



**C.P.A. JULIO CAMPOVERDE M.**  
AUDITOR & CONSULTOR

***ROLDANOS RENTA CAR CIA. LTDA.***

INFORME DE AUDITOR INDEPENDIENTE SOBRE EL EXAMEN DE

LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS POR EL EJERCICIO

ECONOMICO 2018

## INDICE DE CONTENIDO

## PAGINA

INFORME DE AUDITORIA INDEPENDIENTE	1-3
Estado de Situación Financiera	4
Estado de Resultados Integral	5
Estado de Cambios en el Patrimonio	6
Estado de Flujos de Efectivo	7-8
Notas a los Estados Financieros	9-36

## ABREVIATURAS UTILIZADAS

US	Dólares de los Estados Unidos de América
R.O.	Registro Oficial
IVA	Impuesto al Valor Agregado
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
ORI	Otros Resultados Integrales
LRTI	Ley de Régimen Tributario Interno



# C.P.A. JULIO CAMPOVERDE M.

## AUDITOR & CONSULTOR

### DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Señores Socios

#### OPINION

He auditado el Estado de Situación Financiera adjunto de la Compañía **ROLDANOS RENTA CAR CIA. LTDA.** al 31 de diciembre del 2018 y los correspondientes Estados de Resultados Integral, El Estado de Cambios en el Patrimonio de los Socios, y el Estado de Flujo de Efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las Notas a los Estados Financieros.

Por lo manifestado es mi opinión, que los estados financieros arriba mencionados, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera de la compañía **ROLDANOS RENTA CAR CIA. LTDA.** al 31 de diciembre del año 2018, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al periodo 2018 de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para pequeñas y medianas entidades PYMES.

#### FUNDAMENTO DE LA OPINION CON SALVEDADEDES

La empresa no ha realizado pruebas de deterioro para sus saldos en cuentas por cobrar con el objetivo de establecer su valor razonable.

Se ha llevado a cabo la auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Mi responsabilidad 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 mi informe. Soy independiente de la Empresa de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión con salvedades.

#### CUESTIONES CLAVE DE LA AUDITORIA

Las cuestiones clave de la auditoría son aquellas cuestiones que, según mi juicio profesional, han sido de la mayor significatividad en mi auditoría de los estados financieros del periodo actual. Estas cuestiones han sido tratadas en el contexto de mi auditoría de los estados financieros en su conjunto y en la formación de mi opinión sobre éstos, y no expreso una opinión por separado sobre esas cuestiones. Además de la cuestión descrita en la sección Fundamento de la opinión con salvedades.

#### RESPONSABILIDADES DE LA ADMINISTRACION EN RELACION A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

La Administración es responsable de la presentación y preparación de los Estados Financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs, y del 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.



# C.P.A. JULIO CAMPOVERDE M.

## AUDITOR & CONSULTOR

La Administración es responsable de la valoración de la capacidad de la Compañía de continuar como un Negocio en Marcha, revelando, según corresponda las cuestiones relacionadas para catalogarla como tal, y utilizando el principio contable de Negocio en Marcha, excepto si la Administración tiene la intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

La Administración de la Compañía, es responsable de la supervisión del proceso de información financiera.

### RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR CON RESPECTO A LA AUDITORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Mi objetivo es obtener 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 mi opinión.

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con la Normas Internacionales de Auditoria (NIAs) 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 fielmente 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, aplico mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría, también:

- Identifico y valoro los riesgos de desviación material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseño y aplico procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtengo evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar una desviación material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtengo 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.
- Evalúo lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.
- Concluyo sobre lo adecuado de la utilización por la administración, del principio de negocio en marcha y, con la evidencia de auditoría obtenida, concluyo sobre si existe o no una desviación material relacionada con hechos o con 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 llame la atención en el informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o si dichas revelaciones no son adecuadas, que exprese una opinión modificada. Mi conclusión se basa en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la compañía deje de ser un negocio en marcha.



# C.P.A. JULIO CAMPOVERDE M.

AUDITOR & CONSULTOR

- Evalúo en conjunto, la presentación, 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 razonable.

