

COMERCIAL IMPORTADORA ROMAV CÍA. LTDA.

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES
SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS**

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

ÍNDICE**CONTENIDO****Página**

Siglas y abreviaturas utilizadas

INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE

Dictamen profesional de los Auditores Independientes

3

Estados de situación financiera

7

Estados de resultados

8

Estados de cambios en el patrimonio

9

Estados de flujos de efectivo

10

Notas a los estados financieros

12 en adelante

RELACIÓN DE SIGLAS Y ABREVIATURAS

CONTENIDO	SIGNIFICADO
La Compañía	COMERCIAL IMPORTADORA ROMAV CÍA. LTDA.
IASB	Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad
IASC	Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad
IESS	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
IVA	Impuesto al valor agregado
IRF	Impuesto retenido en la fuente
IR	Impuesto a la renta
Nº	Número
NCI	Normas de control interno
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
PYMES	Pequeñas y medianas entidades
RO	Registro oficial
SRI	Servicio de Rentas Internas
UAFE	Unidad de Análisis Financiero y Económico
USD	Dólares de los Estados Unidos de América



NEXOAUDITORES NEXAUDIT CÍA. LTDA.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES
Cuenca, 29 de Mayo de 2018

A la Junta General de Socios de:
COMERCIAL IMPORTADORA ROMAV CIA. LTDA.

Informe sobre la auditoría a los estados financieros

Opinión Modificada con Salvedades

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **COMERCIAL IMPORTADORA ROMAV CIA. LTDA.**, al 31 de Diciembre del 2017, que comprenden estado de situación financiera, estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio, de flujo de efectivo, por el año terminado en esa fecha, un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

En nuestra opinión, a excepción de los efectos de la materia descrita en la sección de Fundamentos de la Opinión Modificada con Salvedades de nuestro informe, los estados financieros adjuntos expresan la imagen fiel en todos los aspectos significativos, la situación financiera de **COMERCIAL IMPORTADORA ROMAV CIA. LTDA.**, al 31 de Diciembre del 2017, los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pequeñas y Medianas Entidades PYMES y disposiciones emitidas por Superintendencia de Compañías

Fundamento de la opinión modificada con salvedades

Por la contratación extemporánea, en la ejecución de la auditoría, no nos ha sido posible realizar la confirmación de saldos de los valores presentados en las cuentas: "112 001 CTAS. Y DOCS. POR COBRAR CLIENTES NO REL" por el valor de USD 294.625; cuenta "211 12 CUENTAS Y DOC POR PAGAR PROVEEDORES" por el valor de USD 85.682. Tampoco hemos podido comprobar la razonabilidad de la cuenta "113 01 INVENTARIO EN MERCADERIAS" por el valor de USD 26.423. y el saldo de la cuenta "112 03 01 005 CREDITO TRIBUTARIO POR IVA PAGADO" por el valor de USD 86.018.

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades 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 nuestro informe.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y apropiada para expresar nuestra opinión de auditoría.

Independencia

Somos independientes de La Compañía de acuerdo con el código de ética y de conformidad con lo requerido en la Resolución de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros No. SCVS-INC-DNCDN-2016-011. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría. 



NEXOAUDITORES NEXAUDIT CÍA. LTDA.

Responsabilidad de la Administración de La Compañía por los estados financieros

La administración de La Compañía es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con normas internacionales de información financiera NIIF para PYMES y de los controles internos que considere relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros que no estén afectados por distorsiones significativas, sean éstas causadas por fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de La Compañía para continuar como una empresa en marcha, revelando, según sea aplicable, asuntos relacionados de la contabilidad. A menos que la administración tenga la intención de liquidar a La Compañía o de cesar sus operaciones.

Los encargados de la administración son responsables de supervisar el proceso de información financiera de La Compañía.

Responsabilidad del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros.

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error; y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales, si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente 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, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. Nosotros también:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error; diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o elusión del control interno.
- Obtenemos 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.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de utilizar, por parte de los Administradores, la base contable de supuesto de negocio en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre la existencia, o no, de una incertidumbre material 



NEXOAUDITORES NEXAUDIT CÍA. LTDA.

relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la compañía para continuar como un negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se nos requiere llamar la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden causar que La Compañía no pueda continuar como un negocio en marcha.

- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluidas las notas a éstos, que representan las transacciones y los hechos subyacentes de un modo que logre una presentación razonable.

Nos comunicamos con los responsables de la administración de La Compañía en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Entre las cuestiones que han sido objeto de comunicación con los responsables de la administración de la entidad, determinamos las que han sido de mayor significatividad en la auditoría de los estados financieros del periodo actual y por lo tanto son los asuntos claves de la auditoría.

Énfasis

El período 2017, es el primer año que La Compañía **COMERCIAL IMPORTADORA ROMAV CIA. LTDA.** tiene la obligación de someter a auditoría externa, sus estados financieros.

Según las Normas de Prevención de Lavado de Activos y Financiamiento del terrorismo:

"Art. 30.- Le corresponde a la junta general de accionistas y/o de socios de la compañía controlada, cumplir las siguientes responsabilidades:

30.1 Emitir las políticas generales para prevenir el lavado de activos y el financiamiento del terrorismo y otros delitos

30.2 Aprobar el Manual para prevenir el lavado de activos y el financiamiento del terrorismo y otros delitos, así como sus actualizaciones, en caso de haberlas.

30.3 Designar al oficial de cumplimiento, quien deberá tener el perfil y cumplir con los requisitos exigidos para ocupar el cargo; y, removerlo de sus funciones."

