

**CPA Jenny Maldonado Avila**

Nicolás Alba N67-41 y Legarda; Quito

Telefax 593 (2) 601 42 12

Celular 098160 995

**ROEMMERS S. A.**

**INFORME DEL COMISARIO**

**31 DE DICIEMBRE DEL 2010**



**CPA Jenny Maldonado Avila**

Nicolás Alba N67-41 y Legarda; Quito

Telefax 593 (2) 601 42 12

Celular 098160 995

**ROEMMERS S. A.**

**INFORME DEL COMISARIO**

**31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

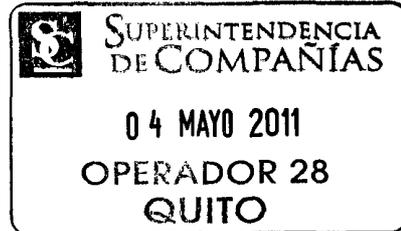
**CONTENIDO**

Informe del comisario

Estado de Situación Financiera

Estado de resultados

Principales bases de presentación del balance y el estado de resultados



**Jenny Maldonado Avila**

Nicolás Alba N67-41 y Legarda; Quito  
Telefax 593 (2) 601 42 12  
Celular 098160 995

**INFORME DEL COMISARIO**

A los señores accionistas de

**ROEMMERS S.A.**



Quito, 11 de marzo del 2011

1. He examinado el estado de situación financiera adjunto de ROEMMERS S.A. al 31 de diciembre del 2010 y el correspondiente estado de resultados por el año terminado en esa fecha. Estos estados financieros son responsabilidad de la Administración de la Compañía.
2. He dado cumplimiento, desde la fecha de mi contratación y como parte integrante de mi examen de los referidos estados financieros, a lo establecido en el artículo 279 de la Ley de Compañías y, de acuerdo con lo requerido por las normas legales vigentes, informo que:
  - a) Las cifras presentadas en los estados financieros concuerdan con los libros de contabilidad de la Compañía.
  - b) El examen de los estados financieros incluyó un estudio y evaluación del sistema de control interno de la Compañía efectuado con el alcance previsto en las Normas Ecuatorianas de Auditoría.
  - c) Los estados financieros, arriba mencionados, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de ROEMMERS S.A. al 31 de diciembre del 2010 y los resultados de sus operaciones por el año terminado en esa fecha, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador.
  - d) En lo que es materia de mi competencia, los resultados de las pruebas efectuadas no revelaron situaciones que se consideren incumplimientos significativos de normas legales, reglamentarias, estatutarias, y de las resoluciones de la Junta General de Accionistas y de Directorio, por parte de la Administración.

El cumplimiento de las normas legales, reglamentarias y estatutarias, así como los criterios de aplicación de dichas normas, son responsabilidad de la Administración de la Compañía. Tales criterios podrían eventualmente no ser compartidos por las autoridades competentes.

**CPA Jenny Maldonado Avila**

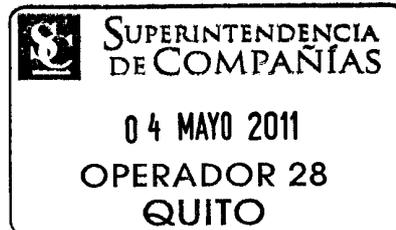
Nicolás Alba N67-41 y Legarda; Quito  
Telefax 593 (2) 601 42 12  
Celular 098160 995

3. Las operaciones de ROEMMERS S.A., y sus ingresos corresponden a mercadeo y distribución de productos importados relacionados con la medicina farmacéutica.
4. Los estados financieros adjuntos, junto con la propuesta de distribución de beneficios, del año 2010, están pendientes de ser conocidos y aprobados por la Junta General de Accionistas.
5. Este informe de comisario es de uso exclusivo de la Administración de la Compañía y ha sido preparado para cumplir con las disposiciones legales vigentes; por lo tanto, no puede ser utilizado para otros propósitos.
6. De acuerdo con las disposiciones de la Superintendencia de Compañías, la compañía debe aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF a partir del 1 de enero de 2011 consecuentemente el balance de apertura, para el año de transición, debió emitirse con fecha 1 de enero de 2010; hasta la fecha de emisión de nuestro informe (marzo, 11 de 2011) la implementación de esta normativa se encuentra en proceso.

