



Garef Consultores S.A. Ltda.
Av. de las Américas 219
Edif. S&B (Bancolombia) Piso 10-11-12-13
Bogotá - Colombia 0501701
Departamento de Bogotá
Colombia - Suramérica
www.garefconsulting.com

ROBGUE EASY CAR S.A.

**ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS
AL: 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
JUNTO CON INFORME DE LOS AUDITORES**



Garret Corporation, Inc.
300 A St. American Hill
Eden, N.C. 27024-1100
Tel: (704) 454-4174
Fax: (704) 454-4174
www.garret.com

ROBQUE EASY CAR S.A.

**ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

INDICE

	<u>Páginas No.</u>
Informe de los Auditores Independientes	2 - 5
Estados de situación financiera	6
Estados de resultados integrales	7
Estados de flujo de efectivo	8 - 9
Estado de cambios en el patrimonio neto de los accionistas	10
Notas a los estados financieros	11 - 22

Abreviaturas usadas:

US\$: Dólares de Estados Unidos de América
NIA	: Normas Internacionales de Auditoría
NIC	: Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	: Normas Internacionales de Información Financiera
IESBA	: Código de Ética para Contadores



Garref y Asociados C.A. S.A.
Av. de los Amigos, 110
Edif. San Marino, P.O. Box 171107
QTO - 10101, Ecuador
Asesoría: +593 9 9441 0000
Impresión: +593 9 9441 0000
www.garef.com.ec

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Accionistas y la Junta Directiva de
ROBGUE EASY CAR S.A.:

Informe sobre la auditoría de los estados financieros:

Opinión

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **ROBGUE EASY CAR S.A.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2019 y 2018 y los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio neto de los accionistas y de flujos de efectivo por los años terminados en esa fecha, así como el resumen de las principales políticas contables y notas explicativas a los estados financieros.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la posición financiera de **ROBGUE EASY CAR S.A.**, al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). (NIIF para PYMES)

Fundamentos de la Opinión

2. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en este informe en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros". Somos independientes de **ROBGUE EASY CAR S.A.**, de acuerdo con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés) y las disposiciones de independencia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dicho Código. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión.

Párrafo de Énfasis:

3. Como se indica en la Nota 18 a los estados financieros adjuntos, mediante decreto ejecutivo No. 1017 de 16 de marzo de 2020, el presidente de la República del Ecuador declaró el estado de excepción por calamidad pública en todo el territorio ecuatoriano para detener la propagación del virus denominado "COVID 19". Los mercados en todo el mundo están experimentando impactos económicos severos por la crisis de salud generada, lo cual a su vez está afectando significativamente la económica del Ecuador. **ROBGUE EASY CAR S.A.**, no ha podido estimar la severidad de los posibles impactos sobre los estados financieros y operaciones por la crisis sanitaria antes descrita. Nuestra opinión no ha sido modificada en relación a este suceso.

Responsabilidad de la Administración y de los Encargados del Gobierno de la Compañía con relación a los Estados Financieros

4. La administración es responsable de la preparación y presentación responsable de los estados financieros de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), y control interno determinado por la administración como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con el negocio en marcha y el uso de la base contable del negocio en marcha, a menos que la administración tenga la intención de liquidar la compañía o cesar sus operaciones, o bien, no tenga otra alternativa realista que hacerlo.

La administración y los Encargados del Gobierno, son responsables de la supervisión del proceso de reporte financiera de la Compañía.

Responsabilidad del Auditor con la Auditoría de los Estados Financieros.

5. Los objetivos de nuestra auditoría son obtener seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir
6. un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría (NIA), detectará siempre un error material cuando este exista. Errores pueden surgir debido a fraude o error y son considerados materiales si, individualmente o en su conjunto, pueden razonablemente preverse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

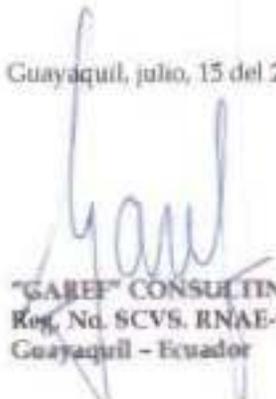
Como parte de una auditoría efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

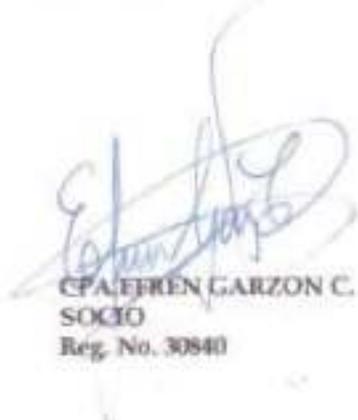
- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y ejecutamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error 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 vulneración del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.

- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración es razonable.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, de la base contable de negocio en marcha y, basados en la evidencia de auditoría obtenida, concluir si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría a las respectivas revelaciones en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, expresar una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría, sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden ocasionar que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que logren una presentación razonable.

Comunicamos a los responsables de la Administración de la Compañía respecto a, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

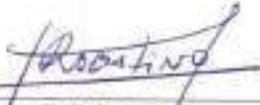
Guayaquil, julio, 15 del 2020


"GAREF" CONSULTING CIA. LTDA.
Reg. No. SCVS. RNAE-954
Guayaquil - Ecuador


CPA FREN GARZON C.
SOCIO
Reg. No. 30840

ROBQUE EASY CAR S.A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(Expresado en Dólares)

<u>ACTIVOS</u>	<u>NOTAS</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<u>ACTIVOS CORRIENTES:</u>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	38,232.79	9,835.46
Cuentas por cobrar	5	176,231.00	179,193.75
Impuestos anticipados	6	76,867.41	146,784.07
Total activos corrientes		291,331.20	335,813.28
<u>ACTIVOS NO CORRIENTES</u>			
Propiedades, plantas y equipos, neto	7	312,552.34	268,954.01
Total activos no corrientes		312,552.34	268,954.01
Total, de activos		603,883.54	604,767.29
<u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u>			
<u>PASIVOS CORRIENTES:</u>			
Documentos y cuentas por pagar	8	105,609.76	104,531.70
Pasivos acumulados	9	17,930.31	18,168.63
Impuestos por Pagar	10	72,987.43	91,154.34
Total, pasivos corrientes		196,527.50	213,854.67
<u>PASIVOS NO CORRIENTES</u>			
Documentos y cuentas por pagar	11	327,205.62	312,113.62
Total pasivos no corrientes		327,205.62	312,113.62
Total de pasivos		523,743.12	525,968.29
<u>PATRIMONIO</u>			
Capital social	12	800.00	800.00
Reserva legal	13	560.25	560.25
Resultados acumulados		70,060.94	70,060.94
Utilidad del ejercicio		8,719.23	7,377.81
Total, patrimonio de los accionistas		80,140.42	78,799.00
Total, pasivos y patrimonio		603,883.54	604,767.29



Jorge G. Robalino Guevara
Gerente General

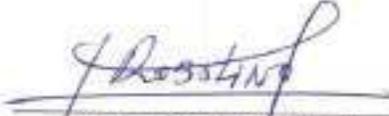


CPA. Econ. Gustavo Macías R.
Contadora General

Ver Notas de los Estados Financieros

ROBGUE EASY CAR S. A
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(Expresado en Dólares)

	NOTA	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<u>INGRESOS</u>			
Ventas netas	14	1,751,556.78	1,473,348.79
<u>COSTO</u>			
Costo de venta		<u>1,490,196.62</u>	<u>1,159,379.17</u>
UTILIDAD OPERACIONAL		261,360.16	313,969.62
<u>GASTOS OPERACIONALES</u>			
Gastos de administración	15	(210,856.52)	(301,777.17)
Gastos financieros	15	(33,045.72)	(619.42)
TOTAL, GASTOS OPERACIONALES		<u>(243,902.24)</u>	<u>(302,396.59)</u>
UTILIDAD (PERDIDA) DE OPERACIÓN		17,457.92	11,573.03
Otros egresos		(3,780.70)	0.00
UTILIDAD ANTES DE P.TRAB. E I. RTA.		<u>13,677.22</u>	<u>11,573.03</u>
<u>Menos:</u>			
15% Participación Trabajadores		(2,051.58)	(1,735.95)
25% - 22% Impuesto a la Renta		<u>(2,906.41)</u>	<u>(2,459.27)</u>
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		<u>8,719.23</u>	<u>7,377.81</u>



 Jorge G. Robalino Guevara
 Gerente General

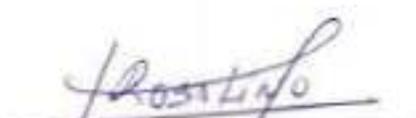


 CPA. Econ/ Gustavo Macías R.
 Contadora General

Ver Notas de los Estados Financieros

ROBQUE EASY CAR S. A
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL: 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(Expresado en Dólares)