Situaciones que no se han sido cumplidas de parte de La Compañía.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía, como agente de retención y percepción, así como el pago y determinación de los diferentes impuestos, por el ejercicio terminado al 31 de Diciembre de 2017, se emite por separado en el informe denominado "Informe de Cumplimiento de las Obligaciones Tributarias". Según lo establece la legislación tributaria vigente en el Ecuador, que establece su presentación hasta el 31 de Julio de 2018.



NEXOAUDITORES NEXAUDIT CÍA. LTDA.

Nuestra opinión con respecto al informe de la UAFE, será emitido por separado, según lo establecen las Normas de Prevención de Lavado de Activos, Financiamiento del terrorismo y otros delitos, que en su artículo 32 establece. *"En las compañías controladas que tengan la obligación de contar con auditor externo, dicha auditoría deberá verificar el cumplimiento de lo previsto en esta norma respecto a las políticas, procedimientos y mecanismos implementados por el sujeto obligado para la prevención del lavado de activos, el financiamiento del terrorismo y otros delitos, valorar su eficacia operativa y proponer, de ser el caso, eventuales rectificaciones o mejoras."*

De igual forma, se emitirá por separado La Comunicación de Deficiencias en el Control Interno. *"Este informe deberá llegar a la compañía auditada y a la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros en un plazo no mayor de cuarenta y cinco días después de la fecha del dictamen"*. Según lo establece la resolución N° SCVS-INC-DNCDN-2016-011 de la Superintendencia de Compañías.

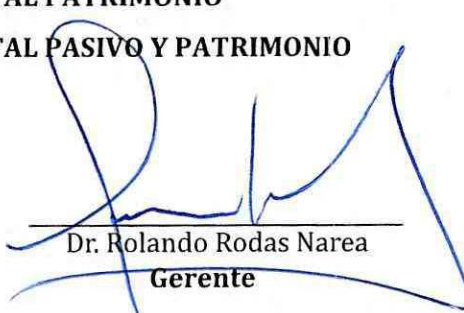
Nexoauditores Nexaudit Cía. Ltda.

SC.- RNAE N° 942.

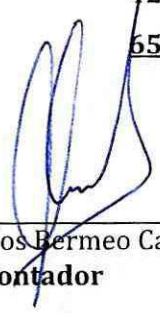
Ing Com. Saúl Vázquez León, MCF
SOCIO
Registro Nacional No.28990

COMERCIAL IMPORTADORA ROMAV CIA. LTDA.**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

	<u>Notas</u>	<u>2017</u>
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
Efectivo y equivalentes al efectivo	2	8.215
Activos financieros	3	284.908
Inventarios	4	26.423
Servicios y otros pagos anticipados		103
Activos por impuestos corrientes	5	102.287
ACTIVO NO CORRIENTE		
Propiedades, planta y equipo (neto)	6	<u>229.765</u>
TOTAL ACTIVO		<u>651.701</u>
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		
Cuentas y documentos por pagar	7	73.197
Provisiones		35.000
Otras obligaciones corrientes	8	22.683
Cuentas diversas por pagar a relacionados	9	85.148
PASIVO NO CORRIENTE		
Provisión por beneficios a empleados	10	<u>5.885</u>
TOTAL PASIVOS		221.913
PATRIMONIO NETO		
Capital	11	250.000
Aporte de socio futuras capitalizaciones		152.822
Reservas		12.465
Resultados acumulados		21.007
Resultado del ejercicio		<u>(6.505)</u>
TOTAL PATRIMONIO		<u>429.788</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>651.701</u>



Dr. Rolando Rodas Narea
Gerente



Ing. Carlos Bermeo Calle
Contador

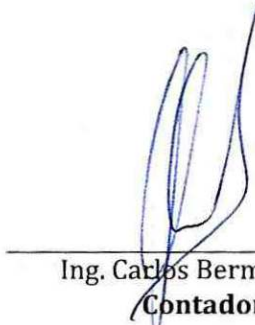
Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

COMERCIAL IMPORTADORA ROMAV CIA. LTDA.**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

	<u>Notas</u>	<u>2017</u>
Ventas	12	493.224
Costo de ventas		<u>(377.452)</u>
Utilidad bruta		115.772
Gastos de ventas	13	(59.487)
Gastos administrativos	14	(44.931)
Gastos financieros		(5.474)
Otros Ingresos no operacionales		194
Otros gastos no operacionales		<u>(1.019)</u>
Utilidad antes de impuestos		5.055
15% participación utilidades a trabajadores	15	(758)
Impuesto a la renta	15	<u>(10.802)</u>
Utilidad después de impuestos		<u>(6.505)</u>



Dr. Rolando Rodas Narea
Gerente

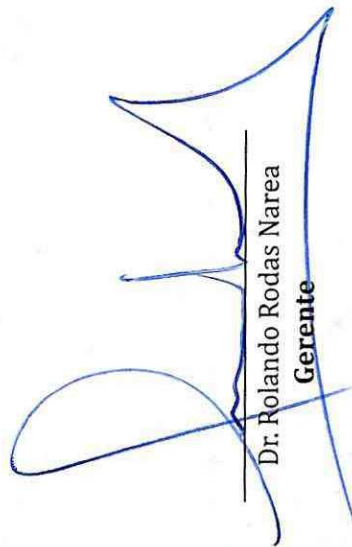


Ing. Carlos Bermeo Calle
Contador

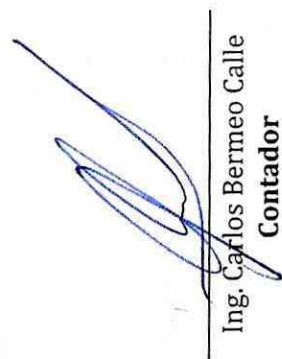
Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

