

COMERCIAL CARLOS ROLDAN CIA. LTDA.

INFORME DE AUDITOR INDEPENDIENTE SOBRE EL EXAMEN DE
LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS POR EL EJERCICIO
ECONOMICO 2019

<u>INDICE DE CONTENIDO</u>	<u>PAGINA</u>
INFORME DE AUDITORIA INDEPENDIENTE	1-4
Estado de Situación Financiera	5
Estado de Resultados Integral	6
Estado de Cambios en el Patrimonio	7
Estado de Flujos de Efectivo	8-9
Notas a los Estados Financieros	10-48

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

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 2019 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 2019, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al periodo 2019 de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs.

FUNDAMENTO DE LA OPINION CON SALVEDADEDES

- El pasivo corriente no refleja la realidad de la empresa por cuanto sus obligaciones financieras se encuentran clasificadas en su totalidad a corto plazo.
- La empresa no ha realizado el reconocimiento, medición, presentación y revelación de sus contratos de arrendamientos en el ejercicio 2019 de conformidad a la NIIF 16.

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.

Párrafo de énfasis

Sin calificar nuestra opinión informamos que, tal como se menciona en la Nota No. 22 de eventos subsecuentes, el Ministerio de Salud Pública bajo las consideraciones “Que el día miércoles 11 de marzo de 2020, la Organización Mundial de la Salud (OMS) a través de su Director General ha declarado el brote de coronavirus como pandemia global, pidiendo a los países intensificar las acciones para mitigar su propagación, proteger a las personas y trabajadores de salud, y salvar vidas”; y, “Que, mediante “INFORME TÉCNICO PARA DECLARATORIA DE EMERGENCIA COVID – 19” de fecha 11 de marzo de 2020, aprobado por los Viceministros de Gobernanza y Vigilancia de la Salud Pública y Atención Integral en Salud, remitieron a la Máxima Autoridad del Ministerio de Salud Pública el estado actual del Coronavirus COVID-19 en el Ecuador, sugiriendo la “declaratoria de emergencia sanitaria al Sistema Nacional de Salud {...}”; emite la “declaración del estado de emergencia sanitaria en todos los establecimientos del sistema nacional de salud, en los servicios de laboratorio, unidades de epidemiología y control, ambulancias aéreas, servicios de médicos y paramédicos,

hospitalización y consulta externa por la inminente posibilidad del efecto provocado por el coronavirus covid-19, y prevenir un posible contagio masivo en la población;"

Así mismo, en concordancia, mediante decreto ejecutivo No. 1017 de fecha 16 de marzo de 2020, declara "el estado de excepción por calamidad pública en todo el territorio nacional, por los casos de corona virus confirmados y la declaratoria de pandemia de COVID-19 por parte de la Organización Mundial de la Salud, que representan un alto riesgo de contagio para toda la ciudadanía y generan afectación a los derechos a la salud y convivencia pacífica del Estado, a fin de controlar la situación de emergencia sanitaria para garantizar los derechos de las personas ante la inminente presencia del virus COVID-19 en Ecuador."

Dentro de las principales acciones tomadas a la presente fecha se incluye:

- Restricción al derecho de libre circulación y reunión excepto para casos específicos.
- Restricción general de circulación de vehículos y personas de 21h00 a 05h00.
- Suspensión de transporte aéreo y terrestre de personas, nacional e internacional.
- Suspensión de la jornada presencial en el sector público y privado, excepto para los sectores de salud, seguridad, sectores estratégicos, servicios de emergencia vial, sector exportador y toda su cadena logística, prestación de servicios básicos, *provisión de alimentos, provisión de medicinas e insumos médicos*, industria y comercio de cuidado y crianza de animales, sector financiero, servicio consular.

Las circunstancias antes descritas han confluído con otros factores externos, que han provocado una drástica caída en los precios del barril del petróleo, principal fuente de financiamiento del presupuesto estatal, presupuesto que ha sido elaborado y aprobado con un precio referencial de US\$ 51 por barril, sin embargo, a la fecha del presente informe el precio real se ha visto disminuido entre el 60% y 65% aproximadamente.

Desconocemos los posibles efectos que las situaciones descritas anteriormente, tendrían sobre los estados financieros adjuntos, y sobre la capacidad de la Entidad de continuar como negocio en funcionamiento.

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 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 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 2019, 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.

Cuenca, junio 2 del 2020

Atentamente.



C.P.A. Paola Campoverde
Audyastri Company Cia. Ltda.
Auditor Externo SC.RNAE Nro. 1202



ESTADOS FINANCIEROS

COMERCIAL CARLOS ROLDAN CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
 (Valores expresados en dolares de E.U.U. De N.A.)

ACTIVO		Notas	2019	2018	PASIVO		Notas	2019	2018
CORRIENTE					CORRIENTE				
Efectivo y Equivalentes de efectivo	6		3,073,364	2,054,227	Cuentas por Pagar	11	7,408,783	5,696,682	
Inversiones Temporales	6		3,000,000	-	Sobregiros Bancarios		-	-	
Cuentas por Cobrar	7		17,520,065	18,298,031	Obligaciones Tributarias		2,784,848	2,144,163	
Inventarios	9		11,542,709	10,048,320	Beneficios Corrientes a Empleados		1,370,353	1,457,447	
Activos por Impuestos Corrientes	8		-	549,625	Obligaciones Financieras Corrientes		6,159,652	5,450,475	
Otras cuentas por cobrar	7		9,766,281	10,370,264	Otras Cuentas por pagar		15,691,234	12,939,918	
Otros activos corrientes	7		9,876,961	8,264,882	TOTAL PASIVO CORRIENTE		33,414,870	27,688,685	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE			54,779,380	49,585,348	NO CORRIENTE	12	-	767,974	
					Obligaciones Financieras		-	-	
					Obligaciones Tributarias		-	-	
NO CORRIENTE	10				Beneficios a Empleados		446,892	243,316	
Propiedad, Planta y Equipo intangibles			13,846,678	9,729,075	Cuentas por pagar Relacionadas		1,730,000	1,730,000	
Activos por Impuestos Diferidos			18,718	-	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		2,176,892	2,741,290	
TOTAL NO CORRIENTE			13,865,396	9,729,075	TOTAL PASIVO		35,591,761	30,429,974	
TOTAL DEL ACTIVO			68,644,776	59,314,424	PATRIMONIO	13			
					Capital Social		100,000	100,000	
					Aportes futuras capitalizaciones		680	680	
					Reservas		19,213,163	19,213,163	
					Resultados Acumulados		9,407,207	4,122,249	
					Resultados del Periodo		4,331,964	5,448,357	
					SUMA PATRIMONIO		33,053,014	28,884,449	
					TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		68,644,776	59,314,424	

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

REPRESENTANTE LEGAL
 SR. CARLOS ROLDAN

CONTADOR GENERAL
 FLORES SAMANTHA ING.

COMERCIAL CARLOS ROLDAN CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
POR EL PERIODO ENERO 1 - DICIEMBRE 31 DEL 2018 Y 2019
(Valores Expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.)

	<u>Notas</u>	2019	2018
Ingresos Por Actividades Ordinarias	14	74.691.784	60.657.250
(-) Costo De Ventas	15	54.301.236	43.526.525
UTILIDAD BRUTA		<u>20.390.548</u>	<u>17.130.724</u>
(+) Otros Ingresos	17	152.080	403.460
(-) Gastos Operacionales	16	12.191.267	8.398.730
UTILIDAD Y/O PERDIDA OPERACIONAL		<u>8.351.361</u>	<u>9.135.455</u>
(-) Otros Gastos		0	0
(-) Gastos Financieros	17	721.068	518.035
UTILIDAD LIQUIDA		<u>7.630.293</u>	<u>8.617.420</u>
PROVISIONES	18		
15% Participacion Trabajadores		1.144.544	1.292.613
Impuesto Renta Corriente		2.172.502	1.876.449
Ing Renta Diferido		18.718	
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		<u>4.331.964</u>	<u>5.448.357</u>
OTROS RESULTADOS INTEGRALES			
Ganancia por beneficios a empleados largo plazo			
RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO		<u>4.331.964</u>	<u>5.448.357</u>
Utilidad Neta por acción		43,32	54,48

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

REPRESENTANTE LEGAL
SR. CARLOS ROLDAN

CONTADOR GENERAL
FLORES SAMANTHA ING.