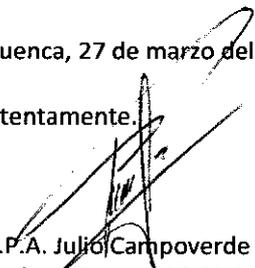
Comunico a la administración de la entidad, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoria y los hallazgos significativos de la auditoria, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifique en el transcurso de la auditoria.

## INFORME SOBRE REQUERIMIENTOS LEGALES Y REGLAMENTARIOS

La opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la compañía, como agente de retención y precepción, así como el pago y determinación de los diferentes impuestos, por el ejercicio terminado al 31 de diciembre del 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 país; que establece su presentación hasta el mes de julio del 2019.

Cuenca, 27 de marzo del 2019

Atentamente,

  
C.P.A. Julio Campo Verde Muñoz  
Auditor Externo SC.RNAE Nro. 511  
Lic. Cont. 24679

## ESTADOS FINANCIEROS

## **ROLDANOS RENTA CAR CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

#### **1.- CONSTITUCION, OBJETO, INFORMACION GENERAL**

Esta es una Compañía que se constituyó con el nombre de Importadora Roldanval Cia. Ltda. escritura pública suscrita en la Notaría Cuarta del Cantón Cuenca en fecha 19 de mayo del 2000, la cual fue inscrita en el Registro Mercantil bajo el Nro. 175 el 31 de mayo del 2000.

El objeto principal de la Compañía será la importación, compra, venta, distribución, comercialización de partes, piezas y accesorios para vehículos, sus repuestos y cualquier clase de artículos tanto nacionales como extranjeros conexos con las antedichas actividades.

*Se registra Escritura pública de cambio de nombre y reforma de estatutos con fecha 15 de febrero del 2007 ante notaria Novena del Cantón Cuenca, la cual fue inscrita en el Registro Mercantil bajo el Nro. 179 con fecha 23 de febrero del 2007.*

#### **2.- DECLARACION DE CUMPLIMIENTO Y MONEDA DE PRESENTACIÓN**

##### **2.1 Declaración de cumplimiento**

Los Estados Financiero has sido preparados de conformidad a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

La información contenida en los Estados Financieros es de responsabilidad de la Gerencia de la empresa la cual manifiesta que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

##### **2.2 Moneda Funcional**

La Moneda de presentación de la empresa, es Dólar de los Estados Unidos de Norteamérica US\$ la cual es la moneda utilizada en el Ecuador, las cifras incluidas en los Estados Financieros adjuntos están expresadas en Dólares Estados Unidos de Norte América.

#### **3.- BASES DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los Estados Financieros han sido preparados de conformidad con las normas Internacionales de información Financiera (NIIF) emitadas por el consejo de normas internacionales de contabilidad (IASB ), las que han sido adaptadas en el Ecuador por disposición de la Superintendencia de Compañías y Valores, emitida en la resolución 06.Q.ICI.004, del 21 de agosto del 2006 publicada en el registro oficial No. 348 del 4 de septiembre del 2006 por lo cual la empresa adoptó estas normas en el año 2011 tomando como referencia los saldos al 31 de diciembre del 2010.

## **ROLDANOS RENTA CAR CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

Los estados financieros están preparados de conformidad a las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y mediana empresas (NIIF para PYMES), de conformidad con la Resolución No. SC.DS.G.09.006 emitida por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros publicada en el registro Oficial No. 94 del 23 de diciembre del 2009 y la resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre del 2011 publicada en el registro oficial No. 566 en el cual establece el reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES.

Los Estados Financieros se preparan en base a precios de mercado, y, los mismos deben de ser presentados anualmente con la información comprendida entre el primero de enero al treinta y uno de diciembre de cada año, estos fueron autorizados para su emisión por la Administración de la compañía, y según las exigencias estatutarias serán sometidos a la aprobación de la junta general de socios de la misma.

#### **Medición**

Los Estados Financieros fueron preparados en base al costo histórico el mismo que esta basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entrega 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 el precio es directamente observable o estimado, utilizando otra técnica de valoración, estos se encuentran presentados en Dólares de los Estados Unidos de Norte América (USD), los inventarios se miden a su valor neto realizable, Propiedad y Equipos a su valor razonable, Provisiones por beneficios a empleados se miden en base a Método Actuarial.

Adicionalmente a efectos de la información financiera, las mediciones efectuadas a valor razonable se clasifican en 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 en la entidad pueda 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 con datos no observables para el activo o pasivo.

