

<b><u>INDICE DE CONTENIDO</u></b>	<b><u>PAGINA</u></b>
<b>INFORME DE AUDITORIA INDEPENDIENTE</b>	<b>1-2</b>
<b>Estado de Situación Financiera</b>	<b>3</b>
<b>Estado de Resultados</b>	<b>4</b>
<b>Estado de Cambios en el Patrimonio</b>	<b>5</b>
<b>Estado de Flujos de Efectivo</b>	<b>6-7</b>
<b>Informe Prevención y Lavado de Activos (UAFE)</b>	<b>8-11</b>
<b>Notas a los Estados Financieros</b>	<b>12 en adelante</b>



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

**COMERCIAL CARLOS ROLDAN CIA. LTDA.**

**INFORME DE AUDITOR INDEPENDIENTE SOBRE EL EXAMEN DE  
LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS POR EL EJERCICIO  
ECONOMICO 2016**



# C.P.A. JULIO CAMPOVERDE M.

AUDITOR & CONSULTOR

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.

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 Auditoría (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.

## INFORME SOBRE REQUERIMIENTOS LEGALES Y REGLAMENTARIOS

La Compañía durante el año 2016 ha dado cumplimiento a las obligaciones tributarias como agente de percepción y retención, de conformidad con las disposiciones tributarias vigentes. Por separado se presenta el Dictamen Tributario en cumplimiento a expresas disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno.

Cuenca, mayo 17 del 2017

Atentamente,

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



**DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

A los Señores Socios

**OPINION**

He auditado el Estado de Situación Financiera adjunto de la Compañía **COMERCIAL CARLOS ROLDAN CIA. LTDA.** al 31 de diciembre del 2016 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.

En mi opinión, excepto por los efectos de la cuestión descrita en la sección Fundamento de la opinión con salvedades de mi informe, los estados financieros adjuntos presentan fielmente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de compañía **COMERCIAL CARLOS ROLDAN CIA. LTDA.** al 31 de diciembre de 2016, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

**FUNDAMENTO DE LA OPINION CON SALVEDADEDES**

La Compañía mantiene registrado los valores de US \$ 2,972,885.90 a Austroparts Cia. Ltda. los cuales no generan intereses ni mantienen un plazo establecido para el cobro. La administración de la empresa no ha procedido a la medición del valor razonable ni ha determinado indicios por deterioro lo que incumple con lo establecido en la NIIF 9.

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.**

# ESTADOS FINANCIEROS

**COMERCIAL CARLOS ROLDAN CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE SITUACION AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2016**  
 (Valores Expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.)

	Notas	2015	2016
<b>ACTIVO</b>			
<b>CORRIENTE</b>			
Caja	6	9,240.94	1,078.98
Bancos	6	10,073,451.06	5,196,335.05
Cuentas por Cobrar	7	25,766,633.76	22,653,685.63
Inventarios	8	5,518,528.76	4,580,219.59
Impuestos Anticipados	9	412,234.00	160,119.66
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>41,780,088.52</b>	<b>32,591,438.91</b>
<b>FUJO</b>			
Costo	10	11,772,238.46	11,825,538.50
(-) Depreciación Acumulada		-1,106,360.18	-1,522,785.20
<b>TOTAL ACTIVO FUJO NETO</b>		<b>10,665,878.28</b>	<b>10,302,753.30</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>		<b>52,445,966.80</b>	<b>42,894,192.21</b>
<b>PASIVO</b>			
<b>CORRIENTE</b>			
Cuentas por Pagar	11	26,347,123.48	18,857,316.34
Impuestos por Pagar	11E	1,266,799.95	287,943.91
Sueldos y Beneficios Sociales por Pagar	11C	1,665,837.99	212,142.70
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>29,279,761.42</b>	<b>19,357,402.95</b>
<b>PASIVO LARGO PLAZO</b>			
<b>TOTAL PASIVO</b>	12	<b>1,951,937.23</b>	<b>1,895,734.20</b>
		<b>31,231,698.65</b>	<b>21,253,137.15</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital Social	13	100,000.00	100,000.00
Reserva Legal		231,745.45	231,745.45
Resultado Adopción Nifis		2,327,212.04	2,327,212.04
Aportes para Futuras Capitalizaciones		679.63	679.63
Resultado Ejercicios Anteriores		15,986,851.72	18,554,631.03
Resultados del Periodo		2,567,779.31	426,786.91
<b>SUMA PATRIMONIO</b>		<b>21,214,268.15</b>	<b>21,641,055.06</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>52,445,966.80</b>	<b>42,894,192.21</b>

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

**COMERCIAL CARLOS ROLDAN CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**  
**POR EL PERIODO ENERO 1 - DICIEMBRE 31 DEL 2016**  
**(Valores Expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.)**

		Notas
VENTAS	10,969,401.74	14
( - ) COSTO DE VENTAS	7,086,065.81	15
	3,883,335.93	
UTILIDAD BRUTA		
( - ) GASTOS OPERACIONALES	3,874,538.59	16
UTILIDAD OPERACIONAL	8,797.34	
OTROS INGRESOS Y EGRESOS		17
( + ) Otros Ingresos	806,087.28	
( - ) Gastos Financieros	121,626.35	
UTILIDAD LIQUIDA	693,258.27	
PROVISIONES		18
15% Participacion Trabajadores	103,988.74	
Impuesto Renta	162,482.62	
UTILIDAD NETA	426,786.91	

**COMERCIAL CARLOS ROLDAN CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE PATRIMONIO DE LOS SOCIOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2016**  
 (Valores expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.)