COMERCIAL CARLOS ROLDAN CIA. LTDA.
ESTADO DE PATRIMONIO DE LOS SOCIOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2019
 [Valores Expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.]

CAPITAL SOCIAL	RVA		RVA FACULTATIVA	RESULTADO		APORTES		RESULTADOS		GANANCIAS Y/O PERDIDAS ACTUARIALES		TOTAL PATRIMONIO
	LEGAL	231.745		ADOPCION NIIF	2.327.212	FUTURAS CAPITALIZACIONES	680	PERIODO	ACUMULADOS	PERIODO		
100.000	231.745	18.981.418	2.327.212	680	1.795.037	-	1.795.037	-	1.795.037	-	-	23.436.092
					1.795.037		1.795.037		5.448.357			5.448.357
100.000	231.745	18.981.418	2.327.212	680	1.795.037	5.448.357	5.448.357	163.399	5.448.357	163.399	-	28.884.449
					5.448.357		5.448.357		4.331.964			4.331.964
100.000	231.745	18.981.418	2.327.212	680	7.243.394	4.331.964	4.331.964	-	4.331.964	-	-	33.053.014

PATRIMONIO A DICIEMBRE 31/17
 Resolucion Junta General de Socios Distribucion Resultados Resultados Ejercicio 2018

PATRIMONIO A DICIEMBRE 31/18
 Resolucion Junta General de Socios Distribucion Resultados Ganancias Y Pérdidas Actuariales Resultados Ejercicio 2019

PATRIMONIO A DICIEMBRE 31/19

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

REPRESENTANTE LEGAL
 SR. CARLOS ROLDAN

CONTADOR GENERAL
 FLORES SAMANTHA ING.

COMERCIAL CARLOS ROLDAN CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2019
(Valores Expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.)

	2019	2018
A.- ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
(+) COBROS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
1.- Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	78.195.766	55.868.910
2.- Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	-	-
3.- Otros Cobros por actividades de operación		
3.1.- Dividendos Recibidos	-	-
3.2.- Intereses Recibidos	53.530	100.932
3.3.- Otras Entradas de Efectivo	69.869	252.622
(-) PAGOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
1.- Pagos a Proveedores por suministros de bienes y servicios	64.709.495	56.618.633
2.- Pagos a y por cuenta de los empleados	2.802.387	1.749.055
3.- Pagos por Primas y Prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	545.046	539.171
4.- Otros pagos por actividades de operación		
4.1.- Dividendos Pagados	-	-
4.2.- Dividendos Recibidos		
4.3.- Intereses Pagados	721.068	518.035
4.4.- Intereses Recibidos		
4.5.- Impuestos a las Ganancias Pagados	982.193	873.118
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	110.113	107.589
(-) Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	4.591.156	204.625
(+) 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 término, de opciones y de permuta financiera		
(+) Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, 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	709.177	3.639.709
(-) Pagos por préstamos	767.974	767.974
(-) Pagos de pasivos por arrendamientos financieros		
(+) Importes procedentes de subvenciones del gobierno		
(-) Dividendos pagados	-	-
(+) Intereses recibidos		
(+ -) Otras entradas (salidas) de efectivo	-	-
VARIACION DEL EFECTIVO EN EL AÑO	4.019.138	235.097
(+) SALDO INICIAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES	2.054.227	1.819.129
SALDO FINAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES	6.073.364	2.054.227

COMERCIAL CARLOS ROLDAN CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2019
(Valores Expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.)

CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN	2019	2018
GANANCIA (PERDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	7.630.293	8.617.420
AJUSTES POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:		
(+ -) Ajustes por gastos de depreciacion y amortizacion	392.120	378.114
(+ -) Ajustes por gastos por deterioro reconocidas en los resultados del periodo	152.546	164.749
(+ -) Perdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada		
(-) Perdida en cambio de moneda extranjera		
(+ -) Ajustes por gastos en provisiones	1.154.715	95.622
(+ -) 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	- 2.153.784 -	1.876.449
(+ -) Ajustes por gastos por participacion trabajadores	- 1.144.544 -	1.292.613
(+ -) Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	- 28.680 -	49.907
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS		
(+ -) (Incremento) disminucion en cuentas por cobrar clientes	3.463.983 -	4.846.109
(+ -) (Incremento) disminucion en otras cuentas por cobrar	603.983 -	824.831
(+ -) (Incremento) disminucion en anticipos de proveedores	- 1.609.542 -	1.796.204
(+ -) (Incremento) disminucion en inventarios	- 1.494.389 -	6.539.190
(+ -) (Incremento) disminucion en otros activos	547.089 -	271.657
(+ -) (Incremento) disminucion en cuentas por pagar comerciales	1.712.101	2.248.554
(+ -) (Incremento) disminucion en otras cuentas por pagar	- 1.213.993 -	293.983
(+ -) (Incremento) disminucion en beneficios empleados	- 114.886	880.357
(+ -) (Incremento) disminucion en anticipos de clientes	40.000	57.769
(+ -) (Incremento) disminucion en otros pasivos	621.967	1.272.811
FLUJOS DE EFECTIVO NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	8.558.977 -	4.075.549

 REPRESENTANTE LEGAL
 SR. CARLOS ROLDAN

 CONTADOR GENERAL
 FLORES SAMANTHA ING.

COMERCIAL CARLOS ROLDAN CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

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 2019 Y 2018

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 Cía. 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 está 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 2019 Y 2018

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 2019 Y 2018

Normas Revisadas e interpretaciones emitidas, pero aún no efectivas

NORMA	VIGENCIA
NIIF 16	Arrendamientos, sustituye a la NIC 17, esta norma aplicara que los arriendos sean presentados bajo un solo modelo sin distinción de operativos y financieros, para el caso de arrendadores permanece mayormente sin cambios 1/1/2019
Marco conceptual	1/1/2020
NIIF 17	1/1/2021 Contratos de Seguros

4.- RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

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

Efectivo y Equivalentes

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

Activos Financieros

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

COMERCIAL CARLOS ROLDAN CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

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.

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.

La empresa ha registrado un deterioro para cuentas incobrables por un valor de US \$ 152,545.90 contra resultados.

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

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.

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

COMERCIAL CARLOS ROLDAN CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

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 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.

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.

Aquí se registran:

- a) Los activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación.
- b) En proceso de producción con vistas a esa venta; o
- c) En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

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 cada cierre de ejercicio económico a fin de año y si se supera este valor neto realizable este ajuste se carga a resultados.

Pagos anticipados

COMERCIAL CARLOS ROLDAN CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

Principalmente incluye seguros pagados por anticipado, los cuales se encuentran registrados a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

Los seguros pagados por anticipados son amortizados mensualmente considerando el período para el cual generan beneficios económicos futuros.

Propiedad, Planta y Equipos

Medición en el momento del reconocimiento

Las partidas de propiedades, planta y equipos se miden inicialmente por su costo.

El costo de propiedades, planta y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Medición posterior al reconocimiento

Valor razonable o revaluación: para el caso de bienes inmuebles, la entidad ha optado, por la medición de dichas partidas de propiedades y equipos, por su valor razonable por el método de revaluación. Las demás partidas de propiedades y equipos, son valoradas al costo histórico menos la depreciación acumulada y menos cualquier deterioro de valor.

