

ROLANI S.A.

ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Con el informe de los auditores independientes)

ROLANI S.A.

ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

INDICE DEL CONTENIDO

Informe de los Auditores Independientes

Estados de Situación Financiera

Estados del Resultado Integral

Estados de Cambios en el Patrimonio

Estados de Flujos de Efectivo

Notas a los Estados Financieros

Abreviaturas usadas:

US\$ - Dólares Estadounidenses

Compañía - Rolani S.A.

NIF - Normas Internacionales de Información Financiera

NIC - Normas Internacionales de Contabilidad

NIA - Normas Internacionales de Auditoría

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Accionistas de

Rolani S.A.

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de Rolani S.A., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2018, el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión los estados financieros adjuntos se presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de Rolani S.A. al 31 de diciembre del 2018, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Norma Internacionales de Información Financiera – NIIIF.

Fundamento de la opinión

Itemos 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. Somos independientes de Rolani S.A., de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dichos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría.

Asunto que requiere énfasis

Sin calificar nuestra opinión, informamos, tal como se menciona en la Nota 13 a los estados financieros, la Compañía durante el año 2018, al igual que en periodos anteriores no operó realizando su actividad económica principal.

Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la Compañía con respecto a los estados financieros

La Administración es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF, y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros la Administración es responsable de la valoración de la capacidad de la Compañía de continuar como empresa en funcionamiento revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento (hipótesis de negocio en marcha) excepto si la dirección tiene intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

Responsabilidades 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 debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas tomadas basándose en los estados financieros.

Una descripción más detallada de las responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros se encuentra en el Anexo I de este informe. El Anexo I es parte integrante de nuestro informe de auditoría.



Informes sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

El Informe de Cumplimiento Tributario de Rolani S.A. al 31 de diciembre del 2018, se emite por separado.

Febrero, 01 del 2019
Guayaquil, Ecuador

Valarezo & Asociados
No. de registro en la
Superintendencia de
Compañías, Valores y Seguros: 578

Douglas M. Valarezo
Douglas M. Valarezo
Socio
Registro Profesional
No. 31.196



Anexo I

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido 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 debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.

- Obtendremos 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 Rolani S.A.

- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.

- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos 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 de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.

- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación fiel.

- (b)tenemos evidencia suficiente y adecuada en relación con la información financiera de la entidad o actividades empresariales dentro de la Compañía para expresar una opinión sobre los estados financieros. Somos responsables de la dirección, supervisión y realización de la auditoría de la Compañía. Somos los únicos responsables de nuestra opinión de auditoría.

Nos comunicamos con los responsables del gobierno de la entidad 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.

También proporcionamos a los responsables del gobierno de la entidad una declaración de que hemos cumplido los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia y comunicamos a ellos acerca de todas las relaciones y demás cuestiones de las que se puede esperar razonablemente que pueden afectar a nuestra independencia y en su caso, las correspondientes salvaguardas.

Entre las cuestiones que han sido objeto de comunicación con los responsables del gobierno de la entidad, determinamos las que han sido de mayor significatividad en la auditoría de los estados financieros del período actual y que son, en consecuencia, las cuestiones clave de la auditoría. Describimos esas cuestiones en nuestro informe de auditoría salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente la cuestión o, en circunstancias extremadamente poco frecuentes, determinemos que una cuestión no se debería comunicar en nuestro informe porque cabe razonablemente esperar que las consecuencias adversas de hacerlo superarían los beneficios de interés público de la misma.