	CAPITAL SOCIAL	RVA LEGAL	RESULTADO ADOPCION NIIFS	APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES	RESULTADO EJERCICIOS ANTERIORES	RESULTADOS PERIODO	TOTAL
<b>PATRIMONIO A DICIEMBRE 31/15</b>	100,000.00	231,745.45	2,327,212.04	679.63	15,986,851.72	2,567,779.31	21,214,268.15
Distribución Resultados 2015					2,567,779.31	- 2,567,779.31	-
Resultados Ejercicio 2016						426,786.91	426,786.91
<b>PATRIMONIO A DICIEMBRE 31/16</b>	100,000.00	231,745.45		679.63	18,554,631.03	426,786.91	21,641,055.06

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

**COMERCIAL CARLOS ROLDAN CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**  
*(Valores Expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.)*

**A.- ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**

**( + ) COBROS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**

1.- Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicio:	16,241,359.04
2.- Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinaria	-
3.- Otros Cobros por actividades de operación	
3.1.- Dividendos Recibidos	
3.2.- Intereses Recibidos	440,679.16
3.3.- Otras Entradas de Efectivo	355,238.01

**( - ) PAGOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**

1.- Pagos a Proveedores por suministros de bienes y servicios	- 12,658,377.17
2.- Pagos a y por cuenta de los empleados	- 2,787,250.81
3.- Pagos por Primas y Prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscrita	- 315,664.71
4.- Otros pagos por actividades de operación	
4.1.- Dividendos Pagados	
4.2.- Dividendos Recibidos	
4.3.- Intereses Pagados	- 109,015.64
4.4.- Intereses Recibidos	
4.5.- Impuestos a las Ganancias Pagados	- 1,141,338.66
4.6.- Otras Salidas de Efectivo	- 597,422.07

**B.- ACTIVIDADES DE INVERSION**

( + ) Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocio:	
( - ) Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control:	
( - ) Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladora:	
( + ) Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidad:	
( - ) Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidad:	
( + ) Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjunto:	
( - ) Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjunto:	
( + ) Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo:	
( - ) Adquisiciones de propiedades, planta y equipo:	- 53,300.04
( + ) 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 préstamos 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 préstamos a largo plazo:	- 53,317.39
( - ) Pagos por préstamos:	
( - ) Pagos de pasivos por arrendamientos financieros:	
( + ) Importes procedentes de subvenciones del gobierno:	
( - ) Dividendos pagados:	
( + ) Intereses recibidos:	
( + - ) Otras entradas (salidas) de efectivo:	- 4,206,867.69

**VARIACION DEL EFECTIVO EN EL AÑO** - 4,885,277.97

**( + ) SALDO INICIAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES** 10,082,692.00

**SALDO FINAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES** 5,197,414.03

**COMERCIAL CARLOS ROLDAN CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**  
*(Valores Expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.)*

**CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN**

<b>GANANCIA (PERDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>693,258.27</b>
<b>AJUSTES POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>	
(+ -) Ajustes por gastos de depreciacion y amortizacion	422,199.17
(+ -) Ajustes por gastos por deterioro reconocidas en los resultados del periodo	11,182.11
(+ -) Perdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	
( - ) Perdida en cambio de moneda extranjera	
(+ -) Ajustes por gastos en provisiones	9,945.48
(+ -) 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	- 162,482.62
(+ -) Ajustes por gastos por participacion trabajadores	- 103,988.74
(+ -) Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	- 10,170.11
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS</b>	
(+ -) (Incremento) disminucion en cuentas por cobrar clientes	5,436,540.01
(+ -) (Incremento) disminucion en otras cuentas por cobrar	- 800,889.49
(+ -) (Incremento) disminucion en anticipos de proveedores	253,068.53
(+ -) (Incremento) disminucion en Inventarios	938,309.17
(+ -) (Incremento) disminucion en otros activos	
(+ -) (Incremento) disminucion en cuentas por pagar comerciales	
(+ -) (Incremento) disminucion en otras cuentas por pagar	- 4,567,391.69
(+ -) (Incremento) disminucion en beneficios empleados	- 1,547,934.19
(+ -) (Incremento) disminucion en anticipos de clientes	- 164,582.71
(+ -) (Incremento) disminucion en otros pasivos	- 978,856.04
<b>FLUJOS DE EFECTIVO NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>- 571,792.85</b>

**COMERCIAL CARLOS ROLDAN CIA. LTDA.**  
**PREVENCION DE LAVADO DE ACTIVOS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

**NORMAS PARA REPRIMIR EL LAVADO DE ACTIVOS Y EL FINANCIAMIENTO DEL TERRORISMO Y OTROS DELITOS, INFORME.**

El Auditor Externo Independiente, debe emitir un informe para la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, de acuerdo a la Resolución CVS.DNPLA.15.08. Las disposiciones para los Auditores externos contemplada en el Art. 32 de las Normas de Prevención de Lavado de Activos, Financiamientos del Terrorismo y otros Delitos, expedidas mediante Resolución No. SCV.DSC.14.009, de 30 de junio de 2014, publicada en el Registro Oficial No. 292 del 18 de julio de 2014, y el Art. 37, Sección VIII Definición, Gestión, Control y Aplicaciones de los Mecanismos de Prevención, Capítulo VIII Normas para reprimir el lavado de activos y el financiamiento del terrorismo y otros delitos en las bolsas de valores, casas de valores y administradoras de fondos y fideicomisos, Títulos VII Disposiciones Generales, de la Codificación de las Resoluciones del Consejo Nacional de Valores.

**Análisis realizado, sobre cumplimientos:**

Oficial de Cumplimiento LOURDES CECILIA GUERRERO OSORIO mediante oficio No. UAFE-DP-2014-CE-009 oficial suplente se nombra a la Ingeniera ANDREA FABIOLA ZHINDON PINDUISACA.

Representante Legal: Roldán Siguenza Carlos Efraín C.I. 0100738509, con nombramiento del 17 de noviembre del año 2015 por un período de 5 años, inscrito en el registro mercantil bajo el número 2581 el 11 de diciembre del 2015.

Presidente: Juan Carlos Roldán Ortiz C.I. 0102688678, con nombramiento del 17 de noviembre del año 2015 por un período de 5 años, inscrito en el registro mercantil bajo el número de inscripción 2580 del 11 de diciembre del año 2015.