Medición posterior al reconocimiento:

Valor razonable o revaluación como costo atribuido: para el caso de edificios, la entidad ha optado, en la fecha de transición a NIIF, por la medición de dichas partidas de propiedades y equipos, por su valor razonable como el costo atribuido en esa fecha.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

Método de depreciación y vidas útiles: El costo de propiedades, planta y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva por ser considerado un cambio en estimación contable.

Retiro o venta de propiedades y equipos: La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades y equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

Deterioro del valor de los activos

Al final de cada período, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos a fin de determinar si existe algún indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo a fin de

COMERCIAL CARLOS ROLDAN CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

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

El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos el costo de venta y el valor en uso. Al estimar el valor en uso, los flujos de efectivo futuros estimados son descontados del valor presente utilizando una tasa de descuento que refleja las valoraciones actuales del mercado respecto al valor temporal del dinero y los riesgos específicos para el activo para los cuales no se han ajustado los estimados de flujo de efectivo futuros. Si el *importe recuperable de un activo (o unidad generadora de efectivo)* calculado es menor que su valor en libros, el valor en libros del activo (o unidad generadora de efectivo) se reduce a su importe recuperable. Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados.

Cuando una pérdida por deterioro es revertida, el valor en libros del activo (o unidad generadora de efectivo) aumenta al valor estimado revisado de su importe recuperable, de tal manera que el valor en libros incrementado no excede el valor en libros que se habría calculado si no se hubiera reconocido la pérdida por deterioro para dicho activo (o unidad generadora de efectivo) en años anteriores. El reverso de una pérdida por deterioro es reconocido automáticamente en resultados.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipos, y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

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*).

Arrendamientos

Para los contratos de arrendamientos en los cuales la Compañía es arrendatario, a excepción de aquellos contratos con plazos menores a doce meses y aquellos de ínfima cuantía, la Compañía en la fecha de inicio reconoce un activo por derecho de uso y un pasivo por arrendamiento.

COMERCIAL CARLOS ROLDAN CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

Medición inicial del activo por derecho de uso.- Al inicio del reconocimiento o fecha del contrato la Compañía reconocerá un activo por derecho de uso medido al costo, mismo que incluye:

- (a) El importe de la medición inicial del pasivo por arrendamiento
- (b) Los pagos por arrendamiento realizados antes o a partir de la fecha de comienzo, menos los incentivos de arrendamiento recibidos;
- (c) Los costos directos iniciales incurridos por el arrendatario; y
- (d) Una estimación de los costos a incurrir por el arrendatario al dismantelar y eliminar el activo subyacente, restaurando el lugar en el que está ubicado o restaurar el activo subyacente a la condición requerida por los términos y condiciones del arrendamiento, a menos que se incurra en esos costos para producir inventarios.

Medición inicial del pasivo por arrendamiento: Así mismo, al inicio del contrato, la Compañía, como arrendatario reconocerá un Pasivo por Arrendamiento, mismo que equivale al valor presente de los pagos por arrendamiento que no se hayan pagado en esa fecha. Los pagos por arrendamiento se descontarán usando la tasa de interés implícita en el arrendamiento, si esa tasa pudiera determinarse fácilmente. Si esa tasa no puede determinarse fácilmente, el arrendatario utilizará la tasa incremental por préstamos del arrendatario.

Medición posterior del activo por derecho de uso: Acorde al modelo del costo, la Compañía mide posteriormente el activo por derecho de uso a su costo, menos la depreciación acumulada, así como neto de las posibles pérdidas acumulados por deterioro de valor. De igual manera el valor es ajustado por cualquier nueva medición del pasivo por arrendamiento.

Medición posterior del pasivo por arrendamiento: Después de la fecha de comienzo, la Compañía mide el pasivo por arrendamiento:

- a) Incrementando el importe en libros para reflejar el interés sobre el pasivo por arrendamiento;
- (b) Reduciendo el importe en libros para reflejar los pagos por arrendamiento realizados; y
- (c) Midiendo nuevamente el importe en libros para reflejar las nuevas mediciones o modificaciones del arrendamiento

La Compañía es arrendadora, pero no se identificaron ajustes o reclasificaciones que deban efectuarse sobre los estados financieros al 31 de diciembre de 2019.

Inversiones Permanentes

COMERCIAL CARLOS ROLDAN CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

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.

Pasivos Financieros

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 período 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

COMERCIAL CARLOS ROLDAN CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

Los pasivos financieros se dan de baja cuando:

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

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 impositivas (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.

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.

Pago mínimo de impuesto a la renta: Hasta el anticipo determinado para el ejercicio fiscal 2019, conforme a las reformas introducidas a la Ley de Régimen Tributario Interno, publicadas en el Suplemento del Registro Oficial No. 94 del 23 de diciembre de 2009, si el anticipo mínimo determinado en el ejercicio respectivo no es acreditado al pago del impuesto a la renta causado o no es autorizada su devolución por parte de la Administración Tributaria, se constituirá en pago definitivo de impuesto a la renta *sin derecho a crédito tributario posterior.*

El Servicio de Rentas Internas podrá disponer la devolución del anticipo mínimo a las sociedades por un ejercicio económico cada trienio se considerará como el primer año del primer trienio al periodo fiscal 2010 cuando por caso fortuito o fuerza mayor se haya visto afectada gravemente la actividad económica del sujeto pasivo en el ejercicio económico respectivo; y para el efecto el contribuyente deberá presentar su petición

COMERCIAL CARLOS ROLDAN CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

debidamente justificada a la Administración Tributaria para que realice las verificaciones que correspondan.

De acuerdo a lo dispuesto en el Art. 30 del Código Civil, fuerza mayor o caso fortuito, se definen como el imprevisto a que no es posible resistir, como un naufragio, un terremoto, el apresamiento de enemigos, los actos de autoridad ejercidos por un funcionario público etc.

Si el contribuyente no puede demostrar el caso fortuito o fuerza mayor ante la Administración Tributaria el anticipo mínimo determinado en el ejercicio respectivo deberá ser contabilizado como gasto Impuesto a la Renta.

A partir del anticipo de impuesto a la renta determinado para el ejercicio fiscal 2019, y conforme al literal e) del artículo 41 de la Ley de Régimen Tributario Interno, publicadas en el Suplemento del Registro Oficial Suplemento No. 309, del 21 de agosto de 2019, si no existiese impuesto a la renta causado o si el impuesto causado en el ejercicio corriente fuese inferior al anticipo pagado más las retenciones, tendrán derecho a presentar el correspondiente reclamo de pago indebido o la solicitud de pago en exceso, por el total de lo que sobrepase el impuesto a la renta causado. El Servicio de Rentas Internas dispondrá la devolución de lo indebido o excesivamente pagado ordenando la emisión de la nota de crédito, cheque o acreditación respectiva

Según la Ley de Simplificación y Progresividad Tributaria, el pago del impuesto podrá anticiparse de forma voluntaria, y será equivalente al cincuenta por ciento (50%) del impuesto a la renta causado del ejercicio fiscal anterior, menos las retenciones en la fuente efectuadas en dicho ejercicio fiscal. El valor anticipado constituirá crédito tributario para el pago del impuesto a la renta. Las condiciones y requisitos para el pago del anticipo voluntario se establecerán en el reglamento.

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.

COMERCIAL CARLOS ROLDAN CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

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.

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

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

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

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

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

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

La empresa ha registrado en este periodo el activo por impuesto diferido generado de su estudio actuarial.

Contribución única y temporal

Mediante la promulgación de la Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria, se establece la creación de una "Contribución Única y Temporal" a ser cancelada hasta el mes de marzo de los años 2020, 2021 y 2022. La contribución para cada año será calculada acorde a los Ingresos Gravados del ejercicio fiscal 2018 según las siguientes tarifas:

COMERCIAL CARLOS ROLDAN CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

<u>Ingresos Gravados</u>		Tarifa
Desde	Hasta	%
1,000,000.00	5,000,000.00	0.10%
5,000,000.01	10,000,000.00	0.15%
10,000,000.01	en adelante	0.20%

La Contribución total anual, no podrá superar el 25% del impuesto a la renta causado del año 2018.