ROI ANI S. A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
(Expresado en dólares estadounidenses)

Activo	Nota	2018	2017
Activo Corriente			
Efectivo y equivalentes al efectivo	4	679	536
Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar	5	910,263	694,020
Activos por impuestos corrientes	6	27,891	23,293
Gastos pagados por anticipados		1,468	1,060
Total activo corriente		940,301	718,909
Activo no Corriente			
Propiedad, planta y equipos	7	20,272	36,292
Activos por impuestos diferidos	8	10,740	6,829
Inversiones en subsidiarias	9	4,444,232	3,877,582
Otras inversiones en acciones	10	19,800	19,800
Total activo no corriente		4,495,044	3,940,503
Total activo		5,435,345	4,659,412
Pasivo			
Pasivo Corriente			
Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar	11	427,618	5,613
Pasivos por impuestos corrientes	6	27,455	22,919
Total pasivo corriente		455,073	28,532
Pasivo no Corriente			
Cuentas por pagar largo plazo	12	-	221,708
Pasivos por impuestos diferidos	13	1,778	-
Total de pasivo no corriente		1,778	221,708
Patrimonio	15		
Capital social		4,800	4,800
Reservas		3,459,006	2,876,120
Resultados acumulados		945,366	945,366
Resultados del ejercicio		569,322	582,886
Total patrimonio		4,978,494	4,409,172
Total pasivos y patrimonio		5,435,345	4,659,412

Las notas adjuntas 1 a la 18 son parte integrante de estos estados financieros.

Ing. Rodrigo Lantado Romero
Presidente

Ing. Silvia Santos Méndez
Contador General

ROLANI S.A.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
(Expresado en dólares estadounidenses)

Nota	2018	2017			
(Otros ingresos	16	651,866	702,533		
Gastos					
Administrativos		(51,652)	(97,046)		
Financieros		(5,575)	(3,318)		
Utilidad antes de impuesto a la renta		594,639	602,169		
Menos gasto por impuesto a la renta:					
Corriente	6	(27,450)	(22,881)		
Diferido	13	2,133	3,598		
Utilidad del ejercicio y total del resultado integral		569,322	582,886		

Las notas adjuntas 1 a 18 son parte integrante de estos estados financieros.

Ing. Rodrigo Lamado Romero
Presidente

Ing. Silvia Santos Méndez
Contador General

ROLANI S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
(Expresado en dólares estadounidenses)

	Nota	Reservas		Resultados Acumulados			Resultado del ejercicio	Total
		Capital social	Reserva legal	Reserva facultativa	Pérdidas acumuladas	Proveniente de la adopción NIF		
Saldos al 31 de diciembre del 2016		4,800	400	2,531,482	(48,933)	994,299	344,238	3,826,286
Más (menos) transacciones durante el año:								
Traspaso del resultado		-	-	-	344,238	-	(344,238)	-
Apropiación de reserva legal		-	2,000	-	(2,000)	-	-	-
Apropiación de reserva facultativa		-	-	342,238	(342,238)	-	-	-
Utilidad del ejercicio		-	-	-	-	-	582,886	582,886
Saldos al 31 de diciembre del 2017	15	4,800	2,400	2,873,720	(48,933)	994,299	582,886	4,409,172
Más (menos) transacciones durante el año:								
Traspaso del resultado		-	-	-	582,886	-	(582,886)	-
Apropiación de reserva facultativa		-	-	582,886	(582,886)	-	-	-
Utilidad del ejercicio		-	-	-	-	-	569,322	569,322
Saldos al 31 de diciembre del 2018	15	4,800	2,400	3,456,606	(48,933)	994,299	569,322	4,978,494

Las notas adjuntas 1 a la 18 son parte integrante de estos estados financieros.


Ing. Rodrigo Laniado Romero
Presidente


Ing. Silvia Santos Méndez
Contador General

ROLANT S.A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
(Expresado en dólares estadounidenses)