COMERCIAL IMPORTADORA ROMAV CIA. LTDA.ESTADOS DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS

	Capital	Aporte a fut. capitalizac.	Reserva legal	Res. Facultat.	Superavit PPE	Pérdidas acumuladas	Reserva de capital	Resultado del ejercicio	Total
Saldo inicial 31 Diciembre de 2016	250.000	152.822	4.448	8.017	71.169	(14.203)	(23.319)	(12.640)	436.294
Transferencia						(12.640)		12.640	-
Utilidad del ejercicio								(6.505)	(6.505)
Saldo final 31 Diciembre de 2017	<u>250.000</u>	<u>152.822</u>	<u>4.448</u>	<u>8.017</u>	<u>71.169</u>	<u>[26.843]</u>	<u>[23.319]</u>	<u>[6.505]</u>	<u>429.788</u>



Dr. Rolando Rodas Narea
Gerente



Ing. Carlos Bermeo Calle
Contador

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

COMERCIAL IMPORTADORA ROMAV CIA. LTDA.**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO - METODO DIRECTO
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

2017

**INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y
EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS
CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO** **(33.785)**

FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN **(35.835)**

Clases de cobros por actividades de operación **315.784**

Cobros procedentes de las ventas de bienes y prest. servicios 305.779

Otros cobros por actividades de operación 10.004

Clases de pagos por actividades de operación **(345.329)**

Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios (295.161)

Pagos a y por cuenta de los empleados (42.086)

Otros pagos por actividades de operación (8.081)

Intereses pagados **(5.213)**

Impuestos a las ganancias pagados **(1.077)**

**FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN)
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN** **2.050**

Financiación a largo plazo 81.020

Pago de préstamos (78.970)

**INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES
AL EFECTIVO** **(33.785)**

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO **42.001**

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO **8.215**

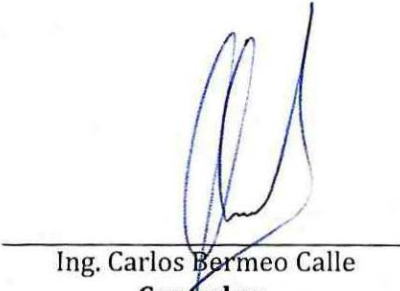
COMERCIAL IMPORTADORA ROMAV CIA. LTDA.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
CONCILIACIÓN DEL RESULTADO CON EL EFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE
OPERACIÓN (continuación)
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS

	<u>2017</u>
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E	
IMPUESTO A LA RENTA	5.055
 AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	 39.290
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	2.432
Ajustes por gastos en provisiones	36.370
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	(10.802)
Ajustes por gasto por participación trabajadores	(758)
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	12.049
 CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	 (80.181)
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	(187.639)
(Incremento) disminución en inventarios	86.270
(Incremento) disminución en otros activos	10.004
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	7.202
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	2.721
Incremento (disminución) en beneficios empleados	<u>1.261</u>
 Flujos de efectivo netos procedentes de actividades de operación	 <u>(35.835)</u>



Dr. Rolando Rodas Narea
Gerente



Ing. Carlos Bermeo Calle
Contador

COMERCIAL IMPORTADORA ROMAV CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS****1. INFORMACIÓN GENERAL**

COMERCIAL IMPORTADORA ROMAV CIA. LTDA.- Fue constituida según escritura pública el 23 de Octubre del 1985, con resolución de la Superintendencia de Compañías N° 338, con fecha 22 de Noviembre de 1985, e inscrita en el Registro Mercantil el 25 de Noviembre de 1985, con el número 229.

La Compañía efectúa en varias ocasiones aumentos de capital, con resoluciones de la Superintendencia de Compañías e inscripciones en el Registro Mercantil que detallamos: 31 de Agosto de 1987, resolución N° 188, e inscrita el 02 de Septiembre de 1987. El 20 de Julio de 1992, resolución N° 407, e inscripción el 28 de Julio de 1992. El 14 de Diciembre de 2005, resolución N° 924 e inscrita el 16 de Diciembre de 2005. Y el último aumento de capital, inscrito en el Registro Mercantil el 07 de Abril de 2015.

La Compañía realiza un cambio de denominación, según aprobación de la Superintendencia de Compañías N° 407 el 20 de Julio de 1992, e inscrita en el Registro Mercantil el 28 de Julio de 1992. Y realiza un cambio de objeto social con Resolución de la Superintendencia de Compañías N° 533, con fecha 12 de Agosto de 2003, e inscrita en el Registro Mercantil el 21 de Agosto de 2003.

El objeto social de La Compañía es: La distribución de todo tipo de materiales y elementos de escritorio; además la compraventa y permuta de bienes inmuebles; tendrá así mismo como fin específico ejercer representaciones comerciales de toda clase. la selección, contratación, evaluación y prestación de servicio personal; suministro personal idóneo especializado o no, para asistencia y trabajo temporal en oficinas, instituciones, y empresas públicas y privadas; preparación de personal en las distintas ramas de actividad laboral. Comercio al por menor, excepto el de vehículos automotores y motocicletas. Venta al por menor de artículos de ferretería: martillos, sierras, destornilladores y pequeñas herramientas en general, equipo y materiales de prefabricados para armado casero (equipo de bricolaje); alambres y cables eléctricos, cerraduras, montajes y adornos, extintores, segadoras de césped de cualquier tipo, etcétera en establecimientos especializados.

