



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 2018

<u>INDICE DE CONTENIDO</u>	<u>PAGINA</u>
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	9-41

Anexos

Informe Prevención y Lavado de Activos (UAFE)

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 **COMERCIAL CARLOS ROLDAN 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 **COMERCIAL CARLOS ROLDAN 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 SALVEDADES

La Compañía mantiene registrados valores a relacionadas los cuales no generan intereses ni mantienen un plazo establecido para el cobro.

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.

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



C.P.A. JULIO CAMPOVERDE M.

AUDITOR & CONSULTOR

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.

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.
- Evalúo en conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros



C.P.A. JULIO CAMPOVERDE M.

AUDITOR & CONSULTOR

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 auditoria y los hallazgos significativos de la auditoria, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifique en el transcurso de la auditoria.

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

COMERCIAL CARLOS ROLDAN CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 y 2018
 (Valores expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.)

	Notas	2018	2017	Notas	2018	2017
ACTIVO						
CORRIENTE						
Efectivo y Equivalentes de efectivo	6	2,054,227	1,819,129	11a	5,696,682	3,448,128
Inversiones Temporales	7	18,298,031	11,594,941		-	-
Cuentas por Cobrar	9	10,048,320	3,509,130	11b	2,144,163	871,352
Inventarios	8	549,625	280,145	11c	1,457,447	559,595
Activos por Impuestos Corrientes	7	10,370,264	9,519,021	11d	5,450,475	1,810,767
Otras cuentas por cobrar	7	8,264,882	6,466,500	11e	12,939,918	11,154,402
Otros activos corrientes	7	-	-		-	-
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		49,585,348	33,168,867		27,688,685	17,844,244
NO CORRIENTE						
Propiedad, Planta y Equipo	10	9,729,075	9,975,334	12	767,974	-
Intangibles	10	-	-		-	-
Cuentas por Cobrar Relacionadas		-	26,412		-	-
TOTAL NO CORRIENTE		9,729,075	10,001,746		2,743,290	1,910,277
TOTAL DEL ACTIVO		59,314,424	43,150,612		30,425,974	19,754,520
PASIVO						
CORRIENTE						
Cuentas por Pagar		-	-		-	-
Sobregiros Bancarios		-	-		-	-
Obligaciones Tributarias		-	-		-	-
Beneficios Corrientes a Empleados		-	-		-	-
Obligaciones Financieras Corrientes		-	-		-	-
Otras Cuentas por pagar		-	-		-	-
TOTAL PASIVO CORRIENTE		-	-		-	-
NO CORRIENTE						
Obligaciones Financieras		-	-		-	-
Obligaciones Tributarias		-	-		-	-
Beneficios a Empleados		-	-		-	-
Cuentas por pagar Relacionadas		-	-		-	-
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		-	-		-	-
TOTAL PASIVO		-	-		-	-
PATRIMONIO						
Capital Social		-	-		-	-
Aportes futuras capitalizaciones		-	-		-	-
Reservas		-	-		-	-
Resultados Acumulados		-	-		-	-
Ganancias y Perdidas Actuariales		-	-		-	-
Resultado Adopcion NIIFs y Reavaluo		-	-		-	-
Aportes futuras capitalizaciones		-	-		-	-
Resultado Ejercicios Anteriores		-	-		-	-
Resultados del Periodo		-	-		-	-
SUMA PATRIMONIO		-	-		-	-
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		59,314,424	43,150,612		59,314,424	43,150,612

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

REPRESENTANTE LEGAL
 SR. CARLOS ROLDAN

CONTADOR GENERAL
 ING. DORIS MENDEZ

COMERCIAL CARLOS ROLDAN 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.)

	<u>Notas</u>	2018	2017
Ingresos Por Actividades Ordinarias	14	60.657.250	23.367.511
(-) Costo De Ventas	15	43.526.525	15.638.960
UTILIDAD BRUTA		<u>17.130.724</u>	<u>7.728.551</u>
(+) Otros Ingresos	17	403.460	349.916
(-) Gastos Operacionales	16	8.398.730	5.068.057
UTILIDAD Y/O PERDIDA OPERACIONAL		<u>9.135.455</u>	<u>3.010.410</u>
(-) Otros Gastos		0	0
(-) Gastos Financieros	17	518.035	207.356
UTILIDAD LIQUIDA		<u>8.617.420</u>	<u>2.803.054</u>
PROVISIONES	18		
15% Participacion Trabajadores		1.292.613	420.458
Impuesto Renta Corriente		1.876.449	587.559
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		<u>5.448.357</u>	<u>1.795.037</u>
OTROS RESULTADOS INTEGRALES			
Ganancia por beneficios a empleados largo plazo			
RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO		<u>5.448.357</u>	<u>1.795.037</u>
Utilidad Neta por acción		54,48	17,95

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

REPRESENTANTE LEGAL
SR. CARLOS ROLDAN

CONTADOR GENERAL
ING. DORIS MENDEZ

COMERCIAL CARLOS ROLDAN CIA. LTDA.
ESTADO DE PATRIMONIO DE LOS SOCIOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2018
 (Valores expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.)