Ruc: 0190316025001, fecha de actualización, 27 de octubre del 2016

- 1. Verificar la calificación del oficial de cumplimiento y código de registro en la Unidad de Prevención de Lavado de Activos y Financiamiento del Terrorismo (UAFE).**

*He verificado el nombramiento del oficial de cumplimiento Principal y su suplente, se lo realiza en Junta General Universal Extraordinaria de socios con fecha noviembre 27 del año 2013, nombramiento que recae en la Ingeniera LOURDES CECILIA GUERRERO OSORIO como oficial principal cuyo registro en la UAFE la obtuvo mediante oficio No. UAFE-DP-2014-CE-009, de fecha de enero del año 2014, y por la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros mediante oficio No. SC.DSC.DNPLA.G.14.1293.0004126 del 11 de febrero del 2014 y como oficial suplente se nombra a la Ingeniera ANDREA FABIOLA ZHINDON PINDUISACA*

- 2. Verificar que las normas y procedimiento de prevención de lavado de activos y financiamiento del terrorismo establecidos por la compañía se encuentren definidos en el Manual de Prevención.**

*He verificado el "Manual de prevención", que utiliza la señora oficial de cumplimiento, vigente para el año económico y fiscal 2016, en el cual constan las normas y procedimientos de prevención de lavado de activos y financiamiento del terrorismo establecidos por la compañía, los mismos que se encuentran definidos en el manual respectivo, manual que fue aprobado en el Acta de Sesión del Comité de Cumplimiento, llevada a cabo el 25 de abril del año 2014 y con su actualización con fecha 29 de julio del 2016.*

**COMERCIAL CARLOS ROLDAN CIA. LTDA.**  
**PREVENCION DE LAVADO DE ACTIVOS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

3. Confirmar que el oficial de Cumplimiento haya cumplido con la preparación del informe anual y su presentación ante la Junta de Socios.

*He verificado el Informe anual emitido por el oficial de cumplimiento con fecha 20 de marzo del 2017 y el que ha sido presentado al Señor representante Legal.*

4. Seleccionar Aleatoriamente 6 meses del año para realizar lo siguiente:

- a) CONSOLIDAR LA INFORMACIÓN MENSUAL DE LAS OPERACIONES O TRANSACCIONES, INDIVIDUALES O CONJUNTAS, CUYOS MONTOS SEAN IGUALES O SUPEREN EL UMBRAL LEGAL (US\$ 10.000) ORIGINADAS EN LOS PAGOS EFECTUADOS POR LOS CLIENTES DE LA COMPAÑÍA, A TRAVÉS DE LOS MEDIOS DE PAGO QUE SE ENCUENTRAN DEFINIDOS EN LA ESTRUCTURA DE REPORTE DE LA UNIDAD DE PREVENCIÓN DE LAVADO DE ACTIVOS Y FINANCIAMIENTO DEL TERRORISMO (UAFE).

*Se ha procedido a verificar la información reportada a la Unidad de Prevención de Lavado de Activos y Financiamiento del Terrorismo (UAFE) versus la información que reposa en el sistema de la compañía, la misma que se procede a demostrar a continuación:*

MESES SELECCIONADOS	OPERACIONES MONTOS SUPERAN LOS US \$ 10.000 (BASE DATOS SISTEMA)	INFORMACION REPORTADA UAFE	DIFERENCIAS JUSTIFICADAS	FECHA REPORTE UAFE	NRO. TICKET	DIFERENCIAS
ENERO	840,399.50	882,399.50	42,000.00	15/2/2016	283907	0.00
MARZO	790,078.69	805,078.69	15,000.00	14/4/2016	289419	0.00
MAYO	1,175,266.54	1,356,007.61	180,741.07	15/8/2016	293811	0.00
JULIO	654,131.10	666,131.10	12,000.00	17/10/2016	298868	0.00
SEPTIEMBRE	2,238,993.45	2,297,684.45	58,691.00	15/11/2016	303152	0.00
DICIEMBRE	985,368.10	1,101,868.10	116,500.00	16/1/2017	305439	0.00

- b) SOLICITAR EL REPORTE MENSUAL (RESU) ENVIADO POR LA COMPAÑÍA A LA UNIDAD DE PREVENCIÓN DE LAVADO DE ACTIVOS Y FINANCIAMIENTO DEL TERRORISMO (UAFE) EN LOS MESES ESCOGIDOS PARA LA MUESTRA.

*He revisado la información mensual de las operaciones o transacciones, reportado a la Unidad de Prevención de Lavado de Activos y Financiamiento del Terrorismo (UAFE), correspondiente a los meses "Enero, Marzo, Mayo, Julio, Septiembre, Diciembre del 2016", conciliando con la documentación de soporte y presentando las siguientes novedades, en el mes de enero se genera una diferencia de 42,000.00 la cual se genera al recibir un vehículo como parte de pago, en el mes de marzo se reporta 15,000.00 la cual se da de baja en el sistema de la empresa con una nota de crédito, en el mes de Mayo 89,000.00 por un vehículo recibido como parte de pago y 91,741.07 se emite una nota de crédito, en el mes de Julio 12,000.00 por un vehículo recibido como parte de pago, en el mes de septiembre se emite una nota de crédito por 58,691.00, y, en el*

## **COMERCIAL CARLOS ROLDAN CIA. LTDA.**

### **PREVENCION DE LAVADO DE ACTIVOS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

*mes de diciembre se emite una nota de crédito por 109,200.00 y 7,300.00 se recibe un vehículo como parte de pago, esta información se refleja en el literal anterior.*

- c) **COTEJAR QUE LOS CLIENTES QUE SUPERARON EL UMBRAR LEGAL HAN SIDO REPORTADOS A LA UAFE EN EL MES CORRESPONDIENTE.**

*He cotejado y conciliado los valores de los clientes que superan el umbral legal reportado a la Unidad de Prevención de Lavado de Activos y Financiamiento del Terrorismo (UAFE).*

- d) **PARA CADA UNOS DE LOS MESES SELECCIONADOS, TOMAR ALEATORIAMENTE EL 5% DE LOS CLIENTES PARA REVISAR EL CUMPLIMIENTO DE LAS POLÍTICAS DE DEBIDA DILIGENCIA CONFORME LO REQUERIDO EN LA NORMATIVA CORRESPONDIENTE.**

*He tomado la muestra del 5% de los meses seleccionados en el año 2016 y revisado el cumplimiento de las políticas conforme tipifica la normatividad que aplica la compañía.*

5. **Determinar si el proceso utilizado por la compañía, en cuanto a la custodia y confidencialidad de los expedientes proporciona la seguridad necesaria de la información física y digital.**