Sobre la base anteriormente indicada, los estados financieros adjuntos, incluyen el registro de la obligación generada para la contribución a ser cancelada en los años 2020, 2021 y 2022.

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.

Ingresos de Actividades Ordinarias

El reconocimiento de los ingresos se enfoca en cinco pasos:

1. Identificación del contrato
 - Las partes del contrato han aprobado el mismo por escrito, oral o de acuerdo con otras prácticas tradicionales y se comprometen a cumplir con sus obligaciones.
 - La entidad puede identificar los derechos de cada parte con respecto a los bienes o servicios a transferir.
 - La entidad puede identificar las condiciones de pago con respecto a los bienes o servicios a transferir.
 - El contrato tiene fundamento comercial
 - Es probable que la entidad recaude la contraprestación a la que tendrá derecho a cambio de los bienes o servicios que se transferirán al cliente.

COMERCIAL CARLOS ROLDAN CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

2. Identificar las obligaciones de desempeño: El compromiso en un contrato con un cliente para transferirle un bien o servicio.
3. Determinar el precio de la transacción
4. Asignar el precio de transacciones entre las obligaciones de desempeño del contrato
5. Reconocer el Ingreso de Actividades ordinarias cuando (o a medida que la entidad satisface una obligación de desempeño)

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.

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.

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).

Utilidad (Pérdida) por participación

La utilidad (pérdida) básica por participación 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

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.

COMERCIAL CARLOS ROLDAN CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

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 2019 Y 2018

ENTIDAD FINANCIERA	2019	2018
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-
BANCO DEL PICHINCHA C.A.	AAA- / AAA-	AAA-/AAA-
BANCO NACIONAL DE FOMENTO	A-	BB
BANCO INTERNACIONAL S.A.	AAA- / AAA	AAA- / AAA
COOPERATIVA JEEP	AA-	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.

	2019	2018
CAJAS		
Cajas	1,061	2,164
Suman:	1,061	2,164
BANCOS		
Bancos Locales	3,071,224	2,050,979
Bancos Exterior	1,079	1,084
Inversiones	3,000,000	
Suman:	6,072,303	2,052,063
Total Disponible	6,073,364	2,054,227

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 2019 Y 2018

- 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 2019.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Clientes Nacionales no Relacionados *	15,258,690	16,477,336
Clientes Nacionales Relacionados	3,246,300	2,713,630
Provisión Incrobables	-984,925	-892,935
	<u>17,520,065</u>	<u>18,298,031</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 2019 Y 2018

CLIENTES	TOTAL	CORRIENTE	1 A 30 DIAS	31 A 60 DIAS	61 A 90 DIAS	91 A 180 DIAS	181 A 360 DIAS	(+) 360
Automotores Carlos Palacios E Hijos Cia Ltda	1,012,426	1,012,426	-	-	-	-	-	-
Galarmobil S.A.	690,620	540,892	149,698	-	-	-	31	0
Mosinvest S.A.	588,661	562,397	26,264	-	-	-	-	-
Mumtaz S.A.	553,568	551,355	2,213	-	-	-	-	-
Motorsales Cia. Ltda.	403,292	403,292	-	-	-	-	-	-
Hormivialsa S.A.	367,029	367,029	-	-	-	-	-	-
Alfauto S.A.	259,594	-	-	-	-	-	-	259,594
Galaganis S.A.	238,899	238,899	-	-	-	-	-	-
Ibautomotors Cia. Ltda.	210,858	210,858	-	-	-	-	-	-
Distribuidora Automotriz Cuenca Chamba Distriauto. Cia. Ltda.	195,412	195,139	-	-	273	-	-	-
Metropolitana De Hormigones Methorm Cia Ltda	194,540	194,540	-	-	-	-	-	-
Empresa De Transporte Comercial De Carga Pesada Nuñez Belitama Etnubel	191,627	148,298	43,329	-	-	-	-	-
Ocaña Mayorga Jose Reynaldo	191,007	191,007	-	-	-	-	-	-
Super Dealer Dueñas Gutierrez Cia. Ltda.	180,066	180,066	-	-	-	-	-	-
Lusadaen Cia Ltda	170,336	126,826	43,510	-	-	-	-	-
Transportes Robinson Compañia Anonima Transrob	159,247	159,247	-	-	-	-	-	-
Compañia De Transporte De Carga Pesada Cattleya Y Asociados Transcanttley	148,916	18,000	130,916	-	-	-	-	-
Trans-Éstiba Internacional S.A.	146,176	97,451	24,363	24,363	-	-	-	-
Soluglobal S.A.	141,823	141,823	-	-	-	-	-	-
Langosteca S.A	110,799	110,799	-	-	-	-	-	-
Compañia De Transporte Pesado Y Carga Internacional Transtoemba S.A.	104,859	-	-	-	-	-	-	104,859
Robinson Zambrano Charles Omar	97,104	97,104	-	-	-	-	-	-
Rodriguez Pulias Kiever Gonzalo	81,394	81,394	-	-	-	-	-	-
Transporte De Combustible Verdezoto Transverdezo S.A.	80,660	80,660	-	-	-	-	-	-
Hurtado Hurtado Jose Cristobal	77,492	77,492	-	-	-	-	-	-
Lascano Vargas Guillermo Francisco	73,645	72,645	1,000	-	-	-	-	-
Lopez Ramos Ricardo Wenceslao	72,041	69,270	2,770	-	-	-	-	-
Sheng Liying	71,202	71,202	-	-	-	-	-	-
Import Motors Cia Ltda	68,659	68,659	-	-	-	-	-	-
Compañia Aventura Tours Vans S.A. Coavtovans	65,373	36,907	1,476	1,476	2,953	-	-	21,084
Correa Bustamante Jose Esteban	65,007	51,007	14,000	-	-	-	-	-
Transpoint S.A.	64,906	-	-	10,219	10,220	30,659	13,809	-
Escobar Escobar Katty Michaele	64,646	64,646	-	-	-	-	-	-
Compañia Importadora Oro Auto Imoauto C Ltda.	64,004	24,742	39,262	-	-	-	-	-
Ortiz Iglesias Luis Roberto	63,327	-	63,327	-	-	-	-	-