Nota	2018	2017	FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE	
			(UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:	
			Clases de cobros por actividades de operación:	
			Otros cobros	
			Clases de pagos por actividades de operación:	
			Pagos de proveedores de bienes y servicios	(38,326)
			Pagos por impuestos	(27,512)
			Pagos por primas derivadas de pólizas de seguros	(1,824)
			Pagos de intereses	-
			Flujos netos de efectivo (utilizados en) procedentes de actividades de operación	(64,017)
			FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE	
			(UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:	
			Dividendos cobrados a subsidiarias	486,977
			Inversiones en subsidiarias	(265,000)
			Préstamos otorgado a compañías relacionadas	(155,000)
			Flujos netos de efectivo procedentes de actividades de inversión	66,977
			FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE	
			(UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:	
			Préstamos de compañía relacionada	65,000
			Pago de préstamo compañía relacionada	(40,000)
			Pago de préstamo a Accionista	(20,000)
			Pago de intereses por préstamos a relacionadas	(7,817)
			Flujos netos de efectivo utilizados en actividades de financiamiento	(2,817)
			Aumento (Disminución) neto de efectivo y equivalentes	143
			al efectivo	
			Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del año	536
			Efectivo y equivalente al efectivo al final del año	679

Las notas adjuntas 1 a la 18 son parte integrante de estos estados financieros.

Ing. Rodrigo Lamiado Romero

Ing. Silvia Santos Méndez

ROLANI S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
(Expresadas en dólares estadounidenses)

NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL:

La Compañía Rolani S.A., se constituyó en la ciudad de Guayaquil el 2 de diciembre de 1996, con el objeto principal de dedicarse a suministrar personal técnico, administrativo, mano de obra calificada, a todo tipo de empresas cualquiera fueran las actividades de éstas.

Al cierre del año 2018, sus Accionistas, todos de nacionalidad ecuatoriana son:

Accionistas	Cantidad de acciones	Valor nominal por acción	Capital social US\$	Porcentaje
Rodrigo Laniado Illingworth	200	1.00	200	4.17%
Andres Laniado Illingworth	200	1.00	200	4.17%
Ma. Luisa Laniado Illingworth	200	1.00	200	4.17%
Claudia Laniado Illingworth	200	1.00	200	4.17%
Ma. Gabriela Illingworth Torres	4,000	1.00	4,000	83.32%
	4,800		4,800	100.00%

NOTA 2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS:

(a) Declaración de cumplimiento. -

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

A continuación, se describe las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estados financieros. Tal como lo requiere la NIC 8, estas políticas han sido definidas en función de la Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2018 aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan.

(b) Bases de preparación. -

Los estados financieros de Rolani S.A. comprenden los estados de situación financiera, los estados del resultado integral, de cambios en el patrimonio y los de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2018 y 2017. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF.

(c) Efectivo y equivalentes al efectivo. - El Efectivo y equivalentes al efectivo esta representado por saldo de efectivo disponible en un banco local.

(d) Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar. - Las Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son efectivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

(c) Propiedad, planta y equipos. -

(i) Medición en el momento del reconocimiento. - Las partidas de Propiedad, planta y equipos se medirán inicialmente por su costo.

El costo de Propiedad, planta y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

(ii) Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo. - Después del reconocimiento inicial, la Propiedad, planta y equipos son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor, en el caso de que la Administración considere necesario aplicar deterioro.

Los gastos de reparaciones, mantenimiento y los de reposición de partidas no significativas se imputan a resultado en el período en que se producen.

(iii) Método de depreciación y vidas útiles. - El costo de la Propiedad, planta y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación, se presenta el rubro que la Compañía registra como Propiedad, planta y equipos con sus respectivos años de vida útil que se usan en el cálculo de la depreciación:

Item	Vida útil (en años)	%
Edificio	20	5%
Vehículos	5	20%

(vi) Retiro o venta de Propiedad y equipos. - La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una Propiedad y equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

(f) Inversión en asociadas. -

Método de participación. - La inversión se registra inicialmente al costo, y se incrementará y disminuirá su importe en libros para reconocer la porción que corresponde al inversor en el resultado del período obtenido por la entidad participada, después de la fecha de adquisición.

Las distribuciones recibidas de la participada reducirán el importe en libros de la inversión.

(g) Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar. -

Las Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado. El período de crédito promedio es de 15 a 30 días.

(h) Impuestos. -

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

Impuesto corriente. - El impuesto por pagar 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 impositivos 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 fiscales aprobadas para cada período.