El domicilio principal de La Compañía se encuentra en la ciudad de Cuenca, en la Calle Vieja sin número y Armenillas.

1.1. PRINCIPIOS Y POLÍTICAS CONTABLES

Los principios y políticas de contabilidad adoptadas en la preparación de los estados financieros se resumen a continuación:

Bases de preparación de los estados financieros.- Los estados financieros de La Compañía han sido preparados de acuerdo con:

- NIIF para PYMES. Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos al costo amortizado.
- En general el costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones. Valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.
- La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF para PYMES requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia ejerza su

COMERCIAL IMPORTADORA ROMAV CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

- juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.
- Las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad o áreas en las que los supuestos y estimados son significativos para los estados financieros.

Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros al 31 de Diciembre de 2017 han sido emitidos de manera preliminar con la autorización de la Gerencia de La Compañía, para posteriormente ser puestos a consideración de la Junta General de Socios, para su aprobación definitiva.

Importancia relativa y materialidad

Los hechos económicos se presentan de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda.

Clasificación de saldos en corriente y no corriente

La Compañía presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera en base a la clasificación de corrientes o no corrientes. Un activo se clasifica como corriente cuando:

- Se espera realizarlo, o se pretende venderlo o consumirlo, en su ciclo normal de explotación;
- Se mantiene principalmente con fines de negociación;
- Se espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa, o;
- Es efectivo o equivalente de efectivo, a menos que tenga restricciones, para ser intercambiado o usado para cancelar un pasivo al menos durante doce meses siguientes a partir de la fecha del período sobre el que se informa.

Los activos no mencionados en el listado anterior se clasifican como no corrientes.

Un pasivo se clasifica como corriente cuando:

- Se espera sea cancelado en el ciclo normal de explotación;
- Se mantiene principalmente con fines de negociación;
- Deba liquidarse durante los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa, o;
- No tenga un derecho incondicional para aplazar su cancelación, al menos, durante los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa.

La Compañía clasifica el resto de sus pasivos como no corrientes.

Moneda Funcional

La moneda funcional de la Compañía, es el dólar de los Estados Unidos de América el cual es la moneda de circulación en el Ecuador. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

Cambios en el poder adquisitivo de la moneda

El Índice de Precios al Consumidor (IPC), es un indicador económico que mide la evolución del nivel general de precios correspondiente al conjunto de artículos (bienes y servicios) de consumo, adquiridos por los hogares del área urbana del país. Su proceso de construcción

COMERCIAL IMPORTADORA ROMAV CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

prioriza fines de seguimiento macroeconómico y no microeconómicos de bienestar. El Instituto Nacional de Estadísticas y Censos, determinó los siguientes porcentajes de inflación en los últimos tres años:

<u>Años</u>	<u>Inflación</u>
2015	3,38%
2016	1,12%
2017	(0,20%)

Partes relacionadas

Para efectos tributarios se considerarán partes relacionadas a las personas naturales o sociedades, domiciliadas o no en el Ecuador, en las que una de ellas participe directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de la otra; o en las que un tercero, sea persona natural o sociedad domiciliada o no en el Ecuador, participe directa o indirectamente, en la dirección, administración, control o capital de éstas.

Se considerarán partes relacionadas, entre otros casos los siguientes:

- La sociedad matriz y sus sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes.
- Las sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes, entre sí.
- Las partes en las que una misma persona natural o sociedad, participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de tales partes.
- Las partes en las que las decisiones sean tomadas por órganos directivos integrados en su mayoría por los mismos miembros.
- Las partes, en las que un mismo grupo de miembros, socios o accionistas, participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de éstas.
- Los miembros de los órganos directivos de la sociedad con respecto a la misma, siempre que se establezcan entre éstos relaciones no inherentes a su cargo.
- Los administradores y comisarios de la sociedad con respecto a la misma, siempre que se establezcan entre éstos relaciones no inherentes a su cargo.
- Una sociedad respecto de los cónyuges, parientes hasta el cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad de los directivos; administradores; o comisarios de la sociedad.
- Una persona natural o sociedad y los fideicomisos en los que tenga derechos.

1.2. NOTAS ESPECÍFICAS QUE SUSTENTAN LAS CUENTAS CONTABLES PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS.Efectivo y equivalentes de efectivo

Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalente de efectivo partidas como: caja, depósitos bancarios a la vista y de otras instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Activos financieros

Es cualquier activo que posea un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la entidad.

COMERCIAL IMPORTADORA ROMAV CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

Al 31 de Diciembre de 2017, cuyas características se explican seguidamente:

Cuentas por cobrar clientes: Se reconocerán inicialmente al costo. Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por la venta de productos realizadas en el curso normal de operaciones. No generan intereses y se recuperan en el corto plazo.

Cuentas por cobrar clientes en juicios: Se reconocen al costo y se encuentran en procesos judiciales.

Deterioro de cuentas por cobrar.- Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una estimación, para efectos de su presentación en estados financieros. Se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas. La Compañía, en base al análisis de morosidad de sus clientes, realiza la estimación de deterioro de las cuentas por cobrar.

Inventarios

Inventarios son activos:

- (a) 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. Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, el menor.

El costo se determina por el método promedio.

El costo de los inventarios de mercaderías comprende los costos de compra local.

