

COMERCIAL IMPORTADORA ROMAV CÍA. LTDA.

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

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017

ÍNDICE

CONTENIDO	Página
Siglas y abreviaturas utilizadas	
INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE	
Dictamen profesional de los Auditores Independientes	3
Estados de situación financiera	6
Estados de resultados	7
Estados de cambios en el patrimonio	8
Estados de flujos de efectivo	9
Notas a los estados financieros	11 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



NEXO AUDITORES NEXAUDIT CÍA. LTDA.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Cuenca, 11 de Abril de 2019

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 2018 y 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 2018 y 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

No hemos podido realizar la confirmación de saldos de los valores presentados en la cuenta: "1120101 Clientes" por el valor de USD 47.271;

No hemos podido comprobar la razonabilidad de las siguientes cuentas:

"113 01 INVENTARIO EN MERCADERIAS" por el valor de USD 43.393; y;

"112 03 01 005 CREDITO TRIBUTARIO POR IVA PAGADO" por el valor de USD 96.859.

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.



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

6



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.

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 2018, se emite por separado en el informe denominado "Informe de Cumplimiento de las Obligaciones Tributarias". Según lo establece la legislación tributaria vigente en el Ecuador, que establece su presentación hasta el mes de Julio de 2019.

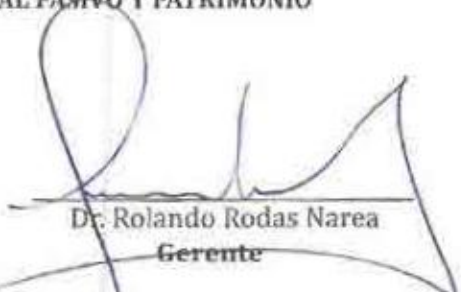
Nexoauditores Nexaudit Cía. Ltda.

SC.- RNAE N° 942.

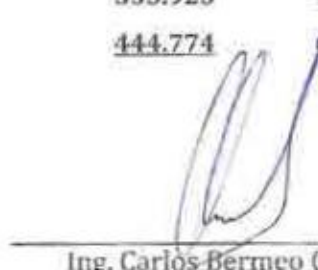
Ing Com. Saúl Vázquez León, MCF
SOCIO
Registro Nacional No.28990

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

	<u>Notas</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Activo			
<u>Activo corriente</u>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	2	6.666	8.215
Activos financieros	3	51.514	284.908
Inventarios	4	43.393	26.423
Servicios y otros pagos anticipados		130	103
Activos por impuestos corrientes	5	114.384	102.287
<u>Activos no corrientes</u>			
Propiedad, planta y equipo	6	228.254	229.765
Activos por impuestos diferidos	7	435	-
TOTAL ACTIVOS		444.774	651.701
Pasivo			
<u>Pasivo corriente</u>			
Cuentas y documentos por pagar no relacionadas	8	28.490	73.197
Provisiones		-	35.000
Otras obligaciones corrientes	9	18.537	22.683
Cuentas por pagar diversas/ relacionadas	10	58.098	85.148
<u>Pasivo no corriente</u>			
Provisiones por beneficios a empleados	11	5.727	5.885
TOTAL PASIVO		110.852	221.913
Patrimonio neto			
Capital	12	250.000	250.000
Aportes de socios o accionistas para futura capitalización		152.822	152.822
Reservas		12.489	12.465
Otros resultados integrales		475	-
Resultados acumulados	13	22.271	21.007
Resultados del ejercicio		(104.134)	(6.505)
TOTAL PATRIMONIO		333.923	429.788
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		444.774	651.701