	CAPITAL		RVA		RESULTADO	APORTES		RESULTADOS		RESULTADOS		TOTAL
	SOCIAL	LEGAL	LEGAL	FACULTATIVA	ADOPCION NIIFS	FUTURAS CAPITALIZACIONES	ACUMULADOS	PERIODO	PATRIMONIO	PERIODO	PATRIMONIO	
PATRIMONIO A ENERO 01/17	100.000	231.745	231.745	-	2.327.212	680	18.554.631	426.787	21.641.055	426.787	21.641.055	
Resolucion Junta General de Socios Distribucion Resultados Resultados Ejercicio 2017			18.981.418	18.981.418			18.554.631	426.787	0	1.795.037	1.795.037	
PATRIMONIO A DICIEMBRE 31/17	100.000	231.745	231.745	18.981.418	2.327.212	680	-	1.795.037	23.436.092	1.795.037	23.436.092	
Resolucion Junta General de Socios Distribucion Resultados Resultados Ejercicio 2018							1.795.037	5.448.357	-	5.448.357	5.448.357	
PATRIMONIO A DICIEMBRE 31/18	100.000	231.745	231.745	18.981.418	2.327.212	680	1.795.037	5.448.357	28.884.449	5.448.357	28.884.449	

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

REPRESENTANTE LEGAL
 SR. CARLOS ROLDAN

CONTADOR GENERAL
 ING. DORIS MENDEZ

COMERCIAL CARLOS ROLDAN 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	55.868.910	25.648.387
2.- Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	-	-
3.- Otras Cobros por actividades de operación		
3.1.- Dividendos Recibidos	-	-
3.2.- Intereses Recibidos	100.932	168.934
3.3.- Otras Entradas de Efectivo	252.622	103.925
(-) PAGOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
1.- Pagos a Proveedores por suministros de bienes y servicios	- 56.618.633	- 28.330.629
2.- Pagos a y por cuenta de los empleados	- 1.749.055	- 1.114.902
3.- Pagos por Primas y Prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	- 539.171	- 577.383
4.- Otros pagos por actividades de operación		
4.1.- Dividendos Pagados	-	-
4.2.- Dividendos Recibidos		
4.3.- Intereses Pagados	- 518.035	- 207.356
4.4.- Intereses Recibidos		
4.5.- Impuestos a las Ganancias Pagados	- 873.118	- 124.177
4.6.- Otras Salidas de Efectivo		
B.- ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
(+) 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	107.589	175.235
(-) Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	- 204.625	- 196.058
(+) 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	3.639.709	1.075.740
(-) Pagos por prestamos	767.974	
(-) Pagos de pasivos por arrendamientos financieros		
(+) Importes procedentes de subvenciones del gobierno		
(-) Dividendos pagados	-	-
(+) Intereses recibidos		
(+ -) Otras entradas (salidas) de efectivo	-	-
VARIACIÓN DEL EFECTIVO EN EL AÑO	235.097	- 3.378.285
(+) SALDO INICIAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES	1.819.129	5.197.414
SALDO FINAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES	2.054.227	1.819.129

COMERCIAL CARLOS ROLDAN 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	8.617.420	2.803.054
AJUSTES POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:		
(+ -) Ajustes por gastos de depreciación y amortización	378.114	401.479
(+ -) Ajustes por gastos por deterioro reconocidas en los resultados del periodo	164.749	96.366
(+ -) Perdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada		
(-) Perdida en cambio de moneda extranjera		
(+ -) Ajustes por gastos en provisiones	95.622	45.654
(+ -) 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	- 1.876.449	- 587.559
(+ -) Ajustes por gastos por participacion trabajadores	- 1.292.613	- 420.458
(+ -) Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	- 49.907	- 77.057
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS		
(+ -) (Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	- 4.846.109	2.148.444
(+ -) (Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	- 824.831	- 3.303.800
(+ -) (Incremento) disminución en anticipos de proveedores	- 1.796.204	- 2.708.414
(+ -) (Incremento) disminución en inventarios	- 6.539.190	1.071.090
(+ -) (Incremento) disminución en otros activos	- 271.657	- 37.391
(+ -) (Incremento) disminución en cuentas por pagar comerciales	- 2.248.554	- 342.676
(+ -) (Incremento) disminución en otras cuentas por pagar	- 293.983	- 4.558.062
(+ -) (Incremento) disminución en beneficios empleados	880.357	320.289
(+ -) (Incremento) disminución en anticipos de clientes	57.769	132.431
(+ -) (Incremento) disminución en otros pasivos	1.272.811	583.408
FLUJOS DE EFECTIVO NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	- 4.075.549	- 4.433.202

REPRESENTANTE LEGAL
SR. CARLOS ROLDAN

CONTADOR GENERAL
ING. DORIS MENDEZ

COMERCIAL CARLOS ROLDAN 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 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 públicas 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.- 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 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

COMERCIAL CARLOS ROLDAN CIA. LTDA.

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

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 Comercial Carlos Roldán 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 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,

COMERCIAL CARLOS ROLDAN CIA. LTDA.

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

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*.

COMERCIAL CARLOS ROLDAN 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

- NIIF 15: Ingreso de actividades Ordinarias procedentes de contratos con clientes

Establece un marco completo para determinar si se reconocen ingresos por actividades ordinarias, cuando se reconocen y en que monto. La Niif 15 reemplaza las actuales guías para el reconocimiento de ingresos incluyendo la Nic 15 (Ingreso de Actividades Ordinarias), La Nic 11 (Contratos de Construcción) y la Niif 13 (Programas de Fidelización de clientes).