#### **Uso de Estimaciones y Juicios**

La compañía prepara sus estados financieros a partir de registros contables de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) requiere que la administración de la compañía realice ciertas estimaciones y supuestos que afectan a la aplicación de las políticas contables y los valores reportados de Activos, Pasivos, Ingresos y Gastos. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones, las cuales

## **ROLDANOS RENTA CAR CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

están basadas en la experiencia histórica y otras suposiciones que se han considerado razonables bajo las circunstancias actuales. Los cambios son incorporados con el correspondiente efecto en los resultados.

A continuación, se presentan las estimaciones y juicios contables más críticos que la administración de la compañía debe utilizar en el proceso de los criterios contables:

- Deterioro de activos: En la fecha de cierre de cada período o en la fecha que se considere necesario se analiza el valor de sus activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieren sufrido alguna pérdida por deterioro. En el caso de que existiera se realiza una estimación de importe recuperable de dicho activo. Si se tratare de activos identificables que no generen flujos de efectivo de forma independiente se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en periodos anteriores son revertidas cuando se producen 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 hubiere tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

- Provisiones para obligaciones por beneficios definidos: Esta depende de varios factores que determinados en función de un cálculo actuarial basado en varios supuestos que son utilizados para determinar el valor presente de estas obligaciones incluye una tasa de descuento y cualquier cambio en los supuestos impacta en el valor en libros de las provisiones de estos beneficios.

La empresa contratada por la compañía para realizar este cálculo actuarial debe utilizar la tasa de descuento de mortalidad y de rotación al final del año reportador 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 que van a ser requeridos para cumplir con las obligaciones de estos beneficios.

## **ROLDANOS RENTA CAR CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

#### **Normas Revisadas e interpretaciones emitidas, pero aún no efectivas**

<b>NORMA</b>	<b>VIGENCIA</b>	
NIIF 15	Nueva	1/1/2018 Ingresos procedentes de contratos con clientes, lineamientos para determinación del momento del reconocimiento e importe de los ingresos de actividades ordinarias.
NIIF 9	Nueva	1/1/2018 Instrumentos Financieros, deterioro, reemplaza NIC 39
NIIF 16		1/1/2019 Arrendamientos, sustituye la Nic 17, la cual implicara que la mayoría de los arrendamientos sean presentados bajo un solo modelo sin distinción de operativos y financieros, sin embargo para el caso de los arrendadores permanece fundamentalmente sin cambios
NIIF 17		1/1/2021 Constratos de seguro
NIC 28 / NIIF 10	S/F	Clarificación en relación al resultado de estas operaciones si se trata de negocios o de activos

#### **- NIIF 15: Ingreso de actividades Ordinarias procedentes de contratos con clientes**

Establece un marco completo para determinar si se reconocen ingresos por actividades ordinarias, cuando se reconocen y en que monto. La Niif 15 reemplaza las actuales guías para el reconocimiento de ingresos incluyendo la Nic 15 (Ingreso de Actividades Ordinarias), La Nic 11 (Contratos de Construcción) y la Niif 13 (Programas de Fidelización de clientes.

La empresa esta evaluando el impacto potencial sobre los estados financieros resultante de la aplicación de la NIIF 15. La empresa no planea una adopción temprana de la misma.

#### **- NIIF 9: Instrumentos Financieros**

La Niif9 incluye guías revisadas para la clasificación y medición de instrumentos financieros, incluyendo un nuevo modelo de pérdidas crediticias esperadas para calcular el deterioro de los activos financieros y nuevos requerimientos generales de contabilidad de coberturas. Esta norma mantiene las guías relacionadas con el reconocimiento y baja de instrumentos financieros a la Nic 39.

La NIIF 9 es efectiva para periodos anuales que comiencen en o después del 01 de enero del 2018 con adopción temprana permitida.

## **ROLDANOS RENTA CAR CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

La empresa está evaluando el impacto potencial sobre los estados financieros resultante de la aplicación de la NIIF 9. La empresa no planea una adopción temprana de la misma.