Servicios y otros pagos anticipados

Se registran los seguros, arriendos, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado y que no hayan sido devengados al cierre del ejercicio económico.

Activos por impuestos corrientes

Registra los créditos tributarios por impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como las retenciones que le han efectuado por concepto de impuesto a la renta y anticipos pagados del año que se declara.

Impuesto corriente.- Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de La Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscal del 22%.

Propiedades, planta y equipo

Se incluirán los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se esperan utilicen por más de un período y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad, se lo utilicen en la producción o suministro de bienes y servicios, o se utilicen para propósitos administrativos.

- Medición en el momento del reconocimiento.- Las partidas se miden inicialmente por su costo de adquisición.
- Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo.- Después del reconocimiento inicial, son registradas al costo menos la depreciación acumulada. Los gastos de reparaciones y mantenimiento se imputan a resultados en el período en que se producen.

COMERCIAL IMPORTADORA ROMAV CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

- Método de depreciación y vidas útiles.- El costo de propiedades, maquinaria y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta.

A continuación se presentan las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Item	Vida útil en años	Deprec. %
Edificios	20	5
Muebles y enseres	10	10
Equipo de oficina	10	10
Equipo de computación	3	33,33

El valor residual de estos activos, la vida útil y el método de depreciación seleccionado son revisados y ajustados si fuera necesario a la fecha de cada estado de situación financiera, para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de propiedades y equipo.

Revaluación.- Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad se contabilizará por su valor revaluado, que es su valor razonable en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido. Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del periodo sobre el que se informa.

Si se incrementa el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, este aumento se reconocerá directamente en otro resultado integral y se acumulará en el patrimonio, bajo el encabezamiento de superávit de revaluación. Sin embargo, el incremento se reconocerá en el resultado del periodo en la medida en que sea una reversión de un decremento por una revaluación del mismo activo reconocido anteriormente en el resultado del periodo.

Cuando se reduzca el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, tal disminución se reconocerá en el resultado del periodo. Sin embargo, la disminución se reconocerá en otro resultado integral en la medida en que existiera saldo acreedor en el superávit de revaluación en relación con ese activo. La disminución reconocida en otro resultado integral reduce el importe acumulado en el patrimonio contra la cuenta de superávit de revaluación.

Retiro o venta de propiedad, planta y equipo.- La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, maquinaria y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

Pasivos financieros a corto plazoCuentas y documentos por pagar

Obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros, registradas a su valor inicial.

Pasivo a largo plazo.- Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico La Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

COMERCIAL IMPORTADORA ROMAV CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

Cuentas por pagar a partes relacionadas

Corresponden a obligaciones por compras de servicios y financiamientos por préstamos recibidos. Se registran como sigue:

- a) Comerciales, se registran a su valor inicial, no devengan intereses y son pagaderas a corto plazo.
- b) Financiamiento, por préstamos recibidos de sus relacionados que se registran a su costo inicial, no devengan intereses y esperan liquidarlas en el corto plazo.

Provisiones.- Debe reconocerse una provisión cuando se den las siguientes condiciones:

- (a) La entidad tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado;
- (b) es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación; y
- (c) puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

De no cumplirse las tres condiciones indicadas, la entidad no debe reconocer la provisión.

Provisión para jubilación patronal y desahucio

Se establece en base al estudio actuarial realizado anualmente al cierre del período contable, el incremento de las reservas es registrado con cargo a resultado del año. El derecho a jubilación patronal según lo establece el Código del Trabajo está condicionado a la permanencia del empleado por al menos 20 años de servicio. El método actuarial para calcular las reservas matemáticas es el "método prospectivo" o método de crédito unitario proyectado según lo determina NIIF, este método permite cuantificar el valor presente de la obligación futura.

La Compañía, en el presente período contrata a la compañía Acturia Cía. Ltda. para el estudio actuarial.

Capital suscrito o asignado

En esta cuenta se registra el monto total del capital representado por acciones, valor que se encuentra registrado en el Registro Mercantil.

Aporte de accionistas para futuras capitalizaciones

Comprende los aportes efectuados por los accionistas, para futuras capitalizaciones.

Reserva legal.- La Ley de Compañías establece una apropiación obligatoria del 5% de la utilidad neta anual para su constitución hasta que represente mínimo el 20% del capital pagado. El saldo de esta reserva puede ser capitalizado o utilizado para cubrir pérdidas.

Reserva Facultativa

La ley faculta o permite que de las utilidades líquidas del ejercicio la empresa destine un porcentaje para formar la reserva especial o facultativa. La Junta General decide dicho porcentaje y el fin específico de este fondo.

Pérdidas acumuladas

Se registran las pérdidas de ejercicios anteriores, que no han sido objeto de absorción por resolución de junta general de socios.

Reconocimiento de ingresos

La entidad contabilizará un contrato con un cliente que queda dentro del alcance de esta Norma sólo cuando se cumplan todos los criterios siguientes:

- las partes del contrato han aprobado el contrato (por escrito, oralmente o de acuerdo

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

con otras prácticas tradicionales del negocio) y se comprometen a cumplir con sus respectivas 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 decir, se espera que el riesgo, calendario o importe de los flujos de efectivo futuros de la entidad cambien como resultado del contrato); y
- 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. Para evaluar si es probable la recaudación del importe de la contraprestación, una entidad considerará sólo la capacidad del cliente y la intención que tenga de pagar esa contraprestación a su vencimiento. El importe de la contraprestación al que la entidad tendrá derecho puede ser menor que el precio establecido en el contrato si la contraprestación es variable, porque la entidad puede ofrecer al cliente una reducción de precio.