La empresa esta evaluando el impacto potencial sobre los estados financieros resultante de la aplicación de la NIIF 15. La empresa no planea una adopción temprana de la misma.

- NIIF 9: Instrumentos Financieros

La Niif9 incluye guías revisadas para la clasificación y medición de instrumentos financieros, incluyendo un nuevo modelo de pérdidas crediticias esperadas para

COMERCIAL CARLOS ROLDAN CIA. LTDA.

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

calcular el deterioro de los activos financieros y nuevos requerimientos generales de contabilidad de coberturas. Esta norma mantiene las guías relacionadas con el reconocimiento y baja de instrumentos financieros a la Nic 39.

La NIIF 9 es efectiva para periodos anuales que comiencen en o después del 01 de enero del 2018 con adopción temprana permitida.

La empresa está evaluando el impacto potencial sobre los estados financieros resultante de la aplicación de la NIIF 9. La empresa no planea una adopción temprana de la misma.

- NIIF 16 Arrendamientos

Introduce un modelo contable de arrendamiento para los arrendatarios. Un arrendatario reconoce un activo por el derecho de uso del activo subyacente y un pasivo que representa su obligación de realizar los pagos correspondientes al canon de arrendamiento. Hay excepciones opcionales para arrendamientos a corto plazo y arrendamiento de bienes de bajo valor. La contabilidad del arrendador permanece similar a la norma actual, es decir, el arrendador continúa clasificando los arrendamientos como financieros u operativos.

Esta norma es efectiva para periodos anuales que inician en o después del 01 de enero del 2019. Se permite adopción temprana par entidades que apliquen la NIIF 15 Ingreso de actividades Ordinarias Procedentes de contratos con clientes o antes de la aplicación inicial de NIIF 16.

La empresa está evaluando el impacto potencial sobre los estados financieros resultante de la aplicación de la NIIF 16. La empresa no planea una adopción temprana de la misma.

Otras Nuevas Normas o Modificaciones a Normas e Interpretaciones:

- Clasificación y Medición de pago basados en acciones (enmienda a la NIIF 2)
- Venta o contribución de Activos entre un inversor y sus Asociadas o Acuerdos Conjuntos (enmiendas ala NIIF 10 y Nic 28)
- Iniciativa de Revelación (Enmienda a la Nic 7)
- Reconocimiento de Activos por impuesto diferidos por pérdidas no realizadas (Enmienda a la Nic 12)

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

COMERCIAL CARLOS ROLDAN CIA. LTDA.

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

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.

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.

Las ventas que generan financiamiento propio se registran provisionando sus intereses y gastos legales los cuales se van devengando conforme llegan las cuotas de pago, otros se facturan en el momento de entrega del bien.

Cuentas por cobrar relacionadas y otras cuentas por cobrar

COMERCIAL CARLOS ROLDAN CIA. LTDA.

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

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 \$ 164,749 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
- 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.

COMERCIAL CARLOS ROLDAN CIA. LTDA.

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

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.

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.

COMERCIAL CARLOS ROLDAN CIA. LTDA.

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

- 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 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.

COMERCIAL CARLOS ROLDAN CIA. LTDA.

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

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 (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.

COMERCIAL CARLOS ROLDAN CIA. LTDA.

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

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.

Sueldos y salarios, aportaciones al Instituto de Seguridad Social se liquidan mensualmente mientras que décimo tercero, décimo cuarto, vacaciones, fondos de

COMERCIAL CARLOS ROLDAN CIA. LTDA.

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

reserva, 15% participación a trabajadores se acumula 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.

COMERCIAL CARLOS ROLDAN 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

COMERCIAL CARLOS ROLDAN 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:

COMERCIAL CARLOS ROLDAN 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 DE GUAYAQUIL S.A.	AAA/AAA-	AAA/AAA-
BANCO DE MACHALA S.A.	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	AAA-
COOPERATIVA JEEP	A+*	A+*

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	2,164	1,869
Suman:	2,164	1,869
BANCOS		
Bancos Locales	2,050,979	693,239
Bancos Exterior	1,084	1,124,021
Suman:	2,052,063	1,817,260
Total Disponible	2,054,227	1,819,129

7.- CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS

COMERCIAL CARLOS ROLDAN CIA. LTDA.

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

- 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.

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Clientes Nacionales no Relacionados *	16,477,336	9,636,576
Clientes Nacionales Relacionados	2,713,630	2,712,109
Provisión Incrobables	-892,935	-753,745
	<u>18,298,031</u>	<u>11,594,941</u>

*Entre sus principales clientes se encuentran:

COMERCIAL CARLOS ROLDAN 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
Transporte De Carga Pesada Y Combustibles Transcoralv S.A.	1.056.118							1.056.118
Vehicentro Vehiculos Y Camiones Centro Sierra S.A	807.997							807.997
Ibamotors Cia. Ltda.	579.629	554.477	25.153					513.102
Galagans S.A.	513.102							511.645
Galarmobil S.A.	511.645							467.021
Mumtaz S.A.	467.021							414.167
Trans-Estiba Internacional S.A.	414.167							354.661
Mosinvest S.A.	354.661							299.978
Comercializadora De Transporte Pesado Servicomibus S.A.	299.978							279.304
Galarmobil S.A.	291.979		12.662			13		272.326
Proveedora De Equipos Y Comunicaciones Vizcaino P	272.326							264.250
Transportes Maritimos Y Terrestres S.A. Tramarter	264.250							259.595
Alfauto S.A.	259.595							258.497
Automotores Carlos Palacios E Hijos Cia Ltda	258.497							183.991
Distribuidora Automotriz Cuenca Chamba Distriautooc Cia. Ltda.	183.991							173.437
Cevallos Jacome Raul Francisco	173.437							158.016
Vehicentro Vehiculos Y Camiones Centro Sierra S.A	158.016							140.177
Empresa De Transporte Comercial De Carga Pesada Nuñez Beitama Etrubel	140.177							123.703
Mereport S.A	123.703							118.669
El Seis S.A.	118.669							113.250
Transportes Maritimos Y Terrestres S.A. Tramarter	113.250							112.531
Compañía De Transporte De Carga Pesada Alban & Hijos Sa	112.531							112.415
Transpoint S.A.	112.415							111.356
Soluglobal S.A.	111.356							104.859
Compañía De Transporte Pesado Y Carga Internacion	104.859						5.135	102.572
Panatlantic Logistics S.A.	102.572							100.411
Correa Espinoza Wilson Eduardo	100.411							95.255
Excavaciones Y Proyectos Cambrilis S.A	95.255							89.551
Cpven Servicios Petroleros Ltd	89.551							88.258
Compañía Importadora Oro Auto Imoauto C Ltda.	88.258							85.593
Lusadeen Cia Ltda	85.593							82.140
Galarza Martinez Herberth Rodrigo	82.140							81.062
Ibamotors Cia. Ltda.	81.062							76.877
Compañía De Transporte Escolar E Institucional Pacayacu Traesispa S.A.	76.877							76.000
Abad Briones Maria Jose	76.000							76.000

COMERCIAL CARLOS ROLDAN 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
Zambrano Orellana Martha Cecilia	75,808							75,808
Flores Estrella Jose Henry	70,949							70,949
Compañía De Transporte De Carga Pesada Varas Varascompany S.A	67,561							67,561
Bestnegs S.A.	66,909							66,909
Pazmiño Secaira Dina Esmeralda	64,879							64,879
Tecargosa S.A.	64,481							64,481
Cadena Cruz Lidia Lili	63,631							63,631
Reprontransport S.A.	63,430							63,430
Escobar Pazmiño Elsa Morayma	62,110							62,110
Escobar Pazmiño Oscar Ranulfo	58,688							58,688
Compañía Importadora Oro Auto Imoauto C Ltda.	56,745							56,745
Sociedad Nacional De Galapagos C.A	54,990							54,990
Compañía Aventura Tours Vans S.A. Coavtovans	54,623							54,623
Bejaña Vaca Luis Guillermo	53,806							53,806
Escobar Barragan Oscar Fabrizzio	53,806							53,806
Compañía Transportadora Transportes Manssur Manssurcaiga S.A	53,595							53,595
Moreno Mogollon Jonathan Ugal	53,210							53,210
Transeximsa S.A.	53,195							53,195
Sanchez Bomilla Willian Rafael	52,829							52,829
Sangucho Carrera Jose Juan	52,690							52,690
Agroproduzca S.A	50,712							50,712
Coredmotors Cia. Ltda.	50,201	49,255	946					49,587
Espinoza Gonzalez Henry Fabian	49,587							49,587
Super Dealer Dueñas Gutierrez Cia. Ltda.	49,029	49,029						49,029
Tomala Rosales William Eloy	48,967							48,967
Oceantrans S.A	48,876							48,876
Jazztrans S.A	48,643							48,643
Padilla Muirragui Pablo Javier	47,992							47,992
Navas Vaca Ana Del Carmen	47,502							47,502
Delltransportes S.A.	46,864							46,864
Villalva Verdesoto Manuel Enrique Inocencio	46,844							46,844
Aco Cia. Ltda.	46,686							46,686
Sichuan Huadi Exploration Ltd	46,002							46,002
Yalera S.A.	45,623							45,623
Caguana Cepeda Segundo Benedicto	44,947							44,947

COMERCIAL CARLOS ROLDAN 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
Correa Bustamante Jaime Marcelo	44,482	44,482						
Correa Bustamante Jose Esteban	44,482	44,482						
Correa Espinoza Jaime Rodrigo	44,482	44,482						
Villacis Monteros Angel Guillermo	44,455							44,455
Dugoler S.A	43,733							43,733
Super Dealer Dueñas Gutierrez Cia. Ltda.	42,804							42,804
Logistica Del Pacifico Logidelpac S.A	42,713							42,713
Pineda Ibague Nilsen	42,067							42,067
Zimram S.A.	42,023							42,023
Saenz Ronquillo Jose Antonio	41,081							41,081
Montesdeoca Maldonado Carlos Alberto	41,049							41,049
Otros	5,406,470	584,761	76,080	99,711	84,815	103,528	78,920	4,378,655
	16,477,336	2,275,386	121,576	99,711	160,828	108,663	114,063	13,597,108

COMERCIAL CARLOS ROLDAN CIA. LTDA.