COMERCIAL CARLOS ROLDAN CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

CLIENTES	TOTAL	CORRIENTE	1 A 30 DIAS	31 A 60 DIAS	61 A 90 DIAS	91 A 180 DIAS	181 A 360 DIAS	(+) 360
Soto Paramo Segundo Salvador	63,097	47,323	2,629	2,629	2,629	7,887	-	-
Cuesta Fajardo Paola Alejandra	60,000	60,000	-	-	-	-	-	-
El Seis S.A.	59,794	59,681	-	-	-	112	-	-
Valenzuela Diaz Pablo Mauricio	58,915	58,915	-	-	-	-	-	-
Compañía De Transporte De Carga Pesada Tractoteam S.A	58,389	58,389	-	-	-	-	-	-
Jimenez Ruiz Mary Rocio	57,604	55,300	2,304	-	-	-	-	-
Mafmotors Cia Ltda	57,266	57,266	-	-	-	-	-	-
Badillo Castillo Monica Susana	55,183	55,183	-	-	-	-	-	-
Pontor Abad Marco Egberto	54,996	51,941	1,528	1,528	-	-	-	-
Odcorn S.A	53,692	53,692	-	-	-	-	-	-
Gaibor Vinueza Santiago Xavier	53,549	53,549	-	-	-	-	-	-
Aquakleaner S.A	53,310	50,642	2,668	-	-	-	-	-
Saenz Ronquillo Jose Antonio	52,939	52,939	-	-	-	-	-	-
Cpven Servicios Petroleros Ltd	52,084	46,722	3,894	453	-	-	1,015	-
Navarrete Paz Cristhian Eduardo	51,980	51,980	-	-	-	-	-	-
Mendoza Mendoza Jose Ricardo	51,930	51,708	222	-	-	-	-	-
Moreno Heredia Christian David	51,210	50,184	-	-	1,026	-	-	-
Flores Estrella Jose Henry	49,270	49,270	-	-	-	-	-	-
Ayluardo Cedeño Giovanni Oliverio	48,644	-	-	-	-	-	-	-
Compañía De Transporte De Carga Pesada Renacer S.A. Cotraperen	47,694	47,694	-	-	-	2,414	9,657	36,572
Excavaciones Y Proyectos Cambrils S.A	47,627	-	-	-	-	-	-	47,627
Goetschel Oramas Edmundo Anibal	47,528	47,528	-	-	-	-	-	-
Diaz Leche Rosa Elizabeth	47,499	45,758	1,741	-	-	-	-	-
Galarza Gonzalez Fabian Miguel	46,275	35,476	10,799	-	-	-	-	-
Zambrano Orellana Martha Cecilia	45,485	45,485	-	-	-	-	-	-
Atransaction S.A	44,967	44,967	-	-	-	-	-	-
Transmontero S.A Transmonterosa	43,321	43,321	-	-	-	-	-	-
Peña Ochoa Carlos Francisco	42,488	42,488	-	-	-	-	-	-
Danielcom Equipment Supply S.A.	42,347	42,347	-	-	-	-	-	-
Daquilema Rocha Luis Alberto	41,186	30,386	10,800	-	-	-	-	-

COMERCIAL CARLOS ROLDAN CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

CIENTES	TOTAL	CORRIENTE	1. A. 30 DIAS	31 A 60 DIAS	61 A. 90 DIAS	91 A. 180 DIAS	181 A. 360 DIAS	(+) 360
Ruiz Pacheco Giovanni Romel	40,544	40,544	-	-	-	-	-	-
Sequidad Cia. Ltda.	40,369	10,866	25,342	4,160	-	-	-	-
Cadena Cruz Lidia Lili	40,187	38,178	2,009	-	-	-	-	-
Otros	6,328,107	4,960,687	811,206	147,689	43,380	70,913	51,580	242,650
	15,258,690	12,686,482	1,417,270	192,516	59,004	114,938	76,093	712,386

COMERCIAL CARLOS ROLDAN CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

Cientes Relacionados según detalle adjunto:

CLIENTES	TOTAL	CORRIENTE	1 A 30 DIAS	31 A 60 DIAS	61 A 90 DIAS	91 A 180 DIAS	181 A 360 DIAS	> 360 DIAS
Austroparts Cia Ltda	2,296,909	0	0	0	0	0	0	2,296,909
Ecuadmotors Cia Ltda	816,560	183,007	47,612	57,712	22,661	332,723	172,845	0
Roldan Siguenza Carlos Efrain	42,637	0	28,534	0	0	0	0	14,103
Roldan Ortiz Karla Mishel	35,279	0	0	0	0	34,752	0	527
Roldan Ortiz Juan Carlos	28,534	0	28,534	0	0	0	0	0
Valencia Roldan Gustavo Estuardo	25,890	0	0	0	0	25,890	0	0
Ecuabeiben Cia. Ltda.	456	0	0	0	0	0	0	456
Importadora Rolortiz Cia Ltda	22	0	0	0	0	0	22	0
Ecuadbeichi Cia Ltda	13	0	0	0	0	13	0	0
	0							
	3,246,300	183,007	104,679	57,712	22,661	393,379	172,867	2,311,995

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 2018	-892,935
Provisionado 2019	152,546
Uso Provisión	60,555
Saldo Final 2019	<u>-984,925</u>

- Otras cuentas por cobrar

	2019	2018
Anticipo Proveedores Nacionales	1,640,626	1,746,025
Anticipo Proveedores Exterior	8,228,532	6,513,590
Empleados	7,803	5,267
	<u>9,876,961</u>	<u>8,264,882</u>

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 la empresa está realizando un análisis para determinar la liquidación de los mismos.

- 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 2019 Y 2018

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Importadora Rolortiz	66,240	66,240
Roldanos Renta Car Cia. Ltda.		60,392
Fidaustro		6,419
Austroparts	812,064	1,085,088
Ecuabeiben	5,068,203	5,337,198
Sigac Tecnologia Cia Ltda		
Ecuadbeichi Cia. Ltda.	2,237,777	2,999,238
Ecuasamblaje Cia. Ltda.		1,995
Cuenca Motors	327,271	329,711
Imporled	37,000	90,100
Ecuadmotors Cia. Ltda.	1,217,725	393,883
	<u>9,766,281</u>	<u>10,370,264</u>

8.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Retenciones en la Fuente		424,440
Anticipo Imp Renta		125,403
Retenciones Iva		-218
	<u>-</u>	<u>549,625</u>

9.- INVENTARIOS

El saldo al 31 de diciembre del 2019 corresponde a Inventarios de Mercaderías:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Vehiculos	10,731,643	9,068,622
Repuestos	276,283	682,029
Maquinaria	266,264	192,751
Imp. Tránsito	268,519	104,918
	<u>11,542,709</u>	<u>10,048,320</u>

10.- ACTIVOS NO CORRIENTES

- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

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 2019 Y 2018

	Saldos Dcbre 31/18	Adiciones	Ventas/ Bajas	Saldos Dcbre 31/19	Incrementos y/o Disminuc.
a.- Al Costo					
Terrenos	5,827,031	3,000,561		8,827,591	3,000,561
Construcciones en Curso		695,027		695,027	695,027
Edificios	4,499,567	756,520		5,256,087	756,520
Instalaciones	159,323			159,323	-
Muebles y Enseres	348,279			348,279	-
Equipos de Oficina	87,058			87,058	-
Equipos de Computacion	283,122	52,528		335,650	52,528
Software	15,506			15,506	-
Vehiculos	521,986	86,521	126,614	481,893	-40,094
Otros Activos	191,014	-		191,014	-
	<u>11,932,886</u>	<u>4,591,156</u>	<u>126,614</u>	<u>16,397,428</u>	<u>4,464,542</u>
b.- Depreciaciones					
Edificios	1,103,994	219,296		1,323,290	219,296
Instalaciones	85,685	15,484		101,169	15,484
Muebles y Enseres	221,553	29,289		250,842	29,289
Equipos de Oficina	77,612	4,287		81,898	4,287
Equipos de Computacion	252,066	23,969		276,035	23,969
Software	15,506	-		15,506	-
Vehiculos	314,243	82,608	45,181	351,670	37,427
Otros Activos	133,151	17,187		150,338	17,187
	<u>2,203,810</u>	<u>392,120</u>	<u>45,181</u>	<u>2,550,750</u>	<u>346,939</u>
	<u>9,729,075</u>			<u>13,846,678</u>	

- **ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS**

La empresa registra un valor de US \$ 18,718 correspondiente al análisis entregado por la empresa Actuarial Consultores Cia. Ltda. por el análisis de la Nic 12 generando un activo por impuesto diferido.