#### **- NIIF 16 Arrendamientos**

Introduce un modelo contable de arrendamiento para los arrendatarios. Un arrendatario reconoce un activo por el derecho de uso del activo subyacente y un pasivo que representa su obligación de realizar los pagos correspondientes al canon de arrendamiento. Hay excepciones opcionales para arrendamientos a corto plazo y arrendamiento de bienes de bajo valor. La contabilidad del arrendador permanece similar a la norma actual, es decir, el arrendador continúa clasificando los arrendamientos como financieros u operativos.

Esta norma es efectiva para periodos anuales que inician en o después del 01 de enero del 2019. Se permite adopción temprana por entidades que apliquen la NIIF 15 Ingreso de actividades Ordinarias Procedentes de contratos con clientes o antes de la aplicación inicial de NIIF 16.

La empresa está evaluando el impacto potencial sobre los estados financieros resultante de la aplicación de la NIIF 16. La empresa no planea una adopción temprana de la misma.

#### **4.- RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

A continuación, se presenta un resumen de las políticas contables más significativas que han sido empleadas para la realización de los Estados Financieros:

##### **Efectivo y Equivalentes**

Comprende el efectivo en cajas, cuentas bancarias, depósitos a la vista y otras inversiones de gran liquidez y con vencimientos inferiores a tres meses, estas partidas se registran a su costo histórico y no difieren de su valor neto de realización.

##### **4.1 Activos Financieros**

La NIIF 9 introduce el procedimiento para la presentación de los Activos Financieros al valor razonable con cambios en resultados integrales o patrimonio, cuentas por cobrar, inversiones mantenidas hasta su vencimiento e instrumentos de patrimonio, préstamos y activos financieros disponibles para la venta. Los cuales se reconocen inicialmente por su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción. La medición posterior los activos financieros mantenidos hasta el vencimiento se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo menos cualquier pérdida por deterioro.

## **ROLDANOS RENTA CAR CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

El método de la tasa de interés efectiva es un método de cálculo del costo amortizado de un instrumento financiero y de imputación del ingreso financiero a lo largo del periodo relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados (incluyendo comisión, puntos básicos de intereses pagados o recibidos, costos de transacción y otras primas o descuentos que estén incluidos en el cálculo de la tasa de interés efectiva) a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero o cuando sea adecuado, en un periodo más corto, con el importe neto en libros en el reconocimiento inicial.

#### **Cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar se originan por la venta de bienes que no se cotizan en un mercado activo, se reconocen el momento de la entrega del bien y se miden por el valor nominal de la factura y posteriormente se miden con el ajuste de la provisión de cuentas incobrables la misma que se calcula aplicando el 1% sobre los créditos pendientes de cobro del año sin que esta provisión exceda el 10% de su provisión acumulada de acuerdo al límite deducible establecido por la Ley de Régimen Tributario Interno, los castigos de cartera se reversan contra la provisión esto en relación con lo que establece la NIC 18.

Al cierre del periodo la administración de la empresa realiza una evaluación de sus saldos en cuentas por cobrar y de ser necesario aplica su provisión, si la misma excede los límites establecidos en la Ley de Régimen Tributario Interno estos se consideran como no deducibles, a la fecha del cierre de sus estados financieros, las cuentas por cobrar de la empresa se encuentran a su valor nominal conforme al análisis realizado por la administración.

Se clasifican como activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha de situación financiera, los que se clasifican como no corrientes.

#### **Cuentas por cobrar relacionadas y otras cuentas por cobrar**

Corresponden a valores pendientes de cobro a empresas relacionadas y se registran a su valor nominal y que son iguales a su valor razonable.

Otras cuentas por cobrar que principalmente se originan por valores pendiente de cobro a empleados, terceros y relacionados que se liquidan a corto y largo plazo y al valor del desembolso realizado.

La empresa ha registrado una provisión para cuentas incobrables para el ejercicio económico 2018 por un valor de US \$ 41,245 generando un gastos deducible de US \$ 396 y la diferencia como no deducible.

#### **Instrumentos de Patrimonio**

*En acuerdo con la Nic 32 es cualquier contrato que ponga de manifiesto una participación residual de los activos de una entidad después de deducir todos sus pasivos. Se los reconoce inicialmente a su costo de adquisición y se ajustan a su valor razonable, la administración de la empresa presenta los cambios en su valor razonable*

## **ROLDANOS RENTA CAR CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

en otros resultados del ejercicio de acuerdo a la NIIF 9 y de igual manera los dividendos recibidos.