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

Clientes Relacionados según detalle adjunto:

CLIENTES	TOTAL	CORRIENTE	31 A 60 DIAS	181 A 360 DIAS	> 360 DIAS
Austroparts Cia Ltda.	2,670,902	112		7,930	2,662,859
Ecuabeiben Cia. Ltda.	456		36		420
Roldan Ortiz Karla Mishel	527		527		
Roldan Siguenza Carlos Efrain	41,745				41,745
	2,713,630	112	563	7,930	2,705,024

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	-753,745
Provisionado 2018	164,749
Uso Provisión	25,559
Saldo Final 2018	<u>-892,935</u>

- Otras cuentas por cobrar

	2018	2017
Anticipo Proveedores Nacionales	1,746,025	1,476,947
Anticipo Proveedores Exterior	6,513,590	4,984,936
Empleados	5,267	3,089
Flycard		1,529
	8,264,882	6,466,500

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:

COMERCIAL CARLOS ROLDAN CIA. LTDA.

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

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Importadora Rolortiz	66,240	66,240
Roldanos Renta Car Cia. Ltda.	60,392	60,392
Fidaustro	6,419	6,419
Austroparts	1,085,088	1,861,901
Ecuabeiben	5,337,198	4,431,971
Sigac Tecnología Cia Ltda		130,790
Ecuadbeichi Cia. Ltda.	2,999,238	2,646,988
Ecuasamblaje Cia. Ltda.	1,995	1,995
Cuenca Motors	329,711	312,326
Imporled	90,100	
Ecuadmotors Cia. Ltda.	393,883	
	<u>10,370,264</u>	<u>9,519,021</u>

8.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Retenciones en la Fuente	424,440	157,835
Anticipo Imp Renta	125,403	122,529
Retenciones Iva	-218	-218
	<u>549,625</u>	<u>280,145</u>

9.- INVENTARIOS

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

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Vehículos	9,068,622	3,496,276
Repuestos	682,029	8,937
Maquinaria	192,751	
Imp. Tránsito	104,918	3,916
	<u>10,048,320</u>	<u>3,509,130</u>

10.- ACTIVOS

- FIJOS

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

COMERCIAL CARLOS ROLDAN 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	Saldos Dcbre 31/17	Incrementos y/o Disminuc.
a.- Al Costo					
Terrenos	5,827,031			5,827,031	-
Edificios	4,499,567			4,499,567	-
Instalaciones	159,323			159,323	-
Muebles y Enseres	333,514			333,514	-
Equipos de Oficina	87,058			87,058	-
Equipos de Computacion	241,340	24,330		265,670	24,330
Software	15,506			15,506	-
Vehiculos	513,706	141,708	184,087	471,327	-42,379
Otros Activos	148,494	30,020		178,514	30,020
	11,825,539	196,058	184,087	11,837,510	11,971
b.- Depreciaciones					
Edificios	700,053			902,024	201,971
Instalaciones	53,697			69,811	16,114
Muebles y Enseres	158,469			190,395	31,926
Equipos de Oficina	53,646			68,243	14,597
Equipos de Computacion	207,656			232,847	25,191
Software	13,273			15,506	2,233
Vehiculos	240,927		62,088	267,552	26,625
Otros Activos	95,064			115,798	20,734
	1,522,785	-	62,088	1,862,176	339,391

	Saldos Dcbre 31/17	Adiciones	Ventas/ Bajas	Saldos Dcbre 31/18	Incrementos y/o Disminuc.
a.- Al Costo					
Terrenos	5,827,031			5,827,031	-
Edificios	4,499,567			4,499,567	-
Instalaciones	159,323			159,323	-
Muebles y Enseres	333,514	14,765		348,279	14,765
Equipos de Oficina	87,058			87,058	-
Equipos de Computacion	265,670	17,452	549	283,122	17,452
Software	15,506			15,506	-
Vehiculos	471,327	159,360	108,701	521,986	50,659
Otros Activos	178,514	12,500		191,014	12,500
	11,837,510	204,077	109,249	11,932,886	95,376
b.- Depreciaciones					
Edificios	902,024			1,103,994	201,971
Instalaciones	69,811			85,685	15,874
Muebles y Enseres	190,395			221,553	31,158
Equipos de Oficina	68,243			77,612	9,369
Equipos de Computacion	232,847		91	252,066	19,219
Software	15,506			15,506	-
Vehiculos	267,552		36,389	314,243	46,691
Otros Activos	115,798			133,151	17,353
	1,862,176	-	36,480	2,203,810	341,634

COMERCIAL CARLOS ROLDAN CIA. LTDA.