Costos y gastos

Son registrados por el método del devengado, conforme se dan los hechos económicos independientes de su pago. Incluye tanto gastos como pérdidas que surgen de la actividad ordinaria de la entidad.

Se reconoce un gasto en el estado de resultados cuando ha surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en los activos o un incremento en los pasivos, y además el gasto puede medirse con fiabilidad. En definitiva, esto significa que tal reconocimiento del gasto ocurre simultáneamente con el reconocimiento de incrementos en los pasivos o decrementos en los activos.

Impuesto a las ganancias.- Conforme lo establecen las leyes ecuatorianas La Compañía establece y cancela el 15% de participación a trabajadores calculados de la utilidad contable, e impuesto a la renta considerando las disposiciones tributarias vigentes.

Impuesto a la renta.- La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, establece la tarifa de impuesto a la renta del 22% para el año 2017, para sociedades y en caso en el que este impuesto sea menor al anticipo determinado, este último se convierte en impuesto definitivo.

1.3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF para PYMES requiere que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la administración tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de La Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables.

COMERCIAL IMPORTADORA ROMAV CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

- **Estimaciones para deterioro de cartera.-** En base al estudio de morosidad de cartera, como se encuentra definido en las políticas contables.
- **Estimación de vida útil de los activos de propiedad, planta y equipo.-** La estimación de la vida útil y valor residual se efectúan de acuerdo a lo mencionado en las políticas contables.
- **Provisiones para obligaciones por beneficios definidos.-** El valor presente de las provisiones para obligaciones depende de varios factores que son determinados en función de un cálculo actuarial basados en varios supuestos.
Estos supuestos utilizados para determinar el valor presente de estas obligaciones incluyen una tasa de descuento. Cualquier cambio en los supuestos impacta en el valor en libros de las provisiones de estos beneficios.

1.4. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

Factores de riesgos financieros.- La Compañía se encuentra expuesta a riesgos de mercado, de liquidez y de operación. Estos riesgos son evaluados en términos de probabilidades de ocurrencia e impacto para ser mitigados con mecanismos de acuerdo a su naturaleza.

- **Riesgos de mercado nacional.-** Los principales riesgos a los que está expuesta la compañía en el mercado, son la reducción de demanda y exposición a las variaciones de precio. La empresa ha estado trabajando para mitigar estos riesgos mediante la diversificación de sus clientes, y posicionamiento de la empresa.
- **Riesgo de tasa de interés.-** Existe una baja volatilidad de las tasas en el mercado ecuatoriano, según lo publica el Banco Central:

1. TASAS DE INTERÉS ACTIVAS EFECTIVAS VIGENTES			
Tasas Referenciales		Tasas Máximas	
Tasa Activa Efectiva Referencial para el segmento:	% anual	Tasa Activa Efectiva Máxima para el segmento:	% anual
Productivo Corporativo	7.75	Productivo Corporativo	9.33
Productivo Empresarial	8.92	Productivo Empresarial	10.21
Productivo PYMES	10.80	Productivo PYMES	11.83
Comercial Ordinario	7.99	Comercial Ordinario	11.83
Comercial Prioritario Corporativo	7.83	Comercial Prioritario Corporativo	9.33
Comercial Prioritario Empresarial	9.89	Comercial Prioritario Empresarial	10.21
Comercial Prioritario PYMES	10.58	Comercial Prioritario PYMES	11.83
Consumo Ordinario	16.70	Consumo Ordinario	17.30
Consumo Prioritario	16.48	Consumo Prioritario	17.30
Educativo	9.49	Educativo	9.50
Inmobiliario	10.52	Inmobiliario	11.33
Vivienda de Interés Público	4.98	Vivienda de Interés Público	4.99
Microcrédito Minorista	27.43	Microcrédito Minorista	30.50
Microcrédito de Acumulación Simple	24.65	Microcrédito de Acumulación Simple	27.50
Microcrédito de Acumulación Ampliada	21.07	Microcrédito de Acumulación Ampliada	25.50
Inversión Pública	8.05	Inversión Pública	9.33

- **Riesgo de liquidez.-** las principales fuentes de liquidez de La Compañía, son los flujos de efectivo proveniente de sus actividades comerciales y préstamos bancarios.
Para administrar la liquidez de corto plazo, La Compañía utiliza flujos de caja proyectados por un período de doce meses, los cuales son ajustados y monitoreados constantemente por la Administración, con el fin de agilizar sus coberturas de efectivo y de ser necesario buscar apalancamiento en sus proveedores o instituciones financieras.

COMERCIAL IMPORTADORA ROMAV CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

- **Riesgo de capital.-** El objetivo de la administración es proteger el capital o patrimonio como una base que permita cumplir metas importantes como son: La rentabilidad de la operación, buscar y mantener el liderazgo gracias a la calidad e innovación de sus servicios y productos, para lograr la permanencia en el tiempo.
- **Riesgo de crédito.-** Surge de la exposición al crédito de los clientes, que incluye a los saldos pendientes de las cuentas por cobrar y las transacciones comprometidas. Respecto a la exposición de crédito a los clientes, el departamento de crédito mantiene políticas de crédito, que minimizan los riesgos de recuperación de crédito.