#### **Deterioro**

Los activos financieros son evaluados a la fecha del cierre de cada periodo para determinar si existe evidencia de deterioro como consecuencia de uno o más eventos de pérdida ocurridos después del reconocimiento inicial del activo, como evidencia de que un activo está deteriorado puede incluir el incumplimiento de pago por parte de un deudor o grupo de deudores, indicadores de que el deudor se encuentre en dificultades financieras significativas, incumplimiento o moras en el pago de intereses, condiciones económicas que se relacionen al incumplimiento o desaparición de un mercado activo para ese activo financiero.

La pérdida o deterioro se reconoce en resultados del ejercicio y se calcula como la diferencia entre el valor en libros del activo financiero y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados descontados a la tasa original de interés efectivo.

En este periodo la empresa no ha identificado indicios de deterioro en sus activos financieros.

#### **Bajas en cuentas**

Los activos financieros se dan de baja de acuerdo a la NIIF 9 cuando:

- Expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero
- Se transfieren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo o se asume una obligación de pagar a un tercero la totalidad de los flujos de efectivo recibidos inmediatamente como parte del acuerdo de traspaso y
- Se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo o en su lugar el control del mismo.

#### **4.2 Pasivos Financieros**

La NIIF 9 introduce el procedimiento para la presentación de los Pasivos Financieros al valor razonable con cambios en resultados y los registros al costo amortizado.

La compañía reconoce inicialmente los instrumentos de deuda en la fecha en que se originan y se dan de baja cuando sus obligaciones contractuales se cancelan o expiran.

Pasivos Financieros al valor razonable con cambios en resultados, a la fecha del cierre del periodo la empresa no ha registrado ningún pasivo financiero a valor razonable con cambios en resultados.

La empresa registra obligaciones financieras a su valor nominal el cual no difiere de su valor razonable, las cuales se encuentran emitidas a tasas vigentes de mercado, los

## **ROLDANOS RENTA CAR CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

intereses generados en estas obligaciones se presentan en el Estado de Resultados Integrales en la cuenta Gastos financieros.

#### **Cuentas por pagar y Otros pasivos financieros**

Se registran las cuentas por pagar a proveedores y otras cuentas por pagar, estos no resultan en pagos fijos y no cotizan en un mercado activo.

Estos son reconocidos inicialmente a su valor razonable, más cualquier costo de transacción directamente atribuible, posterior al reconocimiento inicial estos se valorizan al costo amortizado usado el método de interés efectivo y se reconoce el gasto a lo largo del periodo.

El método de la tasa de interés efectiva es un método de cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero y de imputación del gasto financiero a lo largo del periodo relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar (incluyendo todos los honorarios o puntos de pagados o recibidos que forman parte de la tasa de interés efectiva, los costos de transacción y otras primas o descuentos) estimados a lo largo de la vida esperada del pasivo financiero ó (cuando sea adecuado), en un periodo más corto con el importe neto en libros en el momento del reconocimiento inicial.

#### **Cuentas por pagar socios**

Las cuales pertenecen a obligaciones originadas por préstamos recibidos los cuales se registran a su valor nominal.

#### **Bajas en cuentas**

Los pasivos financieros se dan de baja cuando:

- Se haya extinguido, es decir cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido pagada o cancelada o haya expirado.
- Se reemplace por otro proveniente del mismo prestamista bajo condiciones sustancialmente diferentes, reconociendo un nuevo pasivo, la diferencia entre ambos deben reconocerse en el estado de resultados del ejercicio.

### **4.3 Inventarios**

Los inventarios se reconocen inicialmente a su costo de adquisición el cual corresponde al precio de compra e impuestos que no representen un crédito tributario, además otros costos imputables directamente a su adquisición.

Los inventarios se miden mediante el método de costo promedio según párrafo 11 y 25 de la NIC 2 y sus pérdidas por deterioro se reconocen como gastos, así como se establece en el párrafo 34 de la NIC 2.

## **ROLDANOS RENTA CAR CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

La Administración de la empresa evalúa que sus inventarios se encuentren valorados a su costo y que este no sea mayor a su valor neto realizable en cada cierre del ejercicio