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

B.- PASIVOS FINANCIEROS

11.- PROVEEDORES COMERCIALES Y CUENTAS POR PAGAR

Este rubro está constituido así:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Cuentas por Pagar	5,696,682	3,448,128
Obligaciones Tributarias	2,144,163	871,352
Beneficios Corrientes a Empleados	1,457,447	559,595
Obligaciones Financieras Corrientes	5,450,475	1,810,767
Otras Cuentas por pagar	12,939,918	11,154,402
	<u>27,688,685</u>	<u>17,844,244</u>

11a.- Proveedores, valores por pagar a los proveedores según detalle adjunto:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Proveedores Relacionados	584,372	405,147
Proveedores No Relacionados	2,876,857	2,721,174
Proveedores del Exterior	2,235,453	321,807
	<u>5,696,682</u>	<u>3,448,128</u>

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
Anhui Jianghuai Automobile Co. Ltd	2,011,823	1,731,000					2,309	278,514
Corporacion Comercial Reyes Comrey Cia. Ltda.	363,786							363,786
Eukor Car Carriers Inc.	191,774	191,774						
Zhang Hong Yan	100,200		100,200					
Chubb Seguros Ecuador S.A.	76,810	41,392	13,716	13,907	1,167	5,835	792	
Palacios Aguas Johanna Gabriela	66,837							66,837
Gonzalez Nieto Bernardo Andres	64,788							64,788
Cme Corp Cia. Ltda.	60,652							60,652
Ordoñez Ordoñez Ruben Alfonso	59,720							59,720
Guayasamin Reimundo Maria Magdalena	59,607							59,607
Jupreexport S.A.	57,717							57,717
Ortiz Segarra Irene Narcisa	54,537							54,537
Alvarez Portilla Celio Eduardo	54,324							54,324
Sarmiento Perez Johnny Javier	51,750							51,750
Pluscargo-Ecuador S.A.	45,854	45,854						
Alvidamv S.A.	41,970	41,970						
Sigche Tenesaca Luis Armando	40,841							40,841
Torres Zurita Santiago Rodrigo	39,315							39,315
Alvarez Portilla Narciso Rene	39,313							39,313

COMERCIAL CARLOS ROLDAN 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
Chica Oyervide Ronald Patricio	38,963							38,963
Dutan Rumpulla Manuel Eugenio	37,145							37,145
Duran Molina Miguel Angel	36,252							36,252
Alvarez Portilla Emilio Vicente	32,429							32,429
Morocho Capon Jaime Paul	32,269							32,269
Yunga Portilla Segundo Miguel	32,053							32,053
Anhui Jac Coaches Co.,Ltd.	31,855							31,855
Inga Pacheco Nube Eulalia	31,697							31,697
Loja Yupangui Mauro Alcides	31,471							31,471
Zumba Bermeo Manuel Espiritu	29,967							29,967
Alg Metropolitana Cia De Seguros Y Reaseguros Sa	28,499	2,275	26,222				2	
Advisors To Business Sa	27,106							27,106
Liberty Seguros S.A.	26,143	25,357	786					
Mite Alava Nestor Andres	25,554							25,554
Urgilez Heredia Roy Norman	24,818							24,818
Castillo Valdez Lucia	23,104							23,104
Roman Lopez Hernan Guillermo	23,014							23,014
Impor-Led Cia. Ltda	21,539	21,539						
Gonzalez Espin Leonardo Antonio	20,844							20,844
Cme Corp Cia. Ltda	20,663							20,663
Quito Motors S.A. Comercial E Industrial	20,287	933				4,822		14,532
Otros	1,035,017	165,706	5,190	12,135	13,562	47,519	21,468	769,436
	5,112,309	2,267,801	146,113	26,042	14,729	58,176	24,572	2,574,877

Proveedores Relacionados:

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
Austrorucks Cia. Ltda.	322,954	77,396	93,234				152,324	
Ecuabeiben Cia. Ltda.	6,698	6,698						
Importadora Rolortiz Cia. Ltda	21,899	12,692	9,207					
Roldanos Renta Car	20,310	4,784		508	2,052	1,449		11,517
Roldan Ortiz Juan Carlos	63,936	26,977	22,247	13,022				1,690
Roldan Siguenza Carlos Efrain	44,493	28,158					5,940	10,395
Ecuadbeichi Cia. Ltda.	5,818	5,818						
Austroparts	96,199	13,215	9,134	10,001			298	63,551
Roldan Ortiz Karla Mishel	2,065	1,931					135	
	584,372	177,669	133,822	23,532	2,052	1,449	158,697	87,153

11b.- OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

	2018	2017
Impuestos por pagar	267,713	198,285
Renta por pagar	1,876,449	587,559
Iva Vtas		85,508
	2,144,163	871,352

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

COMERCIAL CARLOS ROLDAN CIA. LTDA.

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

11c.- 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.

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Sueldos por pagar	48,505	42,938
Décimo Tercer Sueldo	6,611	6,028
Décimo Cuarto Sueldo	9,658	9,213
Fondos de Reserva	3,030	2,784
Vacaciones	49,287	36,550
15% Trabajadores	1,292,613	420,458
Retenciones empleados	-382	2,700
Fondo Empresarial	26,531	17,252
less por pagar	21,594	21,673
	<u>1,457,447</u>	<u>559,595</u>

11d.-OBLIGACIONES FINANCIERAS

*La empresa maneja préstamos bancarios que se detalla adjunto:

	FECHA CONCESIÓN	TASA INTERES	FECHA VENCIMIENTO	CAPITAL INICIAL	CORTO PLAZO	LARGO PLAZO
Banco Machala	ene-17	9.76%	oct-19	1,389,988	456,773	
Banco Internacional	ene-18	8.30%	jul-19	1,000,000	403,160	
Banco Internacional	mar-18	8.30%	sep-19	1,000,000	514,946	
Banco Internacional	may-18	8.30%	ago-19	1,000,000	514,946	
Banco Bolivariano	dic-18	8.59%	nov-22	950,000	237,500	554,008
Banco Internacional	may-18	8.03%	17/58/19	1,000,000	341,953	
Banco Internacional	may-18	8.57%	nov-19	1,000,000	625,694	
Banco Internacional	sep-18	8.84%	sep-19	1,000,000	757,425	
Banco Internacional	oct-18	8.57%	abr-20	1,000,000	681,413	213,966
Banco Bolivariano	nov-18	9.33%	nov-19	1,000,000	916,667	
					<u>5,450,475</u>	<u>767,974</u>

11e.- OTRAS CUENTAS POR PAGAR

COMERCIAL CARLOS ROLDAN CIA. LTDA.