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>2018</u>	<u>2017</u>
Venta de bienes		51.622	712.904
Dividendos		758	11.239
(-) Descuento en ventas		(4.590)	(132)
(-) Devoluciones en ventas		(30.609)	(230.788)
Ventas netas		<u>17.181</u>	<u>493.224</u>
Costo de ventas y producción		(35.036)	(377.452)
Utilidad bruta en ventas		<u>(17.855)</u>	<u>115.772</u>
Gastos de venta	14	(10.606)	(59.487)
Gastos administrativos	15	(65.413)	(44.931)
Gastos financieros		(4.212)	(5.474)
Otros gastos		(2.105)	(1.019)
Otros ingresos		<u>520</u>	<u>194</u>
Resultado del ejercicio antes de impuestos		(99.672)	5.055
15% participación trabajadores	16	-	(758)
Impuesto a la renta causado	16	<u>(4.897)</u>	<u>(10.802)</u>
Resultado del ejercicio después de impuestos		(104.569)	(6.505)
(+) Ingreso por impuesto diferido		<u>435</u>	-
Resultado integral del ejercicio		(104.134)	(6.505)



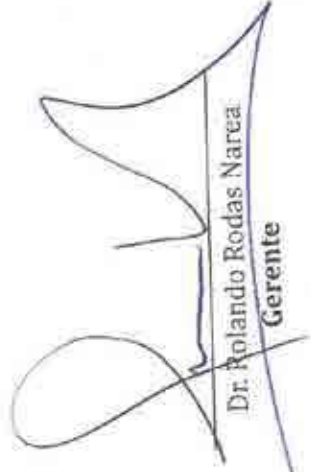
Dr. Rolando Rodas Narea
Gerente



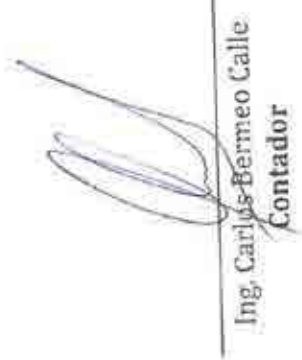
Ing. Carlos Bermeo Calle
Contador

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

	Capital	Aporte a fut. capitalizac.	Reserva legal	Res. Facultat.	Superavit PPE	O.R.L.	Pérdidas acumulad as	Reserva de capital	Resultado del ejercicio	Total
Saldo al 01 de Enero 2017	250.000	152.822	4.448	8.017	71.169		(14.203)	(23.319)	(12.640)	436.294
Transferencia							(12.640)		12.640	-
Resultado del ejercicio									(6.505)	(6.505)
Saldo inicial al 31 Diciembre de 2017	250.000	152.822	4.448	8.017	71.169	-	(26.843)	(23.319)	(6.505)	429.789
Transferencia			8	16			1.264		6.505	7.793
Resultado del ejercicio						475			(104.134)	(103.659)
Saldo inicial al 31 Diciembre de 2018	250.000	152.822	4.456	8.033	71.169	475	(25.579)	(23.319)	(104.134)	333.923



Dr. Rolando Rodas Narea
Gerente



Ing. Carlos Bermeo Calle
Contador

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

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

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	(1.550)	(33.786)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	25.363	(35.836)
Clases de cobros por actividades de operación	256.942	315.783
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	250.472	305.779
Otros cobros por actividades de operación	6.470	10.004
Clases de pagos por actividades de operación	(215.806)	(345.329)
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(150.875)	(295.161)
Pagos a y por cuenta de los empleados	(64.931)	(42.086)
Otros pagos por actividades de operación	-	(8.082)
Intereses pagados	(4.212)	(5.213)
Impuestos a las ganancias pagados	(11.560)	(1.077)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	(26.913)	2.050
Financiación por préstamos a largo plazo	-	81.020
Pagos de préstamos	-	(78.970)
Dívidendos pagados	137	-
Otras entradas (salidas) de efectivo	(27.050)	-
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	(1.550)	(33.786)
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	8.215	42.001
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	6.666	8.215

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

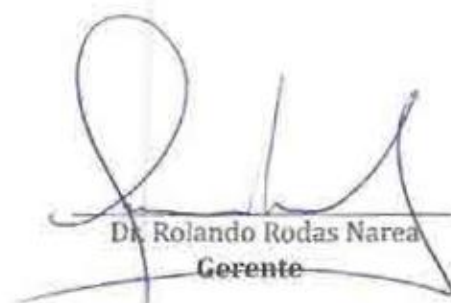
COMERCIAL IMPORTADORA ROMAV CIA. LTDA.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

CONCILIACIÓN DEL RESULTADO CON EL EFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN (continuación)

EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS

	2018	2017
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN		
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	(99.672)	5.055
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	(2.581)	39.291
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	1.512	2.432
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo	53	-
Ajustes por gastos en provisiones (beneficios sociales)	(158)	36.370
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	(4.897)	(10.802)
Ajustes por gasto por participación trabajadores	-	(758)
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	910	12.049
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	127.616	(80.181)
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	233.041	(187.639)
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	300	-
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	(27)	-
(Incremento) disminución en inventarios	(16.970)	86.270
(Incremento) disminución en otros activos	(12.531)	10.004
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	(71.913)	7.202
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	(5.905)	2.721
Incremento (disminución) en beneficios empleados	(2.021)	1.261
Incremento (disminución) en otros pasivos	3.643	-
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	25.363	(35.836)



Dr. Rolando Rodas Narea
Gerente



Ing. Carlos Bermeo Calle
Contador

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

**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. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Resumen de principales 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.
- 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 PYMES requiere el uso de ciertos estimados contables críticos, la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS

- En las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad están los supuestos y estimados como el deterioro de cartera, vida útil de PPE y estimación de Jubilación y Desahucio.

Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros al 31 de Diciembre de 2018 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

**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>
2016	1,12%
2017	(0,20%)
2018	0,27%

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.

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

Al 31 de Diciembre de 2018, 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.

Baja de activos y pasivos financieros.- Un activo financiero se elimina cuando expiran los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo o si La Compañía transfiere el activo a un tercero sin retener sustancialmente los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de La Compañía especificadas en el contrato se han liquidado.

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 de los inventarios y de los productos vendidos se determina usando el método promedio ponderado. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal de los negocios, menos los gastos de comercialización y distribución.

El costo de los productos terminados y de los productos en proceso, se determinan por: materias primas, mano de obra, gastos indirectos de fabricación basados en una capacidad operativa normal y otros costos incurridos para dejar los productos listo para su venta.

Las importaciones se presentan al costo de las facturas más otros costos relacionados con la importación incluyen los impuestos que no dan derecho a crédito tributario. El costo de ventas se determina en base del método promedio ponderado.

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 a la renta

Se determina de la utilidad gravable (tributaria) la cual difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos impositivos o deducibles y partidas que no serán

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

gravables o deducibles. El pasivo de la compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

Impuestos diferidos

El impuesto diferido es reconocido con base en las diferencias temporarias entre el importe en libros de los activos y pasivos de La Compañía y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la ganancia fiscal, de la siguiente manera:

- Los pasivos por impuestos diferidos fueron reconocidos para todas las diferencias temporarias imposables.
- Los activos por impuestos diferidos fueron reconocidos para todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la entidad disponga de ganancias fiscales futuras que permitan su utilización.

La medición de los pasivos por impuestos diferidos y los activos por impuestos diferidos refleja las consecuencias fiscales que se derivarán de la forma en que la entidad espera, al final del período sobre el que se informa, recuperar o liquidar el importe en libros de sus activos y pasivos. Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas del impuesto a la renta que se espera sean utilizadas en el período en que el activo se realice y el pasivo se cancele.

El estado de situación financiera de La Compañía presenta sus activos y pasivos por impuestos diferidos por separado, excepto cuando: i) existe el derecho legal de compensar estas partidas ante la misma autoridad fiscal, y, ii) se derivan de partidas con la misma autoridad fiscal y, iii) la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos por impuestos diferidos como netos.

Ajustes por cambios en la tasa del impuesto a la renta y otros ajustes.- El impuesto diferido, correspondiente a cambios en la tasa del impuesto a la renta, la reestimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo, se reconoce en los resultados del período que se informa, excepto en la medida en que se relacionen con partidas previamente reconocidas fuera de los resultados del período que se informa.

Registro de los impuestos corrientes y diferidos.- Los impuestos corrientes y diferidos, se reconocen como ingresos o gastos e incluidos en el estado de resultados del período que se informa, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o sucesos que se reconoce fuera de dicho estado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado.