	2019	2018
<u>FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</u>		
Efectivo recibido de clientes	1,754,519.53	1,392,309.23
Efectivo pagado a proveedores	(1,420,912.29)	(1,208,839.14)
Efectivo pagado cuentas de empleados	(82,262.04)	(94,473.59)
Otros pagos por actividades de operación	(3,780.70)	(45,899.23)
Otras entradas (salidas) de efectivo	(33,045.72)	(11,184.84)
Efectivo neto (utilizado) de las actividades de operación	214,518.78	31,912.43
<u>FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</u>		
Adquisiciones de propiedades, plantas y equipos	(186,121.45)	(218,730.44)
Efectivo neto utilizado de las actividades de inversión	(186,121.45)	(218,730.44)
<u>FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</u>		
Pago de préstamos	0.00	0.00
Incremento en cuentas capital	0.00	0.00
Incremento actividades en desahucio	0.00	0.00
Efectivo neto utilizado en las actividades de financiamiento	0.00	0.00
Disminución (Aumento) del efectivo y equivalentes de efectivo	28,397.33	(186,818.01)
Efectivo y equivalentes del efectivo al inicio del periodo	9,835.46	196,653.47
Efectivo y equivalentes del efectivo al final del periodo	38,232.79	9,835.46

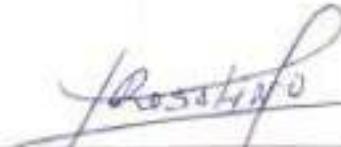

Jorge G. Robalino Guevara
Gerente General


CPA. Econ. Gustavo Macías R.
Contadora General

Ver Notas de los Estados Financieros

ROBQUE EASY CAR S. A.
 ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
 CONCILIACION DE LA UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO CON LAS ACTIVIDADES DE
 OPERACION
 POR LOS AÑOS TERMINADO AL: 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
 (Expresado en Dólares)

	2019	2018
<u>UTILIDAD (PÉRDIDA) NETA DEL EJERCICIO:</u>	8,719.23	7,377.81
Ajuste para conciliar la utilidad neta con el efectivo neto proveniente por las actividades de operación		
Ajustes por gastos de depreciación y amortización	142,523.12	65,060.54
Impuesto a la renta	2,906.41	2,459.27
Participación de trabajadores	2,051.58	1,735.95
<u>Cambios en activos y pasivos:</u>		
(Incremento) disminución en Cuentas por cobrar clientes	2,962.75	(79,641.21)
(Incremento) disminución en Otros activos	69,916.66	(74,121.25)
(Incremento) disminución gastos anticipados	0.00	0.00
Incremento (disminución) en Documentos y cuentas por pagar	1,078.06	30,007.03
Incremento (disminución) en Otras cuentas por pagar	(16,581.17)	82,610.51
Incremento (disminución) en beneficios a empleados	942.14	(3,576.22)
Flujo de efectivo procedente de (utilizado en) actividades de operación	214,518.78	31,912.43



 Jorge G. Robalino Guevara
 Gerente General



 CPA. Econ. Gustavo Macías R.
 Contadora General

Ver Notas de los Estados Financieros

ROBQUE EASY CAR S. A
ESTADO EN EL CAMBIO DEL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL: 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018
 (Expresado en Dólares)

	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	UTILIDADES ACUMULADAS	UTILIDAD DEL EJERCICIO	TOTAL
aldos al: 31 de diciembre del 2018	800.00	560.25	70,060.94	7,377.81	78,799.00
ovimientos del 2019					
Distribución de utilidades	0.00	0.00	0.00	(7,377.81)	(7,377.81)
anancias (Pérdidas) del Ejercicio	0.00	0.00	0.00	8,719.23	8,719.23
aldo al: 31 de diciembre del 2019	800.00	560.25	70,060.94	8,719.23	80,140.42


 Jorge C. Robalino Cueva
 Gerente General


 CPA. Econ. Gustavo Macías R.
 Comptadora General

Ver Notas de los Estados Financieros

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL: 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018

1. OBJETO SOCIAL DE LA COMPAÑÍA

La compañía ROBQUE EASY CAR S.A., fue constituida en la ciudad de Guayaquil, Provincia del Guayas según consta en la escritura pública celebrada el 15 de octubre del año 2002 e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Guayaquil el 2 de enero del 2003. Su actividad principal es la prestación de servicio de alquiler de automóviles con conductor.