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

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Relacionadas	4,158,976	3,892,033
Seguros por pagar	1,450,755	1,285,283
Intereses y legales	5,870,533	5,065,063
Anticipo clientes	666,045	608,276
Otros	793,609	303,747
	<u>12,939,918</u>	<u>11,154,402</u>

- Valores por pagar a relacionadas que se detallan en transacciones con relacionadas
- Otros un valor de US\$ 764,705 por depósitos no identificado que van siendo liquidados en sus conciliaciones periódicamente.
- Seguros por pagar según detalle adjunto

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Seguros Clientes Vehiculos	1,101,665	989,422
Seguros Clientes Vehiculos Usados	59,693	57,828
Seguros Clientes Vehiculos Tracker	263,496	213,340
Seguros Clientes Vehiculos Tracker Usados	25,900	24,693
	<u>1,450,755</u>	<u>1,285,283</u>

- Intereses y legales por financiamientos directos de vehículos

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Intereses Por Efectivizarse Vehiculos	4,799,038	3,938,446
Intereses Por Efectivizarse Vehiculos Usados	64,775	57,211
Provision Gastos Legales Ventas	876,657	937,193
Provision Gastos Legales	130,063	132,212
	<u>5,870,533</u>	<u>5,065,063</u>

12.- PASIVO NO CORRIENTE

Este rubro está constituido de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Obligaciones Financieras	767,974	
Beneficios a empleados	243,316	180,277
Relacionados	1,730,000	1,730,000
	<u>2,741,290</u>	<u>1,910,277</u>

COMERCIAL CARLOS ROLDAN CIA. LTDA.

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

- 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	119,184	61,093	110,494	55,241
Pagos	0	17,495		7,290
Provisiones	41,328	39,207	8,690	13,143
	160,511	82,805	119,184	61,093

	2018			2017	
	Jubilación Patronal	Desahucio		Jubilación Patronal	Desahucio
Saldo 1/01/2017	119,184	61,093	Saldo 1/01/2016	110,494	55,241
Costo Servicios presente	45,037	28,020	Costo Servicios presente	51,132	22,744
Costos por Intereses 2018	6,536	3,375	Costos por Intereses 2017	5,200	2,726
Costos por Intereses Anterior			Costos por Intereses Anterior		
Trabajadores Salidos		-4,842	Trabajadores Salidos	-23,821	-9,809
Ganancias (Pérdidas) actuariales reconocidas en Ori	-10,246	12,653	Ganancias (Pérdidas) actuariales reconocidas en Ori	-23,821	-2,519
Beneficios Pagados		-17,495	Beneficios Pagados		-7,290
Efecto Reducciones y Liquidaciones Recibidas			Efecto Reducciones y Liquidaciones Recibidas		
Saldo 31/12/2018	160,511	82,805	Saldo 31/12/2017	119,184	61,093

- Se mantiene obligaciones a largo plazo con Relacionados por el valor de US \$ 1.730.000 este valor no genera costos financieros ni mantiene plazo establecido de pago, ni garantías.

C.- PATRIMONIO

13.- CAPITAL SOCIAL Y RESERVAS

COMERCIAL CARLOS ROLDAN CIA. LTDA.

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

- 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:

ACCIONISTAS	PAIS	CAPITAL	%
Carlos Roldan Siguenza	ECUADOR	51,000	51.00%
Juan Carlos Roldan O.	ECUADOR	48,000	48.00%
Sandra Roldan Ortiz	ECUADOR	1,000	1.00%
		<u>100,000</u>	<u>100%</u>

- 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.

D.- PÉRDIDAS Y GANANCIAS

14.- INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

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

COMERCIAL CARLOS ROLDAN CIA. LTDA.

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

	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>VARIACION</u>
Ventas	62,720,579	24,566,548	38,154,031
Dev. Y Descuentos	2,063,329	1,199,036	864,293
Total Ventas	<u>60,657,250</u>	<u>23,367,511</u>	<u>39,018,324</u>

15.- COSTO DE VENTAS

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

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Inventario Inicial	3,505,214	4,297,095
Compras	49,964,714	14,847,079
Inventario Final	9,943,402	3,505,214
	<u>43,526,525</u>	<u>15,638,960</u>

16.- GASTOS OPERACIONALES

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

	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>VARIACION</u>
Administración	3,222,446	1,999,044	1,223,402
Ventas	5,176,284	3,069,013	2,107,271
	<u>8,398,730</u>	<u>5,068,057</u>	<u>3,330,673</u>