*He verificado que la compañía dispone de una sección física especial para conservar y custodiar los archivos físicos.*

*La empresa resguarda las transacciones electrónicas y más documentos que cubren o emite la oficial de cumplimiento; en un disco duro y se encuentra bajo la custodia del señor representante legal de la compañía y otra copia con el oficial de cumplimiento.*

*Sobre la confidencialidad de la información, se manifiesta por parte de la administración que se encuentra seguro y cumplirá su declaración de responsabilidad solidaria con el cumplimiento de la información establecida en el artículo 3 de la ley de prevención, detección y erradicación del delito de lavado de registro oficial No. 352 del 30 de diciembre del 2010, en concordancia con el artículo 7 del instructivo para la prevención de los delitos de lavado de activos y financiamiento del terrorismo de los sujetos obligados a informar a la Unidad de Prevención de Lavado de Activos y Financiamiento del Terrorismo (UAFE) (UAFE), publicado en el registro oficial No. 699 del 9 de mayo del 2012.*

*Código de ética, que es la recopilación de políticas relacionadas con las normas de conducta ética y legal que sus socios, personal directivo y empleados deben observar en el curso de sus operaciones de negocios para prevenir el lavado de activos y financiamiento de delitos, me ha manifestado el Gerente, que es de conocimiento pleno de los involucrados, El Código de ética.*

6. **Verificar La Existencia De La Matriz De Riesgo, Así Como La Documentación De Soporte De Su Aplicación Como Herramienta De Mitigación De Posibles Procesos De Delito De Lavado De Activos.**

*Se ha procedido a verificar la matriz de riesgo la cual fue aprobada en acta de Sesión del comité de cumplimiento, llevada a cabo el 25 de abril del año 2014, así como también la documentación de soporte de su aplicación como herramienta de mitigación de posibles procesos de delito de lavado de activos.*

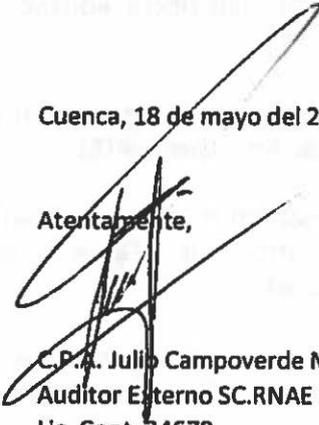
*Se ha verificado que se tiene plena atención sobre los posibles procesos de delito de lavado de activos. Se ha verificado que los funcionarios de la compañía, conocen y aplican el "Concepto de tipología": "es la clasificación y descripción de las técnicas utilizadas por las organizaciones criminales para dar*

**COMERCIAL CARLOS ROLDAN CIA. LTDA.**  
**PREVENCION DE LAVADO DE ACTIVOS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

apariencia de legalidad a los fondos de procedencia lícita o ilícita y transferirlos de un lugar a otro o entre personas para financiar sus actividades criminales, cuando una serie de esquemas de lavado de activos (LA) o financiamiento del terrorismo (FT) parecen estar contruidos de manera similar o usan los mismos o similares métodos, pueden ser clasificados como una tipología”.

Cuenca, 18 de mayo del 2017

Atentamente,



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

## **COMERCIAL CARLOS ROLDAN CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

#### **1.- CONSTITUCION Y OBJETO**

Esta es una Compañía que se constituyó con escritura pública suscrita en la Notaría Novena del Cantón Cuenca en fecha 24 de octubre del 2002, la cual fue inscrita en el Registro Mercantil bajo el Nro. 483 el 29 de noviembre del 2002.

El objeto principal de la Compañía es la importación, exportación y comercialización de vehículos nuevos y usados, sus partes piezas y accesorios, de toda clase de productos para el hogar, la oficina, la industria, la agricultura, la comercialización de artículos de bazar, la instalación, explotación y administración de supermercados, bombas de expedición de combustibles, para el cumplimiento de su objeto la compañía podrá realizar todo acto civil o mercantil con terceras personas publicas o privadas, participar en la constitución o cualquier acto societario de otras compañías civiles, comerciales o industriales, ejercer la agencia y representación en el Ecuador de empresas comerciales e 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 demás leyes del país.

#### **2.- MONEDA DE PRESENTACIÓN**

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 Estado Unidenses

#### **3.- BASES DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

##### **Declaración de cumplimiento**

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 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.

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 accionistas de la misma.

## **COMERCIAL CARLOS ROLDAN CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

#### **Medición**

Los Estados Financieros fueron preparados en base al costo histórico, 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.

#### **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 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.

**COMERCIAL CARLOS ROLDAN CIA. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

**Normas Revisadas e Interpretaciones emitidas, pero aún no efectivas**

	<b>NORMA</b>	<b>VIGENCIA</b>	
NIIF 14	Nueva	1/1/2016	Cuentas por regulaciones diferidas
NIIF 11	Modificaciones	1/1/2016	Esclarece la contabilización para las adquisiciones de intereses en operaciones conjuntas cuando la actividad constituye un negocio conjunto
NIC 16 y NIC 38	Modificaciones	1/1/2016	Esclarece los métodos que son aceptados por depreciación y amortización
NIC 16 y NIC 41	Modificaciones	1/1/2016	Esclarece la contabilización para las plantas que producen frutos de agricultura
NIIF 5,7 y NIC 19, 34		1/1/2016	Mejoramiento anual
NIIF 10 y NIC 28	Modificaciones	1/1/2016	Venta o contribucion de activos entre un inversionista y su asociada o negocio conjunto
NIC 27	Modificaciones	1/1/2016	Los estados financieros separados pueden optar por una aplicación del método de participación para la contabilizacion de sus inversiones
NIIF 10, 12 y NIC 28	Modificaciones	1/1/2016	Entidades de Inversión, modificaciones y aclaraciones en la aplicación de la excepción en la consolidación
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

## **COMERCIAL CARLOS ROLDAN CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

#### **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:

##### **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, préstamos y activos disponibles para la venta. Los cuales se reconocen inicialmente por su valor razonable mas 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 x deterioro.

##### **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.

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

Corresponden a valores pendientes de cobro a empresas relacionadas, se registran a su valor nominal y que son iguales a su valor razonable ya que generan intereses a las tasas vigentes de mercado.