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS

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 plazo

Cuentas y documentos por pagar

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

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:

Cuentas por pagar a partes relacionadas

Corresponden a obligaciones por compras de servicios y financiamientos por préstamos

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS

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 Actuarial 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 socios 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 con otras prácticas tradicionales del negocio) y se comprometen a cumplir con sus

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS

- 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 los años 2018 y 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.

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:

2. TASAS DE INTERÉS ACTIVAS EFECTIVAS VIGENTES PARA EL SECTOR FINANCIERO PRIVADO, PÚBLICO Y POPULAR Y SOLIDARIO			
Tasas Referenciales		Tasas Máximas	
Tasa Activa Mínima Referencial para el segmento:	% anual	Tasa Activa Efectiva Máxima para el segmento:	% anual
Productiva Corporativa	8.83	Productiva Corporativa	9.33
Productiva Empresarial	9.85	Productiva Empresarial	10.21
Productiva PYMES	11.23	Productiva PYMES	11.82
Comercial Ordinaria	8.07	Comercial Ordinaria	11.83
Comercial Prioritaria Corporativa	8.89	Comercial Prioritaria Corporativa	9.33
Comercial Prioritaria Empresarial	9.80	Comercial Prioritaria Empresarial	10.21
Comercial Prioritaria PYMES	10.81	Comercial Prioritaria PYMES	11.83
Consumo Ordinario	18.63	Consumo Ordinario	17.30
Consumo Prioritario	15.07	Consumo Prioritario	17.22
Educativo	9.42	Educativo	9.50
Immobiliario	10.92	Immobiliario	17.37
Vivienda de Interés Público	4.82	Vivienda de Interés Público	4.39
Microcrédito Minorista ¹	28.52	Microcrédito Minorista ²	28.90
Microcrédito de Acumulación Simple ³	23.53	Microcrédito de Acumulación Simple ⁴	25.50
Microcrédito de Acumulación Amplificada ⁵	29.74	Microcrédito de Acumulación Amplificada ⁶	23.50
Inversión Pública	8.38	Inversión Pública	9.22

- **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 periodo 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.
- **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

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

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	2018	2017
Banco Bolivariano S.A.	AAA-/AAA-	AAA-/AAA-
Banco del Pacífico S.A.	AAA-	AAA-/AAA-
Banco del Austro S.A.	AA-/AA-	AA-/AA-

2. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

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

	2018	2017
Caja	300	300
Instituciones financieras públicas	13	13
Banco del austro cta. 2000311947	74	6.074
Banco bolivariano cta.Cte 4075009713	<u>6.279</u>	<u>1.829</u>
Total	<u>6.666</u>	<u>8.215</u>

3. ACTIVOS FINANCIEROS

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

	2018	2017
Documentos y cuentas por cobrar no relacionados	61.599	294.640
Documentos y cuentas por cobrar relacionados	(300)	-
Provisión por cuentas incobrables y deterioro (1)	<u>(9.785)</u>	<u>(9.731)</u>
Total	<u>51.514</u>	<u>284.908</u>

(1) La provisión por deterioro presenta el siguiente movimiento:

	2018
Saldo inicial al 01 de enero	(9.731)
Provisiones	<u>(53)</u>
Saldo final al 31 de diciembre	<u>(9.785)</u>

COMERCIAL IMPORTADORA ROMAV CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS****4. INVENTARIOS**

Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017, se encuentra el valor de USD 43.393 y USD 26.423, correspondiente a inventario de mercadería.

5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

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

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)	99.993	87.228
Crédito tributario a favor de la empresa (IR)	14.307	14.568
Anticipo de impuesto a la renta	84	491
Total	<u>114.384</u>	<u>102.287</u>

6. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

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

	Saldo inicial 31 Dic 2017	Adiciones	Saldo final 31 Dic 2018
Terrenos	215.000		215.000
Edificios	12.423		12.423
Muebles y enseres	6.777		6.777
Maquinaria y equipo	1.944		1.944
Equipos de computación	7.108		7.108
Subtotal	243.252	-	243.252
(-) Depreciación Acumulada propiedades, planta y equipo	(13.486)	(1.512)	(14.998)
Total	<u>229.765</u>	<u>(1.512)</u>	<u>228.254</u>

7. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Al 31 de Diciembre de 2018, se encuentra el valor de USD 435, originados por la provisión de jubilación y desahucio. Constituyéndose en el primer registro, a partir de la reforma legal del 2018.

8. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017 se presenta el valor de USD 28.490 y USD 73.197, el mismo que corresponde a proveedores.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS

9. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

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

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Con la administración tributaria (1)	14.049	16.352
Con el IESS	829	988
Por beneficios de ley a empleados (2)	3.362	5.223
Dividendos por pagar	137	-
Otros	<u>160</u>	<u>120</u>
Total	<u>18.537</u>	<u>22.683</u>

(1) Al 31 de Diciembre las obligaciones tributarias se presentan de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	4.897	10.802
Retenciones en la fuente	7.264	3.633
Iva cobrado	1.470	1.461
Iva retenido a proveedores	<u>419</u>	<u>456</u>
Total	<u>14.049</u>	<u>16.352</u>

(2) Al 31 de Diciembre por beneficios a empleados se presentan de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	-	758
Sueldos por pagar	2.836	3.726
Décimo tercer sueldo	185	107
Décimo cuarto sueldo	483	469
Vacaciones	(751)	-
Fondo de reserva	<u>609</u>	<u>163</u>
Total	<u>3.362</u>	<u>5.223</u>

(*) Durante los períodos, el movimiento de los beneficios sociales ha sido como sigue:

	<u>2018</u>		<u>2017</u>	
	<u>XIII Sueldo</u>	<u>XIV Sueldo</u>	<u>XIII Sueldo</u>	<u>XIV Sueldo</u>
Saldo inicial 01 Enero	107	469	116	470
Pagos (-)	(2.656)	(1.801)	(1.359)	(1.137)
Provisiones	2.614	1.383	1.350	1.136
Ajustes (+ o -)	119	432	-	-
Saldo final 31 Diciembre	<u>185</u>	<u>483</u>	<u>107</u>	<u>469</u>

COMERCIAL IMPORTADORA ROMAV CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS****10. 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>2018</u>	<u>2017</u>
Bertha Zamora, Sra.	6.000	21.000
Alexandra Matute, Ing.	52.098	42.098
Importadora Comercial El Hierro Cía. Ltda.	:	<u>22.050</u>
Total	<u>58.098</u>	<u>85.148</u>

11. PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

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

	<u>2018</u>		<u>2017</u>	
	Jubilac. Patron.	Desahucio	Jubilac. Patron.	Desahucio
Saldo inicial al 01 de Enero	4.261	1.624	4.261	1.060
Pagos (-)	-	(902)		
Ajustes	(520)			
Provisiones	329	935		564
Saldo final al 31 de Diciembre	<u>4.070</u>	<u>1.657</u>	<u>4.261</u>	<u>1.624</u>
Total del beneficio provisionado por año	<u>5.727</u>		<u>5.885</u>	

Al 31 de Diciembre de 2018, 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 2018, son las siguientes:

Tabla de mortalidad	Jubilación tablas biom. de exp. ecuatoriana IESS 2020	Desahucio
Tasa promedio de rotación	17,92%	17,92%
Tasas de incremento salarial (l/plazo)	1,50%	1,50%
Tasa de descuento promedio	7,72%	7,72%
Costos financieros	323	123
Costo laboral por servicio	886	407
Pérdida (ganancias) actuarial	(1.461)	406

12. 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:

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

Socios	Capital	% participac.
Zamora Cabrera Bertha Maria del Auxilio	240.200	96,08%
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	<u>2.450</u>	<u>0,98%</u>
Total	<u>250.000</u>	<u>100,00%</u>

13. RESULTADOS ACUMULADOS

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

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
(-) Pérdidas Acumuladas	(25.579)	(26.843)
Reserva de capital	(23.319)	(23.319)
Reserva por valuación	<u>71.169</u>	<u>71.169</u>
Total	<u>22.271</u>	<u>21.007</u>