B.- PASIVOS FINANCIEROS

11.- PROVEEDORES COMERCIALES Y CUENTAS POR PAGAR

Este rubro está constituido así:

COMERCIAL CARLOS ROLDAN CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Cuentas por Pagar	7,408,783	5,696,682
Obligaciones Tributarias	2,784,848	2,144,163
Beneficios Corrientes a Empleados	1,370,353	1,457,447
Obligaciones Financieras Corrientes	6,159,652	5,450,475
Otras Cuentas por pagar	15,691,234	12,939,918
	<u>33,414,870</u>	<u>27,688,685</u>

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

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Proveedores Relacionados	854,843	584,372
Proveedores No Relacionados	6,553,940	5,112,309
	<u>7,408,783</u>	<u>5,696,682</u>

Proveedores No Relacionados y Exterior:

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
Anhui Jianghuai Automobile Co.,Ltd	2,011,823	0	0	0	0	0	0	2,011,823
Jac Automobile (Hong Kong) Limited	589,900	190,000	0	0	0	399,900	0	0
Hefei Borui Electro Mechanical	380,000	380,000	0	0	0	0	0	0
Corporacion Comercial Reyes Comrey Cia. Ltda.	363,786	0	0	0	0	0	0	363,786
Zhang Hong Yan	257,700	157,500	0	0	0	0	0	100,200
Dominguez Menendez Maria Rafaela	250,000	250,000	0	0	0	0	0	0
Sany International Development Limited	141,800	141,800	0	0	0	0	0	0
Chubb Seguros Ecuador S.A.	121,885	70,284	22,539	22,851	959	2,117	3,078	57
Aig Metropolitana Cia De Seguros Y Reaseguros Sa	76,130	25,985	9,921	39,510	712	0	0	2
Push Turbo	71,028	0	0	14,682	9,082	47,263	0	0
Palacios Aguas Johanna Gabriela	66,837	0	0	0	0	0	0	66,837
Ballesteros Lopez William Enrique	66,364	66,364	0	0	0	0	0	0
Gonzalez Nieto Bernardo Andres	64,788	0	0	0	0	0	0	64,788
Speed Sxs Llc	62,146	0	0	0	23,494	0	38,653	0
Cme Corp Cia. Ltda.	60,652	0	0	0	0	0	0	60,652
Ordoñez Ordoñez Ruben Alfonso	59,720	0	0	0	0	0	0	59,720
Guayasamin Reimundo Maria Magdalena	59,607	0	0	0	0	0	0	59,607
Juprexport S.A.	57,717	0	0	0	0	0	0	57,717
Ortiz Segarra Irene Narcisca	54,537	0	0	0	0	0	0	54,537
Alvarez Portilla Celio Eduardo	54,324	0	0	0	0	0	0	54,324
Comrey Construcciones S.C	53,707	53,707	0	0	0	0	0	0
Sarmiento Perez Johnny Javier	51,750	0	0	0	0	0	0	51,750
Sigche Tenesaca Luis Armando	40,425	0	0	0	0	0	0	40,425
Seguridad Munditrack Cia. Ltda.	39,723	3,414	7,803	6,828	3,901	8,778	3,901	5,098

COMERCIAL CARLOS ROLDAN CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

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
Torres Zurita Santiago Rodrigo	39,315	0	0	0	0	0	0	39,315
Alvarez Portilla Narciso Rene	39,313	0	0	0	0	0	0	39,313
Chica Oyervide Ronald Patricio	38,963	0	0	0	0	0	0	38,963
Dutan Rumpulla Manuel Eugenio	37,145	0	0	0	0	0	0	37,145
Otros	1,342,852	149,162	39,871	19,472	10,991	6,266	28,662	1,088,429
	6,553,940	1,488,216	80,134	103,342	49,139	464,325	74,294	4,294,490

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
Austrotucks Cia. Ltda.	293,330	0	140,075	931	0	0	0	152,324
Fidaustro Cia. Ltda.	229,440	229,440	0	0	0	0	0	0
Austroparts Cia. Ltda.	121,664	49,855	3,101	2,189	2,156	415	99	63,849
Roldanos Renta Car Cia. Ltda.	37,285	15,534	9,702	186	0	0	0	11,863
Roldan Siguenza Carlos Efraim	34,821	18,505	0	0	0	-20	0	16,335
Transportes Cartiz S.A	33,462	33,462						
Ecuadmotors Cia. Ltda.	29,880	15,012	13,861	0	0	1,007	0	0
Ecuabeiben Cia. Ltda.	27,788	13,606	14,183	0	0	0	0	0
Ecuadbeichi Cia Ltda	19,349	19,349	0	0	0	0	0	0
Importadora Rolortiz Cia. Ltda	14,082	8,177	5,750	155	0	0	0	0
Roldan Ortiz Juan Carlos	10,168	0	8,478	0	0	0	0	1,690
Ortiz Comejo Aida Gerardina	3,439	3,439	0	0	0	0	0	0
Roldan Ortiz Karla Mishel	135	0	0	0	0	0	0	135
	854,843	406,380	195,148	3,462	2,156	1,403	99	246,196

11b.- OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

	2019	2018
Impuestos por pagar	1,300,136	267,713
Renta por pagar	1,484,712	1,876,449
	2,784,848	2,144,163

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

11c.- BENEFICIOS EMPLEADOS

Sueldos y Beneficios Sociales por Pagar, representa los sueldos pendientes de pago del mes de diciembre del año 2019, 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.

COMERCIAL CARLOS ROLDAN CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Sueldos por pagar	60,973	48,505
Décimo Tercer Sueldo	9,098	6,611
Décimo Cuarto Sueldo	10,503	9,658
Fondos de Reserva	2,949	3,030
Vacaciones	55,312	49,287
15% Trabajadores	1,144,544	1,292,613
Retenciones empleados		-382
Fondo Empresarial	33,784	26,531
less por pagar	32,779	21,594
Liquidaciones por pagar	20,409	
	<u>1,370,353</u>	<u>1,457,447</u>

11d.-OBLIGACIONES FINANCIERAS

*La empresa maneja préstamos bancarios que se detalla adjunto:

	<u>FECHA CONCESIÓN</u>	<u>TASA INTERES</u>	<u>FECHA VENCIMIENTO</u>	<u>CAPITAL INICIAL</u>	<u>CORTO PLAZO</u>	<u>LARGO PLAZO</u>
Banco Bolivariano	mar-19	8.83%	mar-21	1,000,000	500,000	125,000
Banco Bolivariano	abr-18	6.50%	abr-22	950,000	237,500	314,667
Banco Internacional	abr-19	8.75%	abr-21	2,000,000	1,013,673	358,011
Banco Internacional	abr-19	8.98%	abr-21	1,000,000	506,982	179,292
Banco Bolivariano	may-19	8.83%	may-21	1,000,000	500,000	208,333
Banco Internacional	may-19	8.25%	may-20	1,000,000	426,680	
Banco Internacional	sep-19	8.40%	sep-21	1,000,000	489,217	394,745
Banco Bolivariano	sep-19	7.80%	sep-21	1,000,000	500,000	375,000
Banco Machala	dic-17		jun-20		30,552	
					<u>4,204,605</u>	<u>1,955,048</u>
				Total	<u>6,159,652</u>	

No se ha clasificado de manera correcta en corto y largo plazo.

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 2019 Y 2018

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Relacionadas	5,162,171	4,158,976
Seguros por pagar	1,417,005	1,450,755
Intereses y legales	6,904,749	5,870,533
Provisión Auditoría Aduanas	1,088,772	
Anticipo clientes	706,045	666,045
Otros	412,492	793,609
	<u>15,691,234</u>	<u>12,939,918</u>

- Valores por pagar a relacionadas que se detallan en transacciones con relacionadas

- Otros un valor de US\$ 706,045 por depósitos no identificado que van siendo liquidados en sus conciliaciones periódicamente.

- Seguros por pagar según detalle adjunto

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Seguros Clientes Vehiculos	1,061,467	1,101,665
Seguros Clientes Vehiculos Usados	59,693	59,693
Seguros Clientes Vehiculos Tracker	269,944	263,496
Seguros Clientes Vehiculos Tracker Usados	25,900	25,900
	<u>1,417,005</u>	<u>1,450,755</u>

- Intereses y legales por financiamientos directos de vehículos

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Intereses Por Efectivizarse Vehiculos	5,699,608	4,799,038
Intereses Por Efectivizarse Vehiculos Usados	64,775	64,775
Provision Gastos Legales Ventas	1,010,330	876,657
Provision Gastos Legales	130,036	130,063
Provisión Contingencias	1,088,772	
	<u>7,993,522</u>	<u>5,870,533</u>

12.- PASIVO NO CORRIENTE

Este rubro está constituido de la siguiente manera:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Obligaciones Financieras		767,974
Beneficios a empleados	446,892	243,316
Relacionados	1,730,000	1,730,000
	<u>2,176,892</u>	<u>2,741,290</u>

COMERCIAL CARLOS ROLDAN CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

- La empresa mantiene estimaciones para Jubilación Patronal y Desahucio mediante estudio actuarial para el ejercicio realizado por Actuaría Consultores 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.