La dirección fiscal de la Compañía es Esmeraldas No. 5221 y Sedalana PA siendo su R.U.C. 0992281871001

Los estados financieros, han sido preparados en U.S. dólares como resultado del proceso de dolarización de la economía a través del cual el Gobierno Ecuatoriano fijó como moneda de curso legal del país, el dólar de los Estados Unidos de América.

Si bien el proceso de la dolarización incorpora el dólar de los Estados Unidos de América como una moneda estable, la variación en los índices de precios al consumidor en la República del Ecuador, ha tenido como efecto incrementar ciertos importes incluidos en los Estados Financieros adjuntos por el año terminado el 31 de diciembre del 2019. Por lo tanto, el análisis comparativo de tales estados Financieros debe hacerse considerando tal circunstancia.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1. Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Bases de preparación

Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico, excepto por ciertas propiedades e instrumentos financieros que son medidos a sus valores razonables, tal como se explica en las políticas contables incluidas más abajo. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración.

Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarían en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición.

El valor razonable a efectos de medición y de revelación en los estados financieros, se determina sobre una base de este tipo, a excepción de las mediciones que tienen algunas similitudes con el valor razonable, pero no son su valor razonable, tales como el valor neto de realización de la NIC 2 "Inventarios" o el valor en uso de la NIC 36 "Deterioro de los Activos".

Adicionalmente, a efectos de información financiera, las mediciones efectuadas a valor razonable se clasifican en el nivel 1, 2 o 3 con base en el grado de importancia de los insumos para la medición del valor razonable en su totalidad, los cuales se describen a continuación:

Nivel 1: Son precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos que la entidad puede acceder a la fecha de medición.

Nivel 2: Insumos distintos a los precios cotizados incluidos en el Nivel 1 que sean observables para el activo o pasivo, ya sea directa o indirectamente.

Nivel 3: Insumos son datos no observables para el activo o pasivo.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

2.2 Bases de Presentación de los Estados Financieros.

La Compañía prepara sus estados financieros de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y leyes promulgadas por la Superintendencia de compañías y de acuerdo con las disposiciones de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su reglamento, dichos estados financieros son preparados de acuerdo al sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América. En el presente año no han sido necesarios asientos de memorando para ajustar los Estados Financieros adjuntos.

2.3 Transición a Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF":

El 20 de noviembre del 2008, la Superintendencia de Compañías, mediante Resolución No. 08.G.DSC.010 estableció un cronograma de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" por medio del cual estas normas entrarán en vigencia a partir del 1 de enero del 2010 hasta el 1 de enero del 2012, dependiendo del grupo de empresas en que se ubique la compañía.

Para el caso de ROBGUE EASY CAR S.A., por ser una empresa Pymes del Tercer grupo, las NIIF entraron en vigencia a partir del 1 de enero del 2012, fecha en que las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) quedaron derogadas, y se establece el año 2011 como periodo de transición, para tal efecto la compañía elaboró y presentó sus estados financieros comparativos con observancia de las NIIF a partir del ejercicio económico del año 2012 en adelante

2.4. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes

En el Estado de Situación Financiera se clasifican los saldos en función a sus vencimientos; en corriente cuando el vencimiento es igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha sobre la que se informe en los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese período.

A continuación, se resumen las prácticas contables seguidas por la compañía en la preparación de sus Estados Financieros.

2.5. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el Estado de Situación Financiera.

2.6. Cuentas y documentos por cobrar

Las cuentas y documentos por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo y en el momento inicial son registradas a su valor razonable y posteriormente son medidas al costo amortizado.

Las cuentas documentos por cobrar, incluyen principalmente clientes locales, deudores varios, y otras cuentas por cobrar, las cuales que son valorizadas a valor nominal.

Las pérdidas por deterioro relacionadas a cuentas incobrables son registradas como gastos en el estado de resultados integral y su determinación es realizada mediante un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas con el objeto de disminuir el valor de las cuentas por cobrar comerciales y reflejarlas a su valor probable de realización. El criterio que utiliza la compañía para determinar si existe evidencia objetiva de una pérdida por deterioro incluye:

- Dificultad financiera significativa del emisor u obligado;
- Incumplimiento del contrato, como el incumplimiento de pagos o mora en el pago del principal;
- Es probable que el prestatario entrará en la bancarota u otras reorganizaciones financieras; o
- Información disponible que indica que hay una reducción medible en sus flujos de efectivo.

2.7. Inventarios

La compañía no mantiene inventarios en sus estados financieros al cierre del periodo año 2019, por lo que no es necesario que sean valuados.