14. GASTO DE VENTAS

Al 31 de Diciembre están conformados como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	-	383
Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)	968	941
Beneficios sociales e indemnizaciones	780	746
Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales	456	170
Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	106	816
Agua, energía, luz, y telecomunicaciones	757	787
Notarios y registradores de la propiedad o mercantiles	68	-
Depreciaciones	1.512	2.432
Gasto deterioro	53	-
Suministros y materiales	22	93
Otros gastos	<u>5.884</u>	<u>53.120</u>
Total	<u>10.606</u>	<u>59.487</u>

15. GASTOS ADMINISTRATIVOS

Al 31 de Diciembre están conformados como sigue:

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

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	50.567	34.585
Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)	8.722	6.087
Beneficios sociales e indemnizaciones	3.231	2.293
Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales	1.200	1.504
Impuestos, contribuciones y otros	493	462
Otros gastos	<u>1.200</u>	<u>—</u>
Total	<u>65.413</u>	<u>44.931</u>

16. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Conforme a lo requerido por las disposiciones del Código del Trabajo, La Compañía debería proceder a determinar el 15% de participación a trabajadores, sin embargo el presente período registra pérdidas, motivo por el cual no procede. Y la determinación del impuesto a la renta lo determina 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 2018, cuyo plazo de presentación es hasta el mes de Julio del 2019, 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 2018.

17. SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Durante el período 2018 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 y 9.

A continuación el resumen de las transacciones entre relacionados:

	Sueldos	Ventas	Compra s	Prest. recibd.	Pago de prést.	Pago de interés	Num. transacc .
Socios				16.000	21.000	3.612	11
Compañías relacionadas		25.000	46.961	22.400	44.450	493	11
Personas nat. relacionadas	17.857						
Total	<u>17.857</u>	<u>25.000</u>	<u>46.961</u>	<u>38.400</u>	<u>65.450</u>	<u>4.105</u>	<u>22</u>

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS

18.- CUMPLIMIENTO DE REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN

Según resolución de La Superintendencia de Compañías No. SCVS-DSC-2018-0041 publicada en el Registro Oficial, Segundo Suplemento N° 396, de Diciembre 28 de 2018 resuelve "Expedir las normas de prevención de lavado de activos, financiamiento del terrorismo y otros delitos", el mismo que contiene 51 artículos, entre ellos en el artículo 5 expone:

"Art. 5.- Los procedimientos de prevención para el lavado de activos, el financiamiento del terrorismo y otros delitos, que adopte el sujeto obligado, deben permitir:

5.1 Identificar al cliente, conocer y verificar su información con el objeto de establecer el perfil, y determinar si el volumen de operaciones guardan relación con la información que haya proporcionado.

5.2 Identificar al colaborador, verificar su información y establecer un perfil, en base a su patrimonio declarado, para determinar si sus ingresos guardan relación con la información entregada.

5.3 Identificar a sus socios/accionistas, verificar su información y establecer un perfil, en base a sus patrimonios declarados, para determinar si su información financiera guarda relación con las inversiones realizadas en la compañía.

5.4 Identificar al proveedor y verificar su información.

5.5 Identificar al corresponsal y verificar su información.

5.6 Detectar operaciones o transacciones económicas inusuales e injustificadas para reportarlas oportunamente y con los sustentos del caso a la Unidad de Análisis Financiero y Económico (UAFE).

5.7 Enviar a la Unidad de Análisis Financiero y Económico los reportes previstos por Ley, conforme con los lineamientos emitidos por dicha institución para el efecto.

5.8 Establecer los mecanismos que utilizará la compañía para conservar la información generada por el cumplimiento a la presente norma, así como identificar a los responsables de mantenerla.

5.9 Atender los requerimientos de información formulados por autoridades competentes".

Al 31 de Diciembre de 2018, La Compañía está en proceso de implementación de los controles establecidos.

19. 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 2018.

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 hemos emitimos recomendaciones como auditores externos independientes, las mismas que se encuentran en proceso de implementación por parte de la administración.

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

Eventos posteriores.- La administración de La Compañía considera que entre Diciembre 31 del 2018 (fecha de cierre de los estados financieros) y 11 de Abril del 2019 (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.