Impuestos diferidos. - El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias impositivas. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden aplicando las tasas fiscales que se esperean sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

(i) Provisiones. -

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene la obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios

económicos para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

(j) Reconocimiento de ingresos. -

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Los ingresos provenientes de la prestación de servicios se reconocen cuando estos pueden ser estimados con fiabilidad. Los ingresos de actividades ordinarias asociados con la operación se reconocen considerando el grado de determinación de la prestación final del período sobre el que se informa.

(k) Gastos. -

Los gastos se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se efectúe el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

(l) Compensación de saldos y transacciones. -

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que contractualmente o por norma legal contemplen la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

(m) Instrumento financiero. -

Los activos y pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable. Los costos de transacción que son directamente atribuibles a la adquisición o emisión de activos y pasivos financieros (distintos a los activos y pasivos financieros designados al valor razonable con cambio en los resultados) se agregan o deducen del valor razonable de los activos o pasivos financieros, cuando sea apropiado, al momento del reconocimiento inicial. Los costos de transacción directamente atribuibles a la adquisición de activos o pasivos financieros designados al valor razonable con cambio en los resultados se reconocen de inmediato en el resultado del período.

(i) Activos financieros. - Los activos financieros se clasifican dentro de las siguientes categorías: activos financieros "al valor razonable con cambios en los

resultados", "inversiones mantenidas hasta el vencimiento" "activos financieros disponibles para la venta", y "préstamos y partidas por cobrar". La clasificación depende de la naturaleza y propósito de los activos financieros y se determina al momento del reconocimiento inicial. Todas las compras o ventas regulares de activos financieros son reconocidas y dadas de baja a la fecha de la transacción. Las compras o ventas regulares son todas aquellas compras o ventas de activos financieros que requieran la entrega de activos dentro del marco de tiempo establecido por una regulación o acuerdo en el mercado

(ii) Pasivos financieros e instrumentos de patrimonio. - Los instrumentos de deuda y patrimonio son clasificados como pasivos financieros o como patrimonio de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual. Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

(n) Nuevas Normas Internacionales de Información Financiera y emiendadas vigentes. - Las políticas contables adoptadas son consistentes con aquellas utilizadas el año anterior. A partir del 1 de enero de 2018 entraron en vigencia las siguientes Normas Internacionales de Información Financiera vigentes a la fecha de la emisión del informe financiero de la compañía Rolani S.A.

- NIIF 9 – "Instrumento financiero", El objetivo de esta Norma es establecer los principios para la información financiera sobre activos financieros y pasivos financieros, de forma que se presente información útil y relevante para los usuarios de los estados financieros para la evaluación de los importes, calendario e incertidumbre de los flujos de efectivo futuros de la entidad.

- NIIF 15 – "Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes". El principio básico de esta Norma es que una entidad reconocerá los ingresos de actividades ordinarias para representar la transferencia de los bienes o servicios comprometidos con los clientes por un importe que refleje la contraprestación a que la entidad espera tener derecho, a cambio de dichos bienes o servicios.

- Modificación NIIF 2 – "Calificación y valoración de pagos basados en acciones". Son modificaciones limitadas que aclaran cuestiones concretas en acciones a liquidar en efectivo, la clasificación de devengo en pagos basados en acciones cuando tiene cláusulas de liquidación por el neto y algunos aspectos de las modificaciones del tipo de pago basado en acciones.

- Modificación NIIF 4 – "Contratos de Seguros". Permiten a las entidades bajo el alcance la NIIF 4, la opción de aplicar la NIIF 9 o su exención temporal.

- Modificación NIC 40 – "Reclasificación de inversiones inmobiliarias". La modificación clarifica que una reclasificación de una inversión desde o hacia

inversión inmobiliaria solo está permitida cuando exista evidencia de un cambio en su uso.

- NIIF 1 – “Adopción por primera vez de las NIIF”. Eliminación de algunas exenciones a corto plazo (Mejoras a las NIIF Ciclo 2014 - 2016).

- NIC 28 – “Inversiones en entidades asociadas y negocios conjuntos”. Clarificación en relación con la opción de valorar razonablemente.