2.8. Préstamos

Representan pasivos financieros que se reconocen a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de transacción) y el valor de redención se reconoce en el estado de resultados durante el periodo del préstamo usando el método de interés efectivo.

Los préstamos 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 sobre la que se informa.

2.9. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar son pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo y en el momento inicial son registradas a su valor nominal ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable, además que, a un porcentaje importante de las compras realizadas, son pagadas de forma anticipada a sus proveedores.

Las cuentas por pagar comerciales incluyen aquellas obligaciones de pago con proveedores locales y del exterior de bienes y servicios adquiridos en el curso normal de negocio.

Las otras cuentas por pagar corresponden principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio, tales como: anticipos de clientes, obligaciones patronales y tributarias son reconocidas al inicio y posteriormente a su valor nominal.

2.10. Pasivos por impuestos corrientes

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

2.11. 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 imponibles o deducibles y partidas que no son 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. Al 31 de diciembre del 2019 la compañía genero pérdidas y no fue necesario provisión por impuesto corriente

2.11 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 las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto difiendo se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Se reconocerá activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

El impuesto diferido, correspondiente a cambios en la tasa de impuestos o en la normativa tributaria, la estimación 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 el resultado del período, excepto en la medida en que se relacione con partidas previamente reconocidas fuera de los resultados del período.

La compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensar, frente a la autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas; y los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se derivan del impuesto a la renta y la compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

2.12. Beneficios a los empleados

El costo de los beneficios definidos - Jubilación patronal es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. Para el efecto, se consideran ciertos parámetros en sus estimaciones, tales como: permanencia futura, tasa de mortalidad e incrementos salariales futuros determinados sobre la base de cálculos actuariales.

Los costos de los servicios, costo financiero, ganancias y pérdidas actuariales del período son presentados en forma separada en su respectiva nota a los estados financieros adjunta y son registradas en el gasto del período en el cual se generan.

Los importes de beneficios a empleados a largo plazo y post empleo son estimados por un perito independiente, inscrito y calificado en la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

Las nuevas mediciones, que comprendan a ganancias y pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otro resultado integral, en el período en que se producen.

Los planes de beneficios a empleados post empleo como la jubilación patronal y desahucio, son reconocidos aplicando el método del valor actuarial del costo devengado del beneficio, para lo cual, se consideran ciertos parámetros en sus estimaciones como: permanencia futura, tasas de mortalidad e incrementos salariales futuros determinados sobre la base de cálculos actuariales.

2.18. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos por actividades ordinarias incluyen el valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar generada por la compra, venta, alquiler y explotación de Bienes Inmuebles, menos las devoluciones o descuentos existentes dentro del periodo. Los ingresos por actividades ordinarias se presentan netos de devoluciones, rebajas y descuentos, siempre y cuando cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a. El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;
- b. sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción en un corto plazo;
- c. el grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad;
- d. los costos incurridos en la transacción y los costos hasta completarla puedan ser medidos con fiabilidad.

No se considera que sea posible valorar el importe de los ingresos con fiabilidad hasta que no se han resuelto todas las contingencias relacionadas con la venta. Al 31 de diciembre del 2019 la empresa no ha generado ingresos por actividades ordinarias

2.14. Costos y Gastos

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

El costo de producción incluye todos aquellos costos en los que se incurre desde la compra de materia prima hasta la transformación de producto terminado, incluyendo aquellos gastos que involucren material de embalaje, mano de obra directa y otros gastos indirectos de fabricación.

Los gastos de administración corresponden a las remuneraciones del personal, pago de servicios básicos, publicidad, así como, de otros gastos generales asociados a la actividad administrativa de la compañía.

Los gastos de ventas corresponden sueldos y comisiones de vendedores, publicidad, promociones, gastos de fletes y otros gastos en los que se incurre para finalizar la venta y la entrega del producto.

2.15. Estado de Flujos de Efectivo

Los flujos originados por actividades de la operación, incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados, los ingresos financieros y en general, todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento. Es necesario mencionar que el concepto operacional utilizado en este estado, es más amplio que el considerado en el Estado de Resultados Integral. El método utilizado para la presentación del estado de flujos de efectivo es el Directo.