Otras cuentas por cobrar que principalmente se originan por valores pendiente de cobro a empleados y terceros que se liquidan a corto plazo.

##### **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 mas 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, indicadores de que el deudor se encuentre en dificultades financieras significativas, condiciones económicas que se relacionen al incumplimiento o desaparición de un mercado activo.

## **COMERCIAL CARLOS ROLDAN CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

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.

#### **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.

#### **Otros pasivos financieros**

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. Se componen de préstamos, otras cuentas por pagar.

#### **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 Propiedad y Equipos**

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.

## COMERCIAL CARLOS ROLDAN CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

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.

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.

ACTIVOS	VIDA UTIL AÑOS	% DEPRECIACION	VALOR RESIDUAL %
Maquinaria y Equipos	10	10	10
Muebles y Enseres	10	10	10
Equipos electrónicos	5	20	10

#### 4.5 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, a la fecha de presentación de Estados Financieros la empresa no reportado partidas relacionadas con Impuestos reconocidos en Otros Resultados Integrales.

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 del 22% de acuerdo a la establecido.

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

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.

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

## **COMERCIAL CARLOS ROLDAN CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

#### **4.6 Provisiones y Contingencias**

Es un pasivo posible surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia a 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 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.

#### **4.7 Beneficios a Empleados**

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.

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 determinara 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 de empleados que han laborado en la empresa por menos de diez años serán reconocidos como gastos no deducibles para el impuesto a la Renta.

#### **4.8 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.

## **COMERCIAL CARLOS ROLDAN CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

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 accionista o socio.

#### **4.9 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.

#### **4.10 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).

### **5.- GESTION DE RIESGO FINANCIERO**

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.

## COMERCIAL CARLOS ROLDAN CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

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.

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 Crédito: Surge de la exposición de los créditos a los clientes que no cumplan con las obligaciones adquiridas en un instrumento financiero o contrato suscrito.

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

ENTIDAD FINANCIERA	2015	2016
BANCO BOLIVARIANO S.A.	AAA- / AAA-	AAA- / AAA-
BANCO DE AUSTRO S.A.	AA- / AA-	AAA- / AAA-
BANCO DE GUAYAQUIL S.A.	AAA/AAA-	AAA/AAA-
BANCO DE MACHALA S.A.	AA+	AA+/AA+
BANCO DEL PACIFICO S.A.	AAA-/AAA-	AAA-/AAA-
BANCO DEL PICHINCHA C.A.	AAA-/AAA-	AAA-/AAA-
BANCO NACIONAL DE FOMENTO	BB	BB-
BANCO INTERNACIONAL S.A.	AAA-	AAA-
COOPERATIVA JEEP	A+*	A+

5.3 Riesgo de Liquidez y solvencia: Hace referencia a que la empresa pueda cumplir con sus obligaciones de pago con mayor o menor facilidad, la liquidez se controla a través de flujos de caja los mismos que son monitoreados periódicamente por la administración lo cual permite a la empresa desarrollar sus actividades.

5.4 Riesgo de capital: El objetivo de la administración de la empresa se basa en cuidar el capital para lo cual se realizan controles continuos a partir de ratios de análisis establecidos y de tal manera continuar con su operación produciendo beneficios a sus accionistas o socios y a otros participantes.

#### A.- ACTIVOS

##### 6.- DISPONIBLE EN CAJA Y BANCOS

El valor de caja representa montos designados para gastos menores o caja chica, se han realizado las conciliaciones periódicas del fondo de caja chica, así como los valores pendientes de depósito, los mismos que se los realiza en los primeros días del mes de enero del año 2017.

## COMERCIAL CARLOS ROLDAN CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

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.

	<u>2016</u>
<b>CAJAS</b>	
Caja Tesorería	612.44
Cajas Chicas	466.54
<b>Suman:</b>	<u>1,078.98</u>
<b>BANCOS</b>	
Banco Austro Cta. N° 2000308415	21,282.28
Banco Internacional Cta. N° 8000606014	8,412.18
Banco Pichincha Cta. N° 3092410304	11,291.58
Banco Austro Cta N° 2000335218	28,685.93
Banco Internacional Cta. N°8000610291	327,542.72
Coopera Cta. N° 0011062	48.34
Banco Bolivariano Cta. N°4005019621	25,811.80
Cooperativa Jep Cta. N°044090158234	476.00
Cooperativa La Merced	1,117.18
Banco Guayaquil Cta N°0006635393	209,303.34
Banco Fomento Cta N° 0030119013	735.56
Banco De Machala N° 1340059480	10,559.72
Banco Pichincha Cta N°3512137204	264,604.75
Cooperco Cta N° 44664639	490.29
Banco Pacifico Cta. N° 07633793	0.30
Saibank Cta. N° 4115930300051	4,262,168.63
Banco Del Pacifico N° 7659296	10,902.26
Banco Del Pacifico N° 7659318	8,887.26
Internacional Cta. Inversion Empresarial 800	4,014.93
<b>Suman:</b>	<u>5,196,335.05</u>

#### 7.- CUENTAS POR COBRAR

- 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 2016, siendo su saldo al 31 de diciembre del año 2016 la suma de US \$ 13,237,318.99

El movimiento de la Cartera en el año 2016 es el siguiente:

**COMERCIAL CARLOS ROLDAN CIA. LTDA.****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

Saldo Inicial	17,223,213.60
Facturacion del año	10,969,401.74
Cartera por Recuperar	28,192,615.34
Recaudacion del año	14,955,296.35
Saldo Cartera a Dcbre 31/16	13,237,318.99
Austroparts Cia Ltda	2,972,855.90
Trans-Estiba Internacional S.A.	971,454.62
Transpoint S.A.	459,879.65
Alfauto S.A.	339,595.00
Excavaciones Y Proyectos Cambrils S.A	282,948.72
Mumtaz S.A.	265,907.28
Correa Espinoza Wilson Eduardo	158,937.54
Compañía De Transporte De Carga Pesada Garantcorp S.A.	119,967.91
Soto Paramo Segundo Salvador	110,716.48
Crc 14Th Bureau Group Co. Ltd.	110,000.00
Palaguachi Cela Luis Antonlo	107,155.82
Compañía De Transporte Pesado Y Carga Internacional Transtoemba S.A.	104,858.59
Santamaria Naveda Manuel Orlando	95,167.25
Transrodar Cia. Ltda.	89,515.92
Lara Fuel Luis Alfredo	83,167.23
Caballero Orellana Salome Edellna	81,972.91
Compañía De Transporte De Carga Pesada Vlescargo S.A.	74,601.21
Mora Salinas Roy Alejandro	72,894.32
Trejo Escobar Nelson Medardo	72,326.17
Compañía Aventura Tours Vans S.A. Coavtovans	72,293.49
Escobar Iza Luis Fernando	72,287.68
Cc Truck Ecuador Cctruckec S.A.	71,735.18
Galindo Castro Mario German	68,913.13
Atiaja Reyes Miguel Alonso	62,965.43
Cooperativa De Transportes Turismo Oriental	61,587.84
Cooperativa Transportes Express Sucre	58,788.40
Ejecutivo San Luis De Transportes S.A.	58,788.40
Norlam S.A.	57,681.75
Pancha Falcon Carlos Fabian	54,987.19
Construandes S.A.	54,755.66
Andrade Naveda Gabriel Alberto	54,744.01
Bustamante Rueda Eddy Oswaldo	54,250.15
Soria Rendon Xavier Antonio	53,156.07
Instituto Superior Tecnologico Bolivariano De Tecnologia	52,671.40
Logistica Del Pacifico Logidelpac S.A	50,677.12
Gobierno Autonomo Descentralizado Municipal Del Canton Babahoyo	50,632.40
Ecuadoriana De Transportes, Ecuatransportes S.A	50,557.13
Velastegui Abad Jose Luis	49,966.30
Varios	5,551,957.74
Suman:	13,237,318.99

## COMERCIAL CARLOS ROLDAN CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

- Las cuentas por cobrar clientes tienen una deducción de una provisión que le cubre de un probable riesgo de incobrabilidad, lo cual se considera suficiente para cubrir una probable incobrabilidad de la cartera. al 31 de diciembre del año 2016, su provisión acumulada alcanza a US \$ 665.987,55, la misma que representa aproximadamente el 5.03% del total de la cartera de clientes.

Saldo Inicial 2015	659,513.36
Provisionado 2016	11,182.11
Uso Provisión	<u>4,707.92</u>
Saldo Final 2016	<u>665,987.55</u>

- Cuentas por Cobrar a Empleados, valores entregados a empleados de la Empresa, al 31 de diciembre del año 2016 todos los deudores por este concepto se encuentran laborando en la Empresa, razón por lo cual estos valores son retenidos en los roles de pago por un valor de US \$ 85,723.56.
- Cuentas por cobrar Relacionadas según el siguiente detalle:

Importadora Rolortiz	64,120.90
Roldanos Renta Car Cia. Ltda.	60,391.68
Fidaustro	6,419.21
Austrotruck	282.70
Austroparts	1,901,784.92
Ecuabeiben	1,724,716.04
Sigac Tecnologia Cia Ltda	60,522.02
Ecuadbeichi Cia. Ltda.	2,282,644.90
Ecuasamblaje Cia. Ltda.	1,994.72
Cuenca Motors	138,772.21
Jusami Motors	-16.37
Suman:	<u><u>6,241,632.93</u></u>

- Pagos anticipados por compras a proveedores y documentos por cobrar.

Anticipo Proveedores Locales	1,761,790.21
Anticipo Proveedores Exterior	1,992,487.64
Suman:	<u><u>3,754,277.85</u></u>

#### 8.- INVENTARIOS

El saldo al 31 de diciembre del 2016 corresponde a Inventarios de Mercaderías por un valor de US \$ 4,580,219.59.

**COMERCIAL CARLOS ROLDAN CIA. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

Vehiculos	4,227,857.66
Repuestos	8,937.14
Maquinaria	60,300.27
Imp. Tránsito	283,124.52
<b>Suman:</b>	<b><u>4,580,219.59</u></b>

**9.- IMPUESTOS ANTICIPADOS**

Imp. Renta Anticipada	64,869.44
Retenciones en la Fuente	95,220.07
Retenciones de Iva	30.15
<b>Suman:</b>	<b><u>160,119.66</u></b>

Corresponde a las Retenciones en la Fuente realizadas por los Clientes en el año 2016 US \$ 95,220.07, Anticipo del Impuesto a la Renta US-\$ 64,869.44, Retenciones de Iva por US \$ 30.15.

**10.- ACTIVOS FIJOS**

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

	Saldos			Incrementos	
	Dcbre 31/15	Adiciones	Bajas	Dcbre 31/16	y/o Disminuc.
<b>a.- Al Costo</b>					
Terrenos	5,827,030.84			5,827,030.84	0.00
Construcciones en Curso	0.00				0.00
Edificios	4,499,567.00			4,499,567.00	0.00
Instalaciones	138,706.52	20,616.15		159,322.67	20,616.15
Muebles y Enseres	321,181.73	12,332.17		333,513.90	12,332.17
Equipos de Oficina	86,620.73	437.00		87,057.73	437.00
Equipos de Computacion	225,535.88	19,242.47	3,438.00	241,340.35	15,804.47
Software	15,506.03			15,506.03	0.00
Vehiculos	509,595.80	18,421.05	14,310.80	513,706.05	4,110.25
Otros Activos	148,493.93			148,493.93	0.00
	<b><u>11,772,238.46</u></b>	<b><u>71,048.84</u></b>	<b><u>17,748.80</u></b>	<b><u>11,825,538.50</u></b>	<b><u>53,300.04</u></b>
<b>b.- Depreciaciones</b>					
Edificios	498,082.30			700,053.03	201,970.73
Instalaciones	38,360.35			53,696.88	15,336.53
Muebles y Enseres	126,278.08			158,469.41	32,191.33
Equipos de Oficina	39,031.11			53,645.70	14,614.59
Equipos de Computacion	171,174.88			207,655.79	36,480.91
Software	8,104.55			13,273.25	5,168.70
Vehiculos	147,731.81			240,926.69	93,194.88
Otros Activos	77,597.10			95,064.45	17,467.35
	<b><u>1,106,360.18</u></b>	<b><u>0.00</u></b>	<b><u>0.00</u></b>	<b><u>1,522,785.20</u></b>	<b><u>416,425.02</u></b>