- CINIIF 22 – “Transacciones y anticipos en moneda extranjera”. Esta interpretación establece la “fecha de transacción” a efectos de determinar el tipo de cambio aplicable en transacciones con anticipos en moneda extranjera.

La adopción de estas normas no tuvo un impacto significativo para las operaciones de la compañía Rolani S.A.

(o) Normas Internacionales de Información Financiera y enmiendas emitidas pero que aún no están vigentes. -

A continuación, se enumeran las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF y enmiendas emitidas pero que no se encontraban en vigencia a la fecha de emisión de los estados financieros de la compañía Rolani S.A.

Normas	Fecha de entrada en vigencia
Modificaciones a la NIIF 10 y NIC 28 – “Venta o aportación de bienes entre un inversionista y su asociada o negocio conjunto”	Fecha a ser determinada
NIIF 16 – “Arrendamientos”	1 de enero de 2019
Modificaciones a la NIIF 9 Características de cancelación anticipada con compensación negativa.	1 de enero de 2019
CINIIF 23 Incertidumbre sobre el tratamiento fiscal	1 de enero de 2019
Modificación NIC 28 Intereses a largo plazo en asociadas o negocios conjuntos	1 de enero de 2019
Modificación NIC 19 Modificación, reducción o liquidación de un plan,	1 de enero de 2019
NIIF 17 Contratos de seguros	1 de enero de 2021

NOTA 3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES:

La preparación de los estados financieros en conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF 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.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

La Compañía no ha considerado utilizar en el proceso de aplicación de los criterios contables del deterioro de activos el cual establece qué a la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, analizar el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo.

Determinar si los activos han sufrido deterioro implica el cálculo del valor en uso del activo. El cálculo del valor en uso requiere que la Compañía determine los flujos de efectivo futuros que deberían surgir del activo y una tasa de descuento apropiada para calcular el valor presente. En el caso de que el importe recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registra la correspondiente provisión por pérdida por deterioro por la diferencia, con cargos a resultados.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en períodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO:

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el Efectivo y equivalentes al efectivo consistía en:

Banco Bolivariano S.A.	
2018	2017
679	536

Corresponde a depósitos en cuenta corriente en un banco local, el cual no genera intereses y no tiene restricción para su uso. A la fecha de este informe dicho banco tiene una calificación de AA-.

NOTA 5. CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR:

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, las Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar consistían en:

Compañías relacionadas	
2018	2017
910,263	694,020

(i) Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, los saldos con Compañías relacionadas son los siguientes:

	2018	2017
Sal-Mos Salinas Mosquiniña S.A.	752,483	427,655
Criaderos de Especies Bioacuáticas Criesbio S.A.	147,739	102,147
Rodemil S.A.	10,041	-
Langua S.A.	-	164,218
	910,263	694,020

(a) Corresponde a dividendos distribuidos bajo aprobación de junta de accionista y se distribuyen de la siguiente manera:

Dividendos por cobrar al 01-01-2018
Dividendos percibidos en el 2018
Dividendos cobrados

427,655
647,513
(322,685)
752,483

(b) Corresponde a un crédito otorgado por un monto de US\$145,000 a una tasa de interés del 5% anual a 12 meses plazo, la diferencia de US\$2,739 corresponden a intereses por cobrar.

(c) Corresponde a un crédito otorgado por un monto de US\$10,000 a una tasa de interés del 5% anual a 12 meses plazo, la diferencia de US\$41 corresponden a intereses por cobrar.

(d) Corresponden a dividendos cobrados.

En el 2018 la Compañía recibió en efectivo el monto de US\$74 por dividendos de la compañía Mar del Rey Maderrey S.A.