	2019		2018	
	Jub. Patronal	Desahucio	Jub. Patronal	Desahucio
Saldo Inicial	160,511	82,805	119,184	61,093
Pagos		27,792	0	17,495
Provisiones	180,215	51,152	41,328	39,207
	<u>340,727</u>	<u>106,165</u>	<u>160,511</u>	<u>82,805</u>

- 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

- El Capital Suscrito y Pagado a diciembre 31 del 2019 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>

COMERCIAL CARLOS ROLDAN CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

- 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, la empresa maneja un valor de US \$ 680 que no se ha capitalizado al cierre del ejercicio 2019.
- 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:

	2019	2018	VARIACION
Ventas	79,574,462	62,720,579	16,853,883
Dev. Y Descuentos	4,882,678	2,063,329	2,819,348
Total Ventas	<u>74,691,784</u>	<u>60,657,250</u>	<u>19,673,231</u>

15.- COSTO DE VENTAS

El costo de ventas en el que ha incurrido la Compañía en el año 2019 es el siguiente:

COMERCIAL CARLOS ROLDAN CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Inventario Inicial	9,943,402	3,505,214
Compras	55,900,543	49,964,714
Inventario Final	11,542,709	9,943,402
	<u>54,301,236</u>	<u>43,526,525</u>

16.- GASTOS OPERACIONALES

Los gastos operacionales de la Compañía en el año 2019 son los siguientes:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>VARIACION</u>
Administración	6,369,121	3,222,446	3,146,675
Ventas	5,822,147	5,176,284	645,863
	<u>12,191,267</u>	<u>8,398,730</u>	<u>3,792,537</u>

17.- OTROS INGRESOS Y EGRESOS NO OPERACIONALES

<u>INGRESOS</u>			<u>GASTOS</u>		
	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>	
Ingresos Varios	69,869	287,442	Intereses Financieros	665,538	458,546
Utilidad Venta Activos	28,680		Otros Financieros	55,530	59,489
Intereses Ganados	8,919	36,739	Otros Gastos		
Intereses Financieros	44,611	79,280			
	<u>152,080</u>	<u>403,460</u>		<u>721,068</u>	<u>518,035</u>

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

En el año 2019 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.

COMERCIAL CARLOS ROLDAN CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

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	2019	2018
Utilidad Contable	7,630,293	8,617,420
(-) 15% Part. Empleados	1,144,544	1,292,613
(+) Gastos No Deducibles	2,204,261	180,991
Utilidad Gravable	8,690,010	7,505,797
25% Impto Causado	2,172,502	1,876,449
Utilidad Ejercicio	4,313,246	5,448,357
(-) Retenciones	563,437	424,440
(-) Anticipo Imp. Renta	124,354	125,403
Impuesto a pagar	1,484,712	1,326,607

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 2019 se encuentran las siguientes transacciones:

19.1 Saldos Cuentas por Cobrar

COMERCIAL CARLOS ROLDAN CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

Transacciones de Financiamiento por Cobrar	2019	2018
Importadora Rolortiz Cia. Ltda	66,240	66,240
Roldanos Renta Car Cia. Ltda.		60,392
Fidaustro Cia. Ltda.		6,419
Austroparts Cia. Ltda.	812,064	1,085,088
Ecuabeiben Cia. Ltda.	5,068,203	5,337,198
Ecuadbeichi Cia. Ltda.	2,237,777	2,999,238
Ecuasensamblaje Cia. Ltda.		1,995
Cuenca Motors	327,271	329,711
Imporled	37,000	90,100
Ecuadmotors Cia. Ltda.	1,217,725	393,883
Cuentas por Cobrar Comerciales		
Austroparts Cia. Ltda.	2,296,909	2,670,902
Ecuadmotors cia. Ltda.	816,560	
Ecuadbeichi Cia. Ltda.	13	
Importadora Rolortiz Cia. Ltda	22	
Roldan Ortiz Karla Mishel	35,279	527
Ecuabeiben Cia. Ltda.	456	456
Roldan Ortiz Juan Carlos	28,534	
Roldan Siguenza Carlos Efrain	42,637	41,745
Valencia Roldan Gustavo Eduardo	25,890	
	13,012,581	13,083,894

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 2019 Y 2018

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Cuentas por Pagar Comerciales		
<i>Austroparts Cia. Ltda.</i>	121,664	96,199
<i>Austrotrucks Cia. Ltda.</i>	293,330	322,954
<i>Importadora Rolortiz Cia. Ltda</i>	14,082	21,899
<i>Ecuadbeichi Cia. Ltda.</i>	19,349	5,818
<i>Roldan Ortiz Juan Carlos</i>	10,168	63,936
<i>Roldan Siguenza Carlos Efrain</i>	34,821	44,493
<i>Roldanos Renta Car Cia. Ltda.</i>	37,285	20,310
<i>Ecuadmotors cia. Ltda.</i>	29,880	
<i>Ecuabeiben Cia. Ltda.</i>	27,788	6,698
<i>Transportes Cartiz S.A.</i>	33,462	
<i>Fidaustro Cia. Ltda.</i>	229,440	
<i>Roldan Ortiz Karla Mishel</i>	135	2,068
<i>Ortiz cornejo Aida</i>	3,439	
Transacciones de Financiamiento por Pagar		
<i>Jusami Motors</i>	1,148,988	1,148,988
<i>Austroparts Cia. Ltda.</i>		
<i>Roldan Siguenza Carlos Efrain</i>	1,787,000	1,787,000
	<u>3,790,831</u>	<u>3,520,363</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)

COMERCIAL CARLOS ROLDAN CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Austroparts Cia. Ltda.	130,501	184,860
Austrotrucks Cia. Ltda.	749,343	600,600
Ecuabeiben Cia. Ltda.	111,582	37,994
Fidaustro Cia. Ltda.	318,000	318,000
Importadora Rolortiz Cia. Ltda.	119,345	114,733
Roldan Ortiz Juan Carlos	194,278	168,048
Roldan Ortiz Karla Mishel	18,200	11,517
Roldan Ortiz Sandra Catalina		34
Valencia Roldán Gustavo	650	
Roldan Siguenza Carlos Efrain	307,937	337,996
Roldanos Renta Car Cia. Ltda.	161,010	402,172
Ortiz Cornejo Aida	40,621	
Seguridad Munditrack Cia. Ltda.	55,000	
Transportes Cartiz S.A.	37,147	
Sigac Tecnologia Cia. Ltda.		34,205
Ecuadbeichi Cia Ltda	423,260	92,639
Ecuadmotors Cia Ltda	-1,830	
Imported Cia. Ltda.		673,973
	<u>2,665,042</u>	<u>2,976,772</u>

19.4 Transacciones que representaron Ingresos (ventas)

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Austroparts Cia. Ltda.	619	875
Ecuabeiben Cia. Ltda.	5,917	3,601
Ecuadbeichi Cia. Ltda.	657	
Ecuadmotors Cia. Ltda.	735,403	
Importadora Rolortiz Cia. Ltda.	2,422	2,252
Roldanos Renta Car Cia. Ltda.	528	
Roldan Siguenza Carlos Efrain	124,214	69,601
Roldan Ortiz Juan Carlos	63,108	202,236
Roldan Ortiz Karla Mishell	51,946	49,107
Valencia Roldán Gustavo	19,455	
	<u>1,004,270</u>	<u>327,672</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.