## COMERCIAL CARLOS ROLDAN CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

#### B.- PASIVOS

##### 11.- CUENTAS POR PAGAR

Este rubro está constituido así:

Proveedores	3,790,803.71
Relacionados	7,732,468.63
Seguros por pagar	1,405,515.00
Obligaciones Bancarias	735,026.68
Provisiones Varias	4,412,803.68
Anticipo Clientes	475,845.20
less por Pagar	19,872.49
Otras Cuentas por Pagar	284,980.95
Sueldos y Beneficios sociales por Pagar	212,142.70
Impuestos por pagar	287,943.91
<b>Suman:</b>	<b><u>19,357,402.95</u></b>

##### 11A.- Proveedores, valores por pagar a los proveedores por las compras de Inventarios y otros.

Anhui Jianghuai Automobile Co.Ltd.	656,088.56
Corporacion Comercial Reyes Comrey Cia. Ltda.	363,785.72
Chubb Seguros Ecuador S.A.	172,633.67
Roldanos Renta Car Cia. Ltda.	89,245.14
Quito Motors Saci	78,418.76
Austrotrucks Cia. Ltda.	69,888.04
Austroparts Cia. Ltda.	68,322.48
Palacios Aguas Johanna Gabriela	66,837.32
Gonzalez Nieto Bernardo Andres	64,788.29
Cme Corp Cia. Ltda.	60,651.74
Ordoñez Ordoñez Ruben Alfonso	59,720.40
Guayasamin Reimundo Maria Magdalena	59,607.00
Juprexpert S.A.	57,717.02
Ortiz Segarra Irene Narcisa	54,537.42
Alvarez Portilla Celio Eduardo	54,324.34
Sarmiento Perez Johnny Javier	51,750.00
Aig Metropolitana Cia De Seguros Y Reaseguros Sa	49,216.01
Varios	1,713,271.80
	<b><u>3,790,803.71</u></b>

##### 11B.- Valores por pagar a Relacionadas por US \$ 7,732.468.63

## COMERCIAL CARLOS ROLDAN CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

Jusami Motors	1,161,575.65
Austroparts Tc	16,028.53
Relacionados Varios	6,554,894.45
Suman:	<u>7,732,498.63</u>

#### 11C.- Seguros por pagar

Vehiculos	1,114,558.19
Vehiculos Usados	63,828.76
Vehiculos Tracker	201,754.76
Vehiculos Tracker Usados	25373.29
Suman:	<u>1,405,515.00</u>

#### 11D.- Obligaciones Bancarias la empresa mantiene préstamos según el siguiente detalle:

BANCO	NRO OBLIG.	VALOR	TASA INT.
Internacional	800308891	53,317.39	8.98%
Internacional	800302974	681,709.29	8.95%
		<u>735,026.68</u>	

11E.- Provisiones de intereses por efectivizar por financiamiento directo no devengado por parte de los clientes por un valor de US \$ 3,433,338.51 y gastos legales por US \$ 979,465.17.

11F.- Anticipos de clientes por un valor de US \$ 475,875.20

11G.- IESS por Pagar, 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.

Aportes less por pagar	13,949.83
Préstamos del I.E.S.S.	5,922.66
Suman:	<u>19,872.49</u>

11C.- Sueldos y Beneficios Sociales por Pagar, representa los sueldos pendientes de pago del mes de diciembre del año 2016, así como las provisiones que realiza la Empresa para cumplir con las obligaciones laborales a sus empleados, también se encuentra el valor de 15% trabajadores por pagar del ejercicio.

## COMERCIAL CARLOS ROLDAN CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

Sueldos por Pagar	46,405.15
15% Trabajadores	103,988.74
Pensión Alimenticia	2,387.86
Décimo Tercer Sueldo	5,353.49
Décimo Cuarto Sueldo	10,239.13
Fondos de Reserva	2,696.89
Vacaciones	32,374.60
Fondo Empresarial	8,696.84
Suman:	<u>212,142.70</u>

11D.- Otras Cuentas por Pagar por un valor de US\$ 284,980.24

11E.- Impuestos por pagar: Impuesto al Valor Agregado Retenido en la Fuente, Impuesto a la Renta Retenido en la Fuente, Iva, sus valores son liquidados en enero del 2017 por un valor de US \$ 287,943.91

#### 12.- PASIVO A LARGO PLAZO

- Se mantiene obligaciones a largo plazo con Relacionados por el valor de US \$ 1.730.000.00.
- Una provisión por el valor de US \$ 165.734,20, tanto para Jubilación Patronal como para Desahucio, la Empresa cuenta con el estudio actuarial realizado por el HR&SS Consulting Cia. Ltda.

#### C.- PATRIMONIO

##### 13.- CAPITAL SOCIAL

El Capital Suscrito y Pagado a diciembre 31 del 2016 está constituido por 100,000 participaciones con un valor nominal de U.S.\$ 1.00 cada una.

Con fecha 12 de mayo del 2016 se realiza una escritura de reversión de participaciones a favor del Sr. Juan Carlos Roldán por 45.000.

El Capital Social de la Empresa, mantiene la siguiente composición:

ACCIONISTAS	PAIS	CAPITAL	%
Carlos Roldan Siguenza	ECUADOR	51,000.00	51.00%
Juan Carlos Roldan O.	ECUADOR	48,000.00	48.00%
Sandra Roldan Ortiz	ECUADOR	1,000.00	1.00%
Suman:		<u>100,000.00</u>	<u>100%</u>

## COMERCIAL CARLOS ROLDAN CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

- 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 el 20% del capital social de la Compañía. Esta reserva se podrá utilizar únicamente para capitalización y no estará a disposición de los socios.
- Resultados Acumulados: Hacen referencia a valores de resultados de años anteriores y actuales que se encuentran para libre disposición de los accionistas.