17.- OTROS INGRESOS Y EGRESOS NO OPERACIONALES

COMERCIAL CARLOS ROLDAN 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	287,442	180,982	Intereses Financieros	458,546	144,100
Intereses Ganados	36,739		Otros Financieros	59,489	63,256
Intereses Financieros	79,280	168,934	Otros Gastos		
	<u>403,460</u>	<u>349,916</u>		<u>518,035</u>	<u>207,356</u>

18.- 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		<u>2018</u>	<u>2017</u>
Utilidad Contable	A	8,617,420	2,803,054
(-) 15% Part. Empleados	B	1,292,613	420,458
(+) Gastos No Deducibles		180,991	288,127
Utilidad Gravable		7,505,797	2,670,723
25% Impto Causado	C	1,876,449	587,559
Utilidad Ejercicio		<u>5,448,357</u>	<u>1,795,037</u>
(-) Retenciones		424,440	157,835
(-) Anticipo Imp. Renta		125,403	122,529
3 Cuota Anticipo			95,220
Impuesto a pagar		<u>1,326,607</u>	<u>402,416</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.

COMERCIAL CARLOS ROLDAN 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:

19.1 Saldos Cuentas por Cobrar

Transacciones de Financiamiento por Cobrar	2018	2017
<i>Importadora Rolortiz Cia. Ltda</i>	66,240	66,240
Roldanos Renta Car Cia. Ltda.	60,392	60,392
Fidaustro Cia. Ltda.	6,419	6,419
Austroparts Cia. Ltda.	1,085,088	1,861,901
Ecuabeiben Cia. Ltda.	5,337,198	4,431,971
Sigac Tecnologia Cia Ltda		130,790
Ecuabeichi Cia. Ltda.	2,999,238	2,646,988
Ecuasamblaje Cia. Ltda.	1,995	1,995
Cuenca Motors	329,711	312,326
Imporled	90,100	
Ecuadmotors Cia. Ltda.	393,883	
Cuentas por Cobrar Comerciales		
Austroparts Cia. Ltda.	2,670,902	2,670,789
Roldan Ortiz Karla Mishel	527	
Ecuabeiben Cia. Ltda.	456	420
Roldan Ortiz Juan Carlos		26,579
Roldan Siguenza Carlos Efrain	41,745	14,321
	13,083,894	12,231,130

19.2 Saldos Cuentas por Pagar

COMERCIAL CARLOS ROLDAN CIA. LTDA.

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

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Cuentas por Pagar Comerciales		
Austroparts Cia. Ltda.	96,199	86,706
Austrotrucks Cia. Ltda.	322,954	177,571
Importadora Rolortiz Cia. Ltda.	21,899	15,813
Ecuadbeichi Cia. Ltda.	5,818	
Roldan Ortiz Juan Carlos	63,936	1,749
Roldan Siguenza Carlos Efrain	44,493	10,395
Roldanos Renta Car Cia. Ltda.	20,310	15,195
Sigac Tecnologia Cia. Ltda.		1,756
Ecuabeiben Cia. Ltda.	6,698	34
Fidaustro Cia. Ltda.		95,600
Roldan Ortiz Karla Mishel	2,068	135
Transacciones de Financiamiento por Pagar		
Jusami Motors	1,148,988	1,209,010
Austroparts Cia. Ltda.		28,027
Roldan Siguenza Carlos Efrain	1,787,000	1,730,000
	<u>3,520,363</u>	<u>3,371,990</u>

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.

19.3 Transacciones que representaron costos y gastos (compras)

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Austroparts Cia. Ltda.	184,860	78,847
Austrotrucks Cia. Ltda.	600,600	321,896
Ecuabeiben Cia. Ltda.	37,994	2,529
Fidaustro Cia. Ltda.	318,000	100,000
Importadora Rolortiz Cia. Ltda.	114,733	38,520
Roldan Ortiz Juan Carlos	168,048	44,161
Roldan Ortiz Karla Mishel	11,517	8,593
Roldan Ortiz Sandra Catalina	34	
Roldan Siguenza Carlos Efrain	337,996	246,794
Roldanos Renta Car Cia. Ltda.	402,172	49,395
Sigac Tecnologia Cia. Ltda.	34,205	7,289
Ecuadbeichi Cia Ltda	92,639	17,415
Imported Cia. Ltda.	673,973	
	<u>2,976,772</u>	<u>915,439</u>

COMERCIAL CARLOS ROLDAN CIA. LTDA.

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

19.4 Transacciones que representaron Ingresos (ventas)

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Austroparts Cia. Ltda.	875	7,096
Ecuabeiben Cia. Ltda.	3,601	
Importadora Rolortiz Cia. Ltda.	2,252	23,373
Roldanos Renta Car Cia. Ltda.		674
Roldan Siguenza Carlos Efrain	69,601	75,085
Roldan Ortiz Juan Carlos	202,236	110,880
Roldan Ortiz Karla Mishell	49,107	
	<u>327,672</u>	<u>217,109</u>

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.

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.

21.- REVELACIONES

COMERCIAL CARLOS ROLDAN CIA. LTDA.

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

- 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 06 de marzo del 2019 fecha en la que se concluye la auditoria no existen hechos posteriores que alteren la presentación de los estados financieros.
- La empresa se encuentra reportando a la Unidad de Análisis Financiero del Consejo Nacional contra el Lavado de Activos.