2.16. Pasivos financieros

Los instrumentos financieros se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados o como pasivos financieros medidos al costo amortizado.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivos corrientes a menos que la compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

2.17. Baja en cuentas de un pasivo financiero

Un pasivo financiero es dado de baja cuando la obligación de pago se termina, se cancela o vence. Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro del mismo prestatario en condiciones significativamente diferentes, o las condiciones son modificadas en forma importante, dicho reemplazo o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, reconociéndose la diferencia entre ambos en los resultados del periodo.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con 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 estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Los efectos de los cambios en estimaciones contables surgidos de estas revisiones se reconocen en el periodo de la revisión y periodos futuros si el cambio afecta tanto al periodo actual como a periodos subsecuentes.

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:

3.1 Deterioro de activos

La Administración es quien determina las vidas útiles estimadas y los correspondientes cargos por depreciación para sus propiedades, planta y equipo, esta estimación se basa en los ciclos de vida de los activos en función del uso esperado por el Grupo, considerando como base depreciable al valor resultante entre el costo de adquisición del bien menos su valor de recuperación estimado.

Adicionalmente, de acuerdo a lo dispuesto por la NIC 36 "Deterioro de valor de activos", la compañía evalúa al cierre de cada ejercicio anual o antes, si existe algún indicio de deterioro, el valor recuperable de los activos de largo plazo, para comprobar si hay pérdida de deterioro en el valor de los activos.

Determinar si los activos han sufrido deterioro implica el cálculo del valor en uso de las unidades generadoras de efectivo. El cálculo del valor en uso requiere que la compañía determine los flujos de efectivo futuros que debieran surgir de las unidades generadoras de efectivo 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 cargo a resultados.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en periodos 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.

3.1. Provisiones para obligaciones por Beneficios definidos

El valor presente de las provisiones para obligaciones por beneficios definidos 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.

El actuario contratado por la compañía para realizar el cálculo actuarial, utiliza la tasa de descuento, la tasa de mortalidad y de rotación al final de cada año reportado por la Administración de la compañía. La tasa de descuento es la tasa de interés que debe ser utilizada para determinar el valor presente de los flujos futuros de caja estimados que se espera van a ser requeridos para cumplir con la obligación de estos beneficios.

Las obligaciones por prestaciones definidas de la compañía se descuentan a una tasa establecida por referencia a las tasas de mercado al final del período de referencia de los bonos corporativos de alta calidad. Se requiere un juicio significativo al establecer los criterios para bonos a ser incluidos en la población de la que se deriva la curva de rendimiento. Los criterios más importantes considerados para la selección de los bonos incluyen el tamaño de la emisión de los bonos corporativos, calificación de los bonos y la identificación de los valores atípicos que se excluyen.

3.2. Índices de precios al consumidor

Cambios en los índices de precios al Consumidor, el siguiente cuadro presenta información relacionada con el porcentaje de variación en los índices de precios al consumidor preparado por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos

AÑO TERMINADO	VARIACION
31 DICIEMBRE	PORCENTUAL
2016	-1,5
2017	-0,20
2018	-0,40
2019	-0,07

NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

La cuenta Efectivo y equivalente de efectivo al 31 de diciembre 2019 y 2018 están constituidos como sigue:

	(Dólares)	
	2019	2018
Caja chica	200.00	0.00
<u>Bancos:</u>		
Banco de Guayaquil	36,331.25	9,835.46
Banco Rumihahui	1,701.54	0.00
Total, efectivo y equivalente de efectivo	38,232.79	9,835.46

Bancos. - Comprende los saldos de las cuentas corrientes mantenidas en las instituciones bancarias locales, y están denominadas en dólares estadounidenses. Las cuentas corrientes mantenidas localmente no generan interés.

NOTA 5. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR

Los Documentos y Cuentas por Cobrar al 31 de diciembre del 2019 y 2018 están constituidos como sigue:

	Dólares	
	2019	2018
<u>Cuentas por cobrar</u>		
Cientes	159,210.81	155,043.11
Funcionarios y empleados	5,000.00	562.47
Compañías relacionadas	12,020.19	23,588.17
Total, cuentas por cobrar	176,231.00	179,193.75

(*) Provisión cuentas incobrables

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, no se han efectuado provisión para cuentas incobrables. En opinión de la gerencia de la compañía todas las cuentas son recuperables y no hay riesgo de incobrabilidad de esas cuentas a la fecha del cierre de los estados financieros.