Durante el año 2018 y 2017 se realizó las siguientes transacciones con sus compañías relacionadas:

Razón social y/o persona natural	Activos	Pasivos	Ingresos	Egresos
Sal-mos Salinas Mosquiniña S.A.	647,513	13,807	-	-
Empacadora Champmar S.A.	466,650	-	-	-
Criaderos de Especies Bioacuáticas Criesbio S.A.	145,000	-	-	3,625
Rodemil S.A.	10,000	-	-	167
Anlani S.A.	-	65,000	-	-
Sociedad Nacional de Galápagos	-	-	-	487
Songa S.A.	-	-	-	-
	1,269,163	78,807	-	4,279

(Operaciones con Compañías relacionadas 2018)

(Véase página siguiente)

Operaciones con Compañías relacionadas 2017				
Activos	Pasivos	Ingresos	Egresos	Razón social y/o persona natural
500,000	-	-	-	Maria Leonor Pecharich
100,000	-	-	-	Carlos Tamariz
13,291	15,000	-	-	Lanilling S.A.
-	140,000	2,312	2,563	Anlani S.A.
-	-	-	750	Noa - Noa S.A.
-	29	-	-	Camaronera Lebama S.A.
-	11,371	697,968	-	Sal-mos Salinas Mosquiniña S.A.
-	-	1,790	-	Marina del Rey
613,291	166,400	702,070	3,313	

NOTA 6. IMPUESTOS:

Activos y pasivos por impuestos del año corriente. - Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, un resumen es como sigue:

Activos:				Pasivos:			
Saldos al 31-dic-17	664	22,629	23,293	Saldos al 31-dic-17	22,881	38	22,919
Crédito tributario	488	27,403	27,891	Pago y/o Ajustes	22,881	185	23,066
Compensa- ciones	664	22,629	23,293	Retenciones e impuestos	27,450	152	27,602
Saldos al 31-dic-18	488	27,403	27,891	Saldos al 31-dic-18	27,450	5	27,455

Impuesto a la renta reconocida en los resultados. - Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, es como sigue:

(Véase en la página siguiente)

Utilidad según estados financieros antes de impuesto a la renta
 Más (menos) - Partidas de conciliación:
 Dividendos percibidos exentos
 Gastos no deducibles
 Utilidad gravable (pérdida tributaria)
 Tasa de impuesto
 Impuesto a la renta causado
 Anticipo correspondiente al ejercicio fiscal corriente

	2018	2017
(1)	594,639	602,169
	(647,588)	(699,759)
	9,049	48,848
	(43,901)	(48,742)
	25%	22%
(2)	27,450	23,259

(1) De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta para el año 2018 se calcula en un 25% sobre las utilidades sujetas a distribución en el año 2017 fue el 22% y del 12% sobre las utilidades sujetas a capitalización. No obstante, la tarifa impositiva será del 28% cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con una participación directa o indirecta.

(2) Para los ejercicios económicos 2018 y 2017, la Compañía obtuvo impuesto a la renta causado menor al anticipo determinado, por lo tanto, el anticipo determinado pasa a ser el impuesto causado; según lo determinado en el art. 79 del Reglamento para la Aplicación de la Ley del Régimen Tributario Interno.

NOTA 7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS:

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, la Propiedad, planta y equipos consistían en:

	Saldos al	Adiciones y/o retiros	Saldos al	Adiciones y/o retiros	Saldos al
Edificio	31/12/2016	9,718	31/12/2017	9,718	31/12/2018
Vehículos	77,670	-	77,670	-	77,670
Menos- Depreciación acumulada	(35,076)	-	(51,096)	-	(67,116)
	52,312	(16,020)	36,292	(16,020)	20,272

NOTA 8. ACTIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS:

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, los Activos por impuestos diferidos consistían en:

Activos por impuestos diferidos

	2018	2017
(1)	10,740	6,829

(1) El impuesto diferido por amortización por pérdidas tributarias se distribuye de la siguiente manera:

Impuesto	Diferido	Pérdida tributaria año 2017 (a)
	10,723	48,742
		22%

(a) La variación de US\$17 por error cálculo del impuesto.

En el 2017 el impuesto diferido fue de US\$10,740 el mismo que fue ajustado por US\$3,911 con el pasivo por impuesto diferido, en el 2018 se recalizaron las correcciones y se reversaron los asientos dejando registrado el pasivo por impuesto diferido (Véase nota 13).