Atentamente,



Jenny Maldonado Avila  
Comisario  
Matrícula profesional No. 23216



**ROEMMERS S.A.****ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010  
(Expresado en U.S. dólares)****ACTIVOS****ACTIVOS CORRIENTES**

Efectivo y equivalentes de efectivo	543.554
Cuentas por cobrar comerciales, netas	13.725.968
Inventarios	7.952.634
Gastos anticipados y otras cuentas por cobrar	2.214.800
Total activos corrientes	<u>24.436.956</u>

**PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Propiedad, muebles y equipos	6.097.551
Menos depreciación acumulada	(1.648.097)
Propiedad, muebles y equipos, neto	<u>4.449.454</u>

**OTROS ACTIVOS** 7.100

**TOTAL ACTIVOS** 28.893.510

**PASIVOS Y PATRIMONIO****PASIVOS CORRIENTES**

Obligaciones bancarias	-
Cuentas por pagar	17.658.930
Gastos acumulados y tras cuentas por pagar	1.384.366
Total pasivos corrientes	<u>19.043.296</u>

**PASIVOS A LARGO PLAZO**

Jubilación Patronal y Desahucio	755.954
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<u>19.799.250</u>

**PATRIMONIO**

Capital social	3.684.613
Reserva legal	85.276
Reserva de capital	1.691.518
Reserva por valuación	2.682.547
Resultados Acumulados	950.306
Total patrimonio	<u>9.094.260</u>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>	<u><u>28.893.510</u></u>

**ROEMMERS S.A.**

**ESTADO DE RESULTADOS  
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010  
(Expresado en U.S. dólares)**

Ventas brutas	52.338.574
Descuentos	(4.393.732)
Devoluciones	(1.482.719)
Bonificaciones a precio de venta	<u>(8.057.241)</u>
Ventas netas	38.404.882
Costo de productos vendidos	<u>19.705.984</u>
Utilidad bruta	18.698.898
Gastos de administración y ventas	<u>17.193.679</u>
Utilidad operacional	<u>1.505.219</u>
Otros (gastos)/ingresos netos:	
Financieros, netos	(114.994)
Otros, netos	<u>(60.431)</u>
Total otros (gastos)/ingresos netos	<u>(175.425)</u>
Utilidad del ejercicio	<u>1.329.794</u>
MENOS	
Participación a trabajadores	199.469
Impuesto a la Renta	<u>494.584</u>
Total	<u>694.053</u>
<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>	<b><u><u>635.741</u></u></b>

## **Principales bases de presentación del balance general y estado de resultados**

### **a) Preparación de los estados financieros –**

Los estados financieros fueron preparados con base en las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, basadas en el costo histórico, modificado en lo que respecta a los saldos originados hasta el 31 de marzo del 2000 (fecha en la cual los registros contables, fueron convertidos a dólares estadounidenses) mediante las pautas de ajuste y conversión contenidas en la NEC 17.

De acuerdo con las disposiciones de la Superintendencia de Compañías, la compañía debe aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF a partir del 1 de enero de 2011 consecuentemente el balance de apertura, para el año de transición, debió emitirse con fecha 1 de enero de 2010; hasta la fecha de emisión de nuestro informe (marzo, 11 de 2011) la implementación de esta normativa se encuentra en proceso.

La preparación de estados financieros, de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, involucra la elaboración de estimaciones contables que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos y en la determinación de los resultados, así como en la revelación de activos y pasivos contingentes. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

### **b) Reconocimiento de ingresos, costos y gastos -**

Los ingresos por venta de productos y prestación de servicios se reconocen sobre la base del devengado. Los costos y gastos se registran cuando se causan.

### **c) Cuentas por cobrar –**

Las cuentas por cobrar están valoradas a su valor probable de recuperación.

La provisión para cuentas de dudoso recaudo se carga a los gastos del ejercicio, con base en la evaluación de la antigüedad de los saldos por cobrar y sus probabilidades de cobro. Dicha provisión se constituye con base en el análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

### **d) Inventarios –**

Se muestran al costo histórico, calculado para mercadería comprada utilizando el método promedio para la imputación de las salidas de dichos inventarios. El saldo del rubro no excede el valor neto de realización.

Las importaciones en tránsito se presentan al costo de las facturas más otros cargos de la importación. Las provisiones para pérdidas por obsolescencia de inventarios se determinan en función de un análisis de las posibilidades de venta de los productos.

**e) Propiedad, planta y equipo -**

Se muestra al costo histórico, menos la correspondiente depreciación acumulada.

El valor de los activos fijos y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descarga de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro y el resultado de dichas transacciones se registra cuando se causa. Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se cargan a los resultados del año.

La depreciación de los activos fijos se registra con cargo a las operaciones del año, utilizando tasas que se consideran adecuadas para depreciar el valor de los activos durante su vida útil estimada, siguiendo el método de la línea recta.

En opinión de Gerencia el valor de la propiedad planta y equipo no excede a su valor probable de realización.

**f) Provisión para impuesto a la renta -**

Se calcula mediante la tasa de impuesto (25%) aplicable a las utilidades gravables, no reinvertidas, y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

**g) Participación de los trabajadores en las utilidades -**

El 15% de la utilidad anual que debe reconocerse por participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

**Variación en el poder adquisitivo de la moneda nacional**

El poder adquisitivo de la moneda ecuatoriana, según lo mide el Índice Nacional de Precios al Consumidor del área urbana, calculado por el Instituto Nacional de Estadística y Censos fue como sigue:

Año terminado en diciembre 31	Variación anual
2006	3%
2007	3%
2008	9%
2009	4%
2010	3%