La Compañía mantiene su efectivo y equivalente, con las entidades detalladas. La calificación de riesgo es tomada de la publicación realizada en la página virtual de la Superintendencia de Bancos:

Entidad financiera	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Banco Bolivariano S.A.	AAA-/AAA-	AAA-/AAA-
Banco del Pacífico S.A.	AAA-/AAA-	AAA-/AAA-
Banco del Austro S.A.	AA-/AA-	AA-/AA-

2. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

Al 31 de Diciembre, el saldo de la cuenta está compuesto como sigue:

Caja	300
Banco del Austro S.A.	6.074
Banco Bolivariano S.A.	1.829
Banco del Pacífico S.A.	<u>13</u>
Total	<u>8.215</u>

3. ACTIVOS FINANCIEROS

Al 31 de Diciembre, los saldos se presentan como sigue:

	<u>2017</u>
Clientes (1)	280.312
Cheques protestados (1)	12.532
Otras cuentas por cobrar	15
Cuentas por cobrar en juicios (1)	1.780
Estimación por deterioro de cartera (2)	<u>(9.731)</u>
Total	<u>284.908</u>

COMERCIAL IMPORTADORA ROMAV CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

(1) Al 31 de Diciembre los saldos más significativos, se muestran de la siguiente manera:

	<u>2017</u>
Vencidos de 1 a 3 meses	16.187
Vencidos de 4 a 7 meses	186.951
Vencidos de 8 a 12 meses (relacionados)	7.415
Vencidos de 8 a 12 meses	69.316
Vencido más de 12 meses	<u>14.771</u>
Total	<u>294.640</u>

4. INVENTARIOS

Al 31 de Diciembre de 2017, se encuentra el valor de USD 26.423, correspondiente a inventario de mercadería.

5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de Diciembre, se encuentra de la siguiente manera:

	<u>2017</u>
Crédito tributario por IVA	87.228
Crédito tributario por IR	<u>15.059</u>
Total	<u>102.287</u>

6. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de Diciembre los movimientos de activos fueron los siguientes:

	Saldo final al 31 Dic. 2016	Adiciones	Saldo final al 31 Dic. 2016
Terreno	215.000		215.000
Edificios	7.108		7.108
Muebles y enseres	12.423		12.423
Equipo de oficina	6.777		6.777
Equipo de computación	1.944		1.944
Subtotal	243.252	-	243.252
Depreciación acumulada	(11.055)	(2.432)	(13.486)
Total	<u>232.197</u>	<u>(2.432)</u>	<u>229.765</u>

COMERCIAL IMPORTADORA ROMAV CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS****7. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

Al 31 de Diciembre de 2017 se presenta el valor de USD 73.197, el mismo que corresponde a proveedores.

8. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de Diciembre, los principales saldos se presentan como sigue:

	<u>2017</u>
Con la administración tributaria	5.550
15% participación trabajadores	758
Impuesto a la renta	10.802
Con el IESS	1.151
Beneficios sociales (*)	576
Sueldos por pagar	3.726
Multas al personal	<u>120</u>
Total	<u>22.683</u>

(*) El movimiento de los beneficios sociales durante el período ha sido como sigue:

	Saldo inicial 31 Dic 2016	Pagos	Provisión	Saldo final 31 Dic 2017
XIII sueldo	116	(1.359)	1.351	107
XIV Sueldo	470	(1.137)	1.136	469
Total	<u>586</u>	<u>(2.497)</u>	<u>2.487</u>	<u>576</u>

9. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADOS

Al 31 de Diciembre, se presentan obligaciones con partes relacionadas, las mismas que generan costo financiero, con el interés del 8% anual, no tienen fecha de vencimiento y no poseen garantías.

	<u>2017</u>
Importadora Com. El Hierro Cía. Ltda.	22.050
Bertha Zamora	21.000
Alexandra Matute	<u>42.098</u>
Total	<u>85.148</u>

COMERCIAL IMPORTADORA ROMAV CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS****10. PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS**

Al 31 de Diciembre de 2017, se presentan de la siguiente manera:

Cuenta	Saldo inicial al 31 Dic 2016	Provisión	Saldo final al 31 Dic 2017
Jubilación patronal	4.261		4.261
Desahucio	1.060	565	1.625
Total	<u>5.321</u>	<u>565</u>	<u>5.886</u>

Al 31 de Diciembre de 2017, las obligaciones provenientes de los planes de beneficio de jubilación y desahucio no mantienen financiamiento específico, consecuentemente estos planes no disponen de activos.

Las suposiciones principales utilizadas por La Compañía para determinar las obligaciones por los beneficios de jubilación y desahucio durante el año 2017, son las siguientes:

Tabla de mortalidad	Jubilación tablas biom. de exp. ecuatoriana IESS 2020	Desahucio
Tasa promedio de rotación	15,42%	15,42%
Tasas de incremento salarial	2,50%	2,50%
Tasa de descuento promedio	7,69%	7,69%
Costos financieros	243	78
Costo laboral por servicio	806	183
Pérdida (ganancias) actuarial	(62)	564

11. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de Diciembre el capital social de La Compañía es de USD 250.000, cada participación tiene el valor nominal de USD. 1,00; dicho capital se encuentra distribuido de la siguiente manera:

Socio	Capital	% participación
Matute Zamora Bertha Alexandra	2.450	0,98%
Matute Zamora Carlos Luis	2.450	0,98%
Matute Zamora Pablo Fernando	2.450	0,98%
Matute Zamora Pedro Rodrigo	2.450	0,98%
Zamora Cabrera Bertha Maria del Auxilio	<u>240.200</u>	<u>96,08%</u>
Total	<u>250.000</u>	<u>100,00%</u>