NOTA 9. INVERSIONES EN SUBSIDIARIAS:

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, las Inversiones en subsidiarias consistían en:

Razón Social	Porcentaje de participación	Valor Nominal	Valor Patrimonial	Proporcional	Actividad Principal
Criaderos de Especies					
Bioacuáticas Cricbio S.A.	100%	0.04	(1)	486,719	386,719
Cultivo de larvas de camarones					
Conservación y envasado de crustáceos o moluscos	93.33%	0.04	(2)	2,857,553	2,390,903
Empacadora Champmar S.A.					
Langra S.A.	70.00%	0.04		153,600	153,600
Pesquera en todas sus fases					
Sal-Mos Salinas-Mosquibana S.A.	70.00%	0.04		946,360	946,360
Explotación de criaderos de camarones					
				4,444,232	3,877,582

(1) La variación de US\$100,000 corresponde a un aumento de capital, la cual se registra contra una cuenta por cobrar y está soportado en acta de junta de accionistas celebrada el 17 de diciembre del 2018.

(2) La variación de US\$466,650 corresponde a un aporte para aumento de capital, soportada mediante junta de accionistas celebrada el 31 de mayo del 2018, del cual al 31 de diciembre del 2018 se ha cancelado en efectivo US\$265,000.

NOTA 10. OTRAS INVERSIONES EN ACCIONES:

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, las Otras inversiones en acciones consistían en:

Razón Social	Porcentaje de participación	Valor Nominal	Valor Patrimonial Proporcional		Actividad Principal
			2018	2017	
Onclab S.A.	15%	1.00	15,000	15,000	Investigación en laboratorios camaroneros
Martina del Rey Marderey S.A.	6.00%	0.04	4,800	4,800	Elaboración y conservación de pescado
			19,800	19,800	

NOTA 11. CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR:

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, las Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar consistían en:

		2018	2017
Cuentas por pagar comerciales:		702	534
Proveedores			
Otras cuentas por pagar:			
Relacionadas	(i)	426,916	2,511
Otros por liquidar		-	2,568
		427,618	5,613

(i) Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, los saldos con relacionadas eran los siguientes:

		2018	2017
Empacadora Champmar S.A.	(a)	201,650	-
Anlani S.A.	(b)	165,266	2,511
Laniado Romero Rodrigo Maurice	(c)	60,000	-
		426,916	2,511

(a) Corresponde a un aporte para futuras capitales de US\$466,650 otorgado en una junta de accionistas celebrada el 31 de mayo del 2018, de los cuales ya fueron cancelados en efectivo un monto de US\$265,000.

(b) Corresponde a un préstamo recibido de US\$65,000 pagaderos a 12 meses a una tasa de interés del 5% anual. Además de US\$140,000 préstamo reclasificado de la cuenta

por pagar largo plazo de la cual se canceló en efectivo US\$40,000, la diferencia de US\$266 corresponde a intereses por pagar.

(c) Corresponde a un préstamo por US\$80,000 reclasificado de la cuenta por pagar largo plazo de la cual se canceló en efectivo US\$20,000.

NOTA 12. CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO:

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, las Cuentas por pagar largo plazo consistían en:

Compañías relacionadas	(1)
2018	-
2017	221,708

(1) Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, los saldos de las compañías relacionadas a largo plazo consistían en:

Sr. Rodrigo Laniado Romero	(a)	-	80,000
Anlani S.A.	(a)	-	140,000
Lanilling S.A.	-	-	1,708
	-	-	221,708
		2018	2017

(a) Los saldos fueron reclasificados a cuentas por pagar y otras cuentas por pagar (Véase nota 11).