#### D.- PÉRDIDAS Y GANANCIAS

##### 14.- VENTAS

La Empresa genera ventas de acuerdo a la siguiente demostración:

<u>RUBROS</u>	<u>AÑO 2015</u>	<u>AÑO 2016</u>	<u>VARIACION</u>
Ventas Brutas	35,791,119.61	10,969,401.74	24,821,717.87
<b>Total Ventas</b>	<b>35,791,119.61</b>	<b>10,969,401.74</b>	<b>24,821,717.87</b>

##### 15.- COSTO DE VENTAS

El costo de ventas en el que ha incurrido la Compañía en el año 2016, es de 7,086,065.81

##### 16.- GASTOS OPERACIONALES

Los gastos operacionales de la Compañía en el año 2016 son los siguientes:

<u>RUBROS</u>	<u>VALORES</u>
Gastos Administración	1,390,382.42
Gastos Ventas	2,484,156.17
	<u>3,874,538.59</u>

##### 17.- OTROS INGRESOS Y EGRESOS NO OPERACIONALES

Otros ingresos no operacionales por el valor de US \$ 806,087.28.

Los egresos no operacionales hacen referencia a gastos financieros por el monto de US \$ 121,626.35.

##### 18.- CALCULO DE PARTICIPACION TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA.

El cálculo del 15% para participación a trabajadores, así como la base imponible del impuesto a la renta se procede a demostrar a continuación:

## COMERCIAL CARLOS ROLDAN CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

RUBROS		VALORES
Utilidad Contable	A	693,258.27
( - ) 15% Part. Empleados	B	103,988.74
( + ) Gastos No Deducibles		149,287.81
Utilidad Gravable		738,557.34
22% Impto Causado	C	162,482.61
Utilidad Ejercicio		<u>426,786.91</u>

#### 19.- 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.

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 2016 se encuentran las siguientes transacciones:

##### 19.1 Saldos Cuentas por Cobrar

###### Cuentas por Cobrar Comerciales

Importadora Rolortiz Cia. Ltda	64,120.90
Roldanos Renta Car Cia. Ltda.	60,391.68
Fidaustro Cia. Ltda.	6,419.21
Austrotrucks Cia. Ltda.	282.70
Austroparts Cia. Ltda.	1,901,784.92
Ecuabeiben Cia. Ltda.	1,724,716.04
Sigac Tecnologia Cia Ltda	60,522.02
Ecuadbeichi Cia. Ltda.	2,282,644.90
Ecuasensamblaje Cia. Ltda.	1,994.72
Cuenca Motors	138,772.21
Jusami Motors Asociados	-16.37

###### Transacciones de Financiamiento por Cobrar

Austroparts Cia. Ltda.	2,972,885.90
Austrotrucks Cia. Ltda.	1,853.48
Ecuabeiben Cia. Ltda.	419.93
Roldan Siguenza Carlos Efrain	14,103.42

Suman: 9,230,895.66

##### 19.2 Saldos Cuentas por Pagar

## COMERCIAL CARLOS ROLDAN CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

#### Cuentas por Pagar Comerciales

Austroparts Cia. Ltda.	68,322.28
Austrotrucks Cia. Ltda.	69,888.04
Importadora Rolortiz Cia. Ltda	52,756.03
Aida Ortiz	3,059.63
Roldan Ortiz Juan Carlos	1,689.71
Roldan Siguenza Carlos Efrain	26,826.21
Roldanos Renta Car Cia. Ltda.	89,245.14
Sigac Tecnologia Cia. Ltda.	820.00

#### Transacciones de Financiamiento por Pagar

Jusami Motors	1,161,575.65
Austroparts Cia. Ltda.	16,028.53
Roldan Siguenza Carlos Efrain	1,730,000.00

Suman: 3,220,211.22

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, a excepción del valor entregado por el Sr Carlos Roldán por un valor de US \$ 1,730,000.00 que genera intereses pero no tiene establecido el plazo de pago.

#### 19.3 Transacciones que representaron costos y gastos (compras)

Austroparts Cia. Ltda.	78,585.36
Austrotrucks Cia. Ltda.	89,877.93
Ecuabeiben Cia. Ltda.	164.98
Fidaustro Cia. Ltda.	35,000.00
Importadora Rolortiz Cia. Ltda	47,014.21
Roldan Ortiz Juan Carlos	53,267.50
Roldan Ortiz Karla Mishel	30,007.14
Roldan Ortiz Sandra Catalina	514.56
Roldan Siguenza Carlos Efrain	232,874.70
Roldanos Renta Car Cia. Ltda.	53,151.77
Sigac Tecnologia Cia. Ltda.	4,454.40

Suman: 624,912.55

#### 19.4 Transacciones que representaron ingresos (ventas)

Austroparts Cia. Ltda.	492,495.14
Ecuabeiben Cia. Ltda.	378.31
Importadora Rolortiz Cia. Ltda.	2,066.12

Suman: 494,939.57

## **COMERCIAL CARLOS ROLDAN CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

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.

#### **20.- CONTROL PRECIOS DE TRANSFERENCIA**

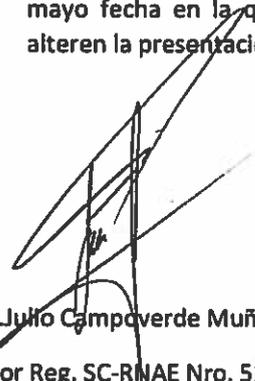
Se dispone que los sujetos pasivos que hayan realizado operaciones con partes relacionadas del exterior y locales dentro del mismo periodo fiscal en un monto acumulado superior a tres millones de dólares de los Estados Unidos de Norte América US \$ 3,000,000, deben presentar al Servicio de Rentas Internas el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas.

Aquellos 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.

La empresa no tiene la obligación de presentar Informe de precios de transferencia ya que en el año 2016 la empresa no sobrepasa los montos establecidos en los párrafos anteriores.

#### **21.- 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 2016.
- La empresa se encuentra reportando a la Unidad de Análisis Financiero del Consejo Nacional contra el Lavado de Activos.
- La administración de la empresa considera que entre Diciembre del 2016 y el 08 de mayo fecha en la que se concluye la auditoria no existen hechos posteriores que alteren la presentación de los estados financieros.

  
C.P.A. Julio Campoverde Muñoz

Auditor Reg. SC-RNAE Nro, 511

Líc. Cont. 24679