COMERCIAL IMPORTADORA ROMAV CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS****12. VENTAS**

Al 31 de Diciembre están conformadas como sigue:

	<u>2017</u>
Ventas 12%	712.803
Ventas 0%	101
Ingreso financiero en ventas	11.239
Devoluc. Ventas IVA 12%	(230.788)
Desc tos. Ventas IVA 12%	<u>(132)</u>
Total	<u>493.224</u>

13. GASTOS DE VENTAS

Al 31 de Diciembre están conformados como sigue:

	<u>2017</u>
Sueldos	2.070
Teléfonos	787
Depreciación	2.432
Estimación deterioro de cartera	2.788
Impuestos y otros	1.847
Provisiones mantenimiento de edificios	35.000
Baja de cartera	9.000
Varios gastos de ventas	<u>5.564</u>
Total	<u>59.487</u>

14. GASTOS ADMINISTRATIVOS

Al 31 de Diciembre están conformados como sigue:

	<u>2017</u>
Sueldos y horas extras	34.585
Beneficios sociales	4.690
Aporte patronal	3.690
Honorarios profesionales	1.504
Contribuciones a la Superintendencia de compañías	<u>462</u>
Total	<u>44.931</u>

COMERCIAL IMPORTADORA ROMAV CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS****15. IMPUESTO A LAS GANANCIAS**

Conforme a lo requerido por las disposiciones del Código del Trabajo, La Compañía procede a determinar el 15% de participación a trabajadores. Y la determinación del impuesto a la renta según lo establece la disposición tributaria.

IMPUESTO A LA RENTA

Mediante Resolución SRI N° NAC-DGERCGC15-00003218, el Servicio de Rentas Internas (SRI), dispone que para efectos de presentación del informe de obligaciones tributarias del año 2017, cuyo plazo de presentación es hasta el 31 de Julio del 2018, todos los sujetos pasivos a tener auditoría externa, deberán presentar a los auditores externos para su revisión, los anexos y cuadros referentes a información tributaria conforme a contenidos, especificaciones y requerimientos establecidos por el SRI.

A la fecha de emisión del presente informe, el SRI aún no ha emitido los anexos y modelos del informe para el período 2017.

16. SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Durante el período 2017 La Compañía ha realizado transacciones con partes relacionadas en iguales condiciones a las realizadas con terceros, los saldos están reportados en las notas N° 3, 7 y 9.

A continuación el resumen de las transacciones entre relacionados:

	<u>Ventas</u>	<u>Compras</u>	<u>Prest. recibidos</u>	<u>Pago prest.</u>	<u>Pago de intereses</u>	<u>N° transacc.</u>
Socios				20.000	5.313	7
Cías relacionadas	73.229	90.413	81.020	58.970		84
Total	<u>73.229</u>	<u>90.413</u>	<u>81.020</u>	<u>78.970</u>	<u>5.313</u>	<u>91</u>

Además durante el período 2017, La Compañía ha cancelado por sueldos y beneficios sociales a un socio y un ejecutivo por el valor de USD 20.189 y a dos personas relacionadas el valor de USD 11.471, por concepto de sueldos y beneficios sociales.

17. CUMPLIMIENTO DE REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN

En el Capítulo VII, Art. 14 de los reportes a ser remitidos a la Unidad de Análisis Financiero Económico (UAFE), según Resolución No. UAF-DG-SO-2016-0001, publicada en el Registro Oficial N°743 de Abril 28 de 2016, establece los reportes que deben ser remitidos a la Unidad:

- Reporte de operaciones o transacciones económicas inusuales e injustificadas. Para tal efecto, se deberá adjuntar todos los sustentos del caso debidamente firmados por el Oficial de Cumplimiento. (ROII).
- Reporte de operaciones y transacciones individuales cuya cuantía sea igual o superior a diez mil dólares de los Estados Unidos de América o su equivalente en otras monedas; así como las operaciones y transacciones múltiples que, en conjunto, sean iguales o

COMERCIAL IMPORTADORA ROMAV CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

superiores a dicho valor, cuando sean realizadas en beneficio de una misma persona y dentro de un período de treinta (30) días. (RESU)..

Al 31 de Diciembre de 2017, La Compañía no ha cumplido con lo estipulado en el marco regulatorio previamente mencionado.

18. REVELACIONES DISPUESTAS POR SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

En cumplimiento a lo dispuesto en resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2016-11, efectuamos las siguientes revelaciones:

Activos y pasivos contingentes.- No existen activos y pasivos contingentes que la Administración los conozca y merezcan ser registrados o revelados en los estados financieros a Diciembre 31 del 2017.

Cumplimiento de medidas correctivas de parte de entidades de control externo.- Durante el período de auditoría no han existido recomendaciones de los organismos de control que ameriten un seguimiento de auditoría externa.

Comunicación de deficiencias en el control interno.- Durante el período de auditoría emitimos recomendaciones como auditores externos independientes, las mismas que se encuentran en proceso de implementación por parte de la administración.

Eventos posteriores.- La administración de La Compañía considera que entre Diciembre 31 del 2017 (fecha de cierre de los estados financieros) y 29 de Mayo del 2018 (fecha de culminación de la auditoría) no han existido hechos posteriores que alteren significativamente la presentación de los estados financieros a la fecha de cierre que requieran ajustes o revelaciones.

Las otras revelaciones dispuestas en la mencionada resolución están reflejadas en las notas correspondientes; aquellas no mencionadas son inaplicables para La Compañía, por tal razón no están reveladas.
