera:

RUBROS		2018	2017
Utilidad Contable	A	1,030,251	459,475
(-) 15% Part. Empleados	B	154,538	68,921
(+) Gastos No Deducibles		65,553	205,486
Utilidad Gravable		941,266	596,039
25% Impto Causado	C	235,317	131,129
Utilidad Ejercicio		<u>640,397</u>	<u>259,425</u>
(-) Retenciones		67,474	63,878
(-) Anticipo Imp. Renta		24,963	24,124
3 Cuota Anticipo		63,878	35,503
Impuesto a pagar		<u>142,880</u>	<u>43,127</u>

20.- SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Se considera parte relacionada a las personas naturales o sociedades que participen, directa o indirectamente, en la dirección, administración y tienen un control conjunto o influencia significativa.

IMPORTADORA ROLORTIZ CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

Las transacciones con partes relacionadas se originan en operaciones que se relacionan con compras y ventas, las que se realizan en condiciones a las realizadas con terceros, al 31 de diciembre del 2018 se encuentran las siguientes transacciones:

20.1 Saldos Cuentas por Cobrar

Cuentas por Cobrar Comerciales	2018	2017
Austroparts Cia Ltda	238,474	159,019
Austrotrucks Cia. Ltda.		1,190
Comercial Carlos Roldan Cia.Ltda	21,899	1,631
Roldan Ortiz Juan Carlos	29,951	36,383
Roldan Ortiz Karla Mishel	16,611	1,138
Roldan Siguenza Carlos	125,150	109,674
Ecuabeiben Cia. Ltda.	8,232	1,421
Ecuadbeichi Cia. Ltda.	16,765	5,233
Roldanos Renta Car Cia. Ltda.		714
Transacciones de Financiamiento por Cobrar		
Austroparts Cia Ltda	1,983	1,983
	459,065	318,388

20.2 Saldos Cuentas por Pagar

Cuentas por Pagar Comerciales	2018	2017
Austroparts Cia. Ltda.	3,568	3,375
Roldan Ortiz Karla Mishel	2,074	2,601
Roldan Ortiz Sandra Catalina	3,000	1,000
Roldan Siguenza Carlos Efraín	20,249	19,342
Roldanos Renta Car Cia. Ltda.	984	984
Transacciones de Financiamiento por Pagar		
Comercial Carlos Roldán Cía. Ltda.	66,240	65,828
Carlos Efraín Roldán Siguenza	1,963,446	1,761,634
Carlos Efraín Roldán Siguenza	1,000,000	1,000,000
	3,059,562	2,854,763

IMPORTADORA ROLORTIZ CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

Corresponde a valores entregados para financiamiento como capital de trabajo y para cumplimiento de obligaciones los mismos no generan intereses ni tienen plazo establecido de pago.

20.3 Transacciones que representaron costos y gastos (compras)

	2018	2017
Austroparts Cia. Ltda.	1,935	779
Austrotrucks Cia Ltda	100	
Comercial Carlos Roldan Cia.Ltda.	2,252	23,373
Roldan Ortiz Sandra Catalina	24,444	13,333
Roldan Siguenza Carlos Efrain	264,493	254,294
Sigac Tecnologia Cia. Ltda.	470	5,855
Roldan Ortiz Juan Carlos	1,325	650
Roldan Ortiz Karla Mishel	12,574	8,258
Roldanos Renta Car Cia.Ltda		545
Ecuabeiben Cia. Ltda.	10,434	
Impor-Led Cia.Ltda	1,745	
	319,772	307,088

20.4 Transacciones que representaron Ingresos (ventas)

	2018	2017
Austroparts Cia Ltda	1,550,217	1,486,276
Austrotrucks Cia. Ltda.	-1,028	1,074
Comercial Carlos Roldan Cia.Ltda	114,733	38,595
Ecuabeiben Cia. Ltda.		18,474
Ecuadbeichi Cia.Ltda	67,901	64,057
Roldan Ortiz Juan Carlos	33,474	33,847
Roldan Ortiz Karla Mishel	23,860	6,966
Roldan Siguenza Carlos	107,023	75,391
Roldanos Renta Car Cia.Ltda	357	644
Sigac Tecnologia Cia. Ltda.		18,000
	1,896,536	1,743,323

Las transacciones de compras y ventas detalladas y originadas con parte relacionadas hacen relación a compras y ventas de productos que forman parte de sus ingresos ordinarios y se las realiza en condiciones similares a las que se cumplen con terceros.

21.- CONTROL PRECIOS DE TRANSFERENCIA

Se dispone que los sujetos pasivos que hayan realizado operaciones con partes relacionadas del exterior y locales dentro del mismo periodo fiscal en un monto acumulado superior a tres

IMPORTADORA ROLORTIZ CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

millones de dólares de los Estados Unidos de Norte América US \$ 3,000,000, deben presentar al Servicio de Rentas Internas el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas.

Los sujetos pasivos que hayan realizado operaciones con partes relacionadas del exterior dentro del mismo período fiscal, en un monto acumulado superior a los quince millones de dólares de los Estados Unidos de América US \$ 15,000,000 deberán presentar, adicionalmente al anexo de Operaciones con partes relacionadas el Informe integral de precios de transferencia.

Por otro lado, en el numeral 5 de la Ley de Régimen Tributario Interno establece las exenciones de aplicación del Régimen de Precios de Transferencia cuando:

- El contribuyente tenga un impuesto causado superior al 3% de sus ingresos gravables
- El contribuyente no realice operaciones con residentes en paraísos fiscales o regímenes fiscales preferentes.

La empresa no tiene la obligación de presentar el Informe de precios de transferencia ya que en el ejercicio fiscal 2018 no reporta transacciones con partes relacionadas en el exterior ni transacciones con partes relacionadas locales que cumplan con los requisitos establecidos.

22.- REVELACIONES

- También cabe acotar que no existen activos y pasivos contingentes que merezcan ser registrados o revelados en los estados financieros al 31 de diciembre del año 2018.
- La administración de la empresa considera que entre noviembre del 2018 y el 02 de marzo del 2019 fecha en la que se concluye la auditoria no existen hechos posteriores que alteren la presentación de los estados financieros.