COMERCIAL CARLOS ROLDAN CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

20.- CONTROL PRECIOS DE TRANSFERENCIA

La legislación en materia de Precios de Transferencia en Ecuador es aplicable desde el año 2005 y de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento vigentes al 31 de diciembre de 2019 y 2018, está orientada a regular con fines tributarios las transacciones realizadas entre las partes relacionadas (locales y/o exterior), de manera que las contraprestaciones entre partes relacionadas deben respetar el Principio de Plena Competencia.

Mediante Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000455, publicada en el Registro Oficial No. 511 del 29 de mayo de 2018, el Servicio de Rentas Internas modificó la normativa sobre precios de transferencia y estableció que los sujetos pasivos del Impuesto a la Renta cuyo monto acumulado de operaciones con partes relacionadas sean superiores a 3,000,000 deben presentar el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas; y por un monto superior a 15,000,000 deben presentar el Informe Integral de Precios de Transferencia, además estableció las operaciones que no deben ser contempladas para dicho análisis. *El referido informe podrá ser solicitado discrecionalmente por el Servicios de Rentas Internas por cualquier monto y tipo de operación o transacción con partes relacionadas locales y/o del exterior.*

Conjuntamente con la Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000455 fue publicada a través de la página del Servicio de Rentas Internas la ficha técnica para la estandarización del análisis de precios de transferencia, el cual establece el contenido de presentación del Informe Integral.

Se encuentran exentos del Régimen de Precios de Transferencia los contribuyentes que: i) Presenten un impuesto causado superior al 3% de los ingresos gravables; ii) No realicen operaciones con paraísos fiscales o regímenes fiscales preferentes; y iii) No mantengan suscrito con el estado contratos para la exploración y explotación de recursos no renovables. Sin embargo, deben presentar un detalle de las operaciones con partes relacionadas del exterior en un plazo no mayor a un mes contado a partir de la fecha de exigibilidad de la declaración del Impuesto a la Renta.

Resolución NAC-DGERCGC15-00000455:

Artículo 2 (Ámbito de Aplicación): "Los sujetos pasivos del Impuesto a la Renta que, no estando exentos de la aplicación del régimen de precios de transferencia conforme a la Ley de Régimen Tributario Interno, dentro de un mismo período fiscal hayan efectuado operaciones con partes relacionadas en un monto acumulado superior a tres millones de dólares de los Estados Unidos de América (3,000,000) deberán presentar el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas.

COMERCIAL CARLOS ROLDAN CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

Si tal monto es superior a los quince millones de dólares de los Estados Unidos de América (15,000,000), dichos sujetos pasivos deberán presentar, adicionalmente al Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas, el Informe Integral de Precios de Transferencia".

Artículo 3 (Operaciones no contempladas).- Para efectos de calcular el monto acumulado referido en el artículo anterior para la presentación tanto del anexo como del informe, se sumarán los montos de operaciones con partes relacionadas, excepto las que correspondan a:

g) Operaciones con otras partes relacionadas locales con referencia al período fiscal analizado, siempre que no se presenten alguna de las siguientes condiciones:

2. El sujeto pasivo:

- i. Declare una base imponible de impuesto a la renta menor a cero;
- ii. Haya aprovechado cualquier tipo de beneficios o incentivos tributarios, incluidos los establecidos en el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversión;
- iii. Se acoja a la reducción de la tarifa por reinversión de utilidades;
- iv. Sea Administrador u Operador de una Zona Especial de Desarrollo Económico;
- v. Se dedique a la exploración o explotación de recursos naturales no renovables; o,
- vi. Tenga titulares de derechos representativos de su capital que sean residentes o estén establecidos en paraísos fiscales.

El Art. 84 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno señala que los sujetos pasivos del Impuesto a la Renta, que realicen operaciones con partes relacionadas, adicionalmente a su declaración anual de Impuesto a la Renta, presentarán al Servicio de Rentas Internas el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas e Informe Integral de Precios de Transferencia, en un plazo no mayor a los dos meses contados a partir de la fecha de exigibilidad de la declaración del impuesto a la renta; y la no entrega, así como la entrega incompleta, inexacta o con datos falsos podrá ser sancionada por la Administración Tributaria con multa de hasta US\$ 15,000.

Al 31 de diciembre de 2019, de acuerdo a lo establecido en el Artículo 3, literal g), numeral 2 la Compañía no presenta ninguna condición, por ende no están obligados a presentar las operaciones con partes relacionadas locales, mientras que sus operaciones con partes relacionadas del exterior no llegan a los montos acumulados establecidos en el Artículo 2.

21.- EVENTOS SUBSECUENTES

COMERCIAL CARLOS ROLDAN CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

El Ministerio de Salud Pública bajo las consideraciones “Que el día miércoles 11 de marzo de 2020, la Organización Mundial de la Salud (OMS) a través de su Director General ha declarado el brote de coronavirus como pandemia global, pidiendo a los países intensificar las acciones para mitigar su propagación, proteger a las personas y trabajadores de salud, y salvar vidas”; y, “Que, mediante “INFORME TÉCNICO PARA DECLARATORIA DE EMERGENCIA COVID – 19” de fecha 11 de marzo de 2020, aprobado por los Viceministros de Gobernanza y Vigilancia de la Salud Pública y Atención Integral en Salud, remitieron a la Máxima Autoridad del Ministerio de Salud Pública el estado actual del Coronavirus COVID-19 en el Ecuador, sugiriendo la “declaratoria de emergencia sanitaria al Sistema Nacional de Salud (...)”; emite la “declaración del estado de emergencia sanitaria en todos los establecimientos del sistema nacional de salud, en los servicios de laboratorio, unidades de epidemiología y control, ambulancias aéreas, servicios de médicos y paramédicos, hospitalización y consulta externa por la inminente posibilidad del efecto provocado por el coronavirus covid-19, y prevenir un posible contagio masivo en la población;”

Así mismo, en concordancia, mediante decreto ejecutivo No. 1017 de fecha 16 de marzo de 2020, declara “el estado de excepción por calamidad pública en todo el territorio nacional, por los casos de corona virus confirmados y la declaratoria de pandemia de COVID-19 por parte de la Organización Mundial de la Salud, que representan un alto riesgo de contagio para toda la ciudadanía y generan afectación a los derechos a la salud y convivencia pacífica del Estado, a fin de controlar la situación de emergencia sanitaria para garantizar los derechos de las personas ante la inminente presencia del virus COVID-19 en Ecuador.”.

Dentro de las principales acciones tomadas a la presente fecha se incluye:

- Restricción al derecho de libre circulación y reunión excepto para casos específicos.
- Restricción general de circulación de vehículos y personas.
- Suspensión de transporte aéreo y terrestre de personas, nacional e internacional.
- Suspensión de la jornada presencial en el sector público y privado, excepto para los sectores de salud, seguridad, sectores estratégicos, servicios de emergencia vial, sector exportador y toda su cadena logística, prestación de servicios básicos, provisión de alimentos, provisión de medicinas e insumos médicos, industria y comercio de cuidado y crianza de animales, sector financiero, servicio consular.

Las circunstancias antes descritas han concurrido con otros factores externos, que han provocado una drástica caída en los precios del barril del petróleo, principal fuente de financiamiento del presupuesto estatal, presupuesto que ha sido elaborado y aprobado con un precio referencial de US\$ 51 por barril, sin embargo, a la fecha del presente informe el precio real se ha visto disminuido.

COMERCIAL CARLOS ROLDAN CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

22.- REVELACIONES

- También cabe acotar que no existen activos y pasivos contingentes que merezcan ser registrados o revelados en los estados financieros al 31 de octubre del año 2019.
- La administración de la empresa considera que entre octubre del 2019 y el 24 de abril del 2020 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.