NOTA 6. IMPUESTOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la cuenta Impuestos anticipados están constituidos como sigue:

	(Dólares)	
	2019	2018
Crédito tributario -Iva	38,334.71	123,304.88
Retenciones del Iva	5,076.97	0.00
Retenciones en la fuente del ejercicio	9,976.54	10,577.73
Retenciones en la fuente ejercicios anteriores	23,479.19	12,901.46
Total impuestos anticipados	76,867.41	146,784.07

NOTA 7. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, las Cuentas Propiedades, planta y equipo están constituidas como sigue:

Descripción	Saldos al 31/12/18	Adiciones	Bajas/Ajustes	Saldos al 31/12/19
DEPRECIABLES				
Muebles y enseres	32,465.48	0.00	0.00	32,465.48
Vehículos	371,235.89	186,121.45	0.00	557,357.34
Maquinarias y equipos	7,024.21	0.00	0.00	7,024.21
Equipos de computación	8,503.16	0.00	0.00	8,503.16
Herramientas	798.62	0.00	0.00	798.62
Total	420,027.36	186,121.45	0.00	606,148.81
Menos: Depreciación Acumulada	(151,073.35)	(142,523.12)	0.00	(293,596.47)
Total Propiedades, Netos	268,954.01	43,598.33	0.00	312,552.34

NOTA 8 DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la Cuenta documentos y cuentas por pagar está constituidas como sigue:

	Dólares	
	2019	2018
Proveedores locales	105,609.76	104,531.70
Total, documentos y cuentas por pagar	105,609.76	104,531.70

NOTA 9 PASIVO ACUMULADOS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 los Pasivos Acumulados, están constituidas como sigue:

Cuentas:	Saldo al: 31/12/2018	(+) Provisiones	(-) Pagos	(Dólares) Saldo al: 31/12/2019
Aportes al IESS	1,809.84	1,383.35	1,809.84	1,383.35
Fondo de Reserva	6,255.97	6,256.05	6,255.97	6,256.05
Décimo tercer Sueldo	2,534.48	2,549.70	2,534.48	2,549.70
Décimo cuarto Sueldo	2,704.40	2,916.64	2,704.40	2,916.64
Vacaciones	3,127.99	2,782.99	3,127.99	2,782.99
15% participación trabajadores	1,735.95	2,041.58	1,735.95	2,041.58
Total, Pasivos Acumulados	18,168.63	17,930.31	18,168.63	17,930.31

Beneficios sociales:

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 Pasivos acumulados, representa todas las provisiones corresponden a beneficios sociales anuales a los que tienen derecho los empleados de la compañía, que han cumplido con ciertos criterios de acuerdo a disposiciones establecidas en el Código de Trabajo en el Ecuador.

NOTA 10. IMPUESTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre 2019 y 2018 la Cuenta Impuestos por pagar, están constituidas como sigue:

	<u>(Dólares)</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Impuesto al valor agregado	28,765.22	37,122.76
Retenciones en la Fuente del iva	25,167.39	25,535.88
Retenciones en la Fuente del impto. renta	16,148.41	26,036.43
Impuesto a la renta del ejercicio-2019	2,906.41	2,459.27
Total Impuestos por Pagar	<u>72,987.43</u>	<u>91,154.34</u>

Corresponde a los impuestos registrados en la contabilidad como agentes de retención de retención del impuesto a la renta.

NOTA 11. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR-LP

Al 31 de diciembre 2019 y 2018 la cuenta Documento y cuentas por pagar - LP, están constituidas como sigue:

	<u>Dólares</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Cuentas por pagar accionistas	327,205.62	312,113.62
Total documentos y cuentas por pagar-LP	<u>327,205.62</u>	<u>312,113.62</u>

NOTA 12. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2019, el capital social de la compañía consiste en ochocientas acciones ordinarias con un valor nominal unitario de US \$1.00 cada una, dividido de la siguiente forma:

<u>Capital Social - Accionistas</u>	<u>Acciones</u>	<u>Valor US\$</u>	<u>%</u>
Jorge Robalino Guevara	610	610.00	76,250
Teresita Sancho Plasencia	159	159.00	19,875
Angel V. Robalino Guevara	1	1.00	0,125
Otros accionistas minoritarios	30	30.00	3,750
Total Capital Social	<u>800</u>	<u>800.00</u>	<u>100,00</u>

NOTA 13. RESERVA LEGAL

La Ley de Compañías establece una apropiación del 10% de la utilidad anual para su constitución hasta que represente por lo menos el 50% del capital pagado. El saldo de esta reserva puede ser capitalizado o utilizado para cubrir pérdidas. Al 31 de diciembre del 2019 el saldo es de US\$ 560.25

Al 31 de diciembre del 2019, la provisión de Reserva Legal está constituida como sigue:

	<u>(Dólares)</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Reserva Legal	560.25	560.25
TOTAL DE RESERVA LEGAL	560.25	560.25

NOTA 14. INGRESOS Y COSTOS POR VENTAS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la cuenta Ingreso y Costos por venta, están constituidas como sigue:

	<u>(Dólares)</u>			
	<u>2019</u>		<u>2018</u>	
	<u>Ventas Netas</u>	<u>Costo de Ventas</u>	<u>Ventas Netas</u>	<u>Costo de Ventas</u>
Ventas servicio de transporte	1,751,556.78		1,473,348.79	
<u>Costo de venta</u>				
Transporte contratado		1,339,244.87		1,136,190.07
Mantenimientos y reparaciones		88,121.12		23,189.10
Otros costos	-0-	62,830.57	0.00	-0-
TOTAL INGRESOS Y COSTOS	1,751,556.78	1,490,196.56	1,473,348.79	1,159,379.17

NOTA 15. GASTOS OPERACIONALES

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 la cuenta Gastos de administración y ventas, están constituidas como sigue:

	<u>Dólares</u>	
<u>GASTOS DE ADMINISTRACION</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Sueldos y salarios	21,234.24	75,071.65
Beneficios sociales	16,952.34	20,162.83
Aporte al less + Fdo. Reserva	5,687.67	3,405.30
Honorarios por servicios ocasionales	1,544.78	0.00
Otros gastos administrativos	0.00	22,968.68
Depreciaciones PPE del costo	103,143.03	62,411.05
Subtotal Gastos de administración	148,562.06	184,019.51

GASTOS GENERALES

Promoción y publicidad	472.06	2,305.00
Combustibles y lubricantes	0.00	41,796.56
Pasan.....	472.06	44,101.56
Vienen.....	472.06	44,101.56
Suministro de materiales y repuestos	0.00	7,220.12
Gastos de viaje	5,304.78	0.00
Mantenimiento y reparaciones	3,617.20	18,513.00
Seguros y reaseguros	0.00	2,434.96
Servicios públicos	10,348.19	11,620.19
Varios	42,552.23	33,867.83
Subtotal gastos generales	62,294.46	117,757.66
TOTAL, GASTOS DE ADMINISTRACION	210,856.52	301,777.17
<u>GASTOS FINANCIEROS</u>		
Intereses y comisiones	33,045.72	619.42
TOTAL, GASTOS OPERACIONALES	243,902.24	302,396.59

NOTA 16. IMPUESTO A LA RENTA

La tasa para el cálculo del impuesto a la renta es del 25% sobre las utilidades gravables. En caso de que la compañía reinvierta sus utilidades en el país en maquinarias y equipos nuevos que se destinen a producción, la tasa de impuesto a la renta sería del 15% sobre el monto reinvertido, siempre y cuando se realice el correspondiente aumento de capital hasta el 31 de diciembre del siguiente año. Al 31 de diciembre del 2019 la compañía no genero ganancia por tal no aplica esta tasa impositiva.

Al 31 de diciembre del 2019 La Conciliación Tributaria, es como sigue:

	<u>2019</u>
Utilidad Antes de Participación trab. e Impuesto Renta	13,677.22
(-) 15% Participación Trabajadores	(2,051.58)
Utilidad Gravable	11,625.64
Impuesto a la Renta causado Año 2019	2,906.41
(-) Retenciones en la Fuente efectuadas durante el año	(9,976.54)
(-) Créditos tributarios de años anteriores	(14,328.59)
Saldo a favor	(21,398.72)

NOTA 17. PRECIOS DE TRANSFERENCIAS

El 31 de diciembre del 2004, se publicó el Registro Oficial Suplemento No. 494, la reforma al reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario, mediante el cual se pretende ajustar los ingresos tributarios del contribuyente para que reflejen las ganancias y costos entre partes relacionadas, como que, si estas se hubieren efectuado entre entes no relacionados, denominados precios de plena competencia. La compañía no registra transacciones entre parte relacionadas al 31 de diciembre del 2019.

NOTA 18. EVENTOS SUBSECUENTES

A la fecha de emisión de este informe, esto es al 18 de junio de 2020, a través de Decreto Presidencial N°1017 del Presidente Constitucional de la República del Ecuador, Lic. Lenin Moreno Garcés resuelve establecer el estado de excepción por calamidad pública en todo el territorio nacional debido a la pandemia mundial denominada COVID-19, debido a este suceso pueden generarse eventos subsecuentes por la compañía ROBGUE EASY CAR S.A.