NOTA 13. PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO:

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, los Pasivos por impuesto diferido consistían en:

Pasivo por impuesto diferido	(1)
2018	1,778
2017	-

(1) Corresponde a un impuesto diferido como sigue:

Propiedad, planta y equipo	Valor en libros	Base fiscal	Diferencia	Tasa	Impuesto diferido
Vehículo	12,945	5,833	37,670	25%	1,778
	Pasivo por impuesto diferido 2018				

En el 2017 el pasivo por impuesto diferido fue de US\$3,911 el mismo que fue netado en el mismo año con el activo por impuesto diferido, quedando un saldo de US\$0. En el 2018 se reversó el asiento para corregirlo, quedando registrado el pasivo por impuesto diferido.

Al cierre del año 2018 se ajustó:

Saldo del impuesto diferido al 2017 (corregido)	3,911
Saldo del impuesto diferido al 2018	1,778
Ajuste al Estado de resultado integral por baja de impuesto diferido	2,133

NOTA 14. INSTRUMENTOS FINANCIEROS:

El detalle de los activos y pasivos financieros mantenidos por la Compañía es como sigue:

Activo financiero:		2018	2017
Costo amortizado:			
Efectivo y equivalentes al efectivo	(Nota 4)	679	536
Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar	(Nota 5)	910,263	694,020
Otras inversiones en acciones	(Nota 10)	19,800	19,800
		<u>930,742</u>	<u>714,536</u>
Pasivo financiero:			
Costo amortizado:			
Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar	(Nota 11)	427,618	5,613
Cuentas por pagar largo plazo	(Nota 12)	-	221,708
		<u>427,618</u>	<u>227,321</u>

NOTA 15. PATRIMONIO:

Capital social- El capital social autorizado consiste en 4,800 acciones de US\$1.00 valor nominal unitario, las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a los dividendos.

Reserva legal- La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, excepto en los casos de liquidación de la Compañía, pero se puede utilizar para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse en su totalidad.

Reserva Facultativa- Esta reserva es potestad de los Accionistas. De acuerdo a la Ley de Compañías, los remanentes de las utilidades líquidas y realizadas que se obtuvieren en el respectivo ejercicio económico, que no se hubiese repartido o destinado a la constitución de reservas legales y facultativas, deberán ser capitalizados. Las reservas facultativas no podrán exceder del 50% del capital social, salvo resolución unánime en contrario de la Junta General.

Mediante junta ordinaria de accionistas celebrada el 22 de marzo del 2018, se resolvió transferir US\$582,886 del resultado acumulado a la cuenta de reserva facultativa, quedando un saldo al 31 de diciembre del 2018 de US\$3,456,606

Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF- Incluye los valores resultantes de los ajustes originados en la adopción por primera vez de las NIIF. El saldo acreedor podrá ser utilizado para compensar pérdidas acumuladas. Este saldo no es disponible para el pago de dividendos y no podrá ser capitalizado. Los trabajadores no tendrán derecho a una participación sobre este saldo y podrá ser devuelta en el caso de liquidación de la Compañía.

Actividad económica- Durante el año 2018, la Compañía no operó realizando su principal objeto social, sino que su principal ingreso fue por re inversión en acciones y dividendos recibidos por concepto de las inversiones realizadas en compañías relacionadas. Por lo tanto, estos estados financieros deberán ser leídos considerando estas revelaciones.

NOTA 16 OTROS INGRESOS:

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 los Otros ingresos de la Compañía consistían en:

	2018	2017
Dividendos	647,588	699,759
Intereses	3,792	2,312
Otros	486	462
	<u>651,866</u>	<u>702,533</u>

(1) Corresponde a dividendos distribuido por la subsidiaria Sal-mos Salinas Mosquitiña S.A. por un monto de US\$647,513, la diferencia de US\$74 corresponde a dividendos recibidos de la compañía Mar del Rey Marderey S.A. (Véase nota 5).

NOTA 17. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE

INFORMA:

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de emisión de informe a los estados financieros (febrero, 01 del 2019), no se produjeron eventos que, en opinión de la Administración de la compañía, pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

NOTA 18. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2018 han sido aprobados por la Administración en enero, 15 del 2019 y serán presentados a los Accionistas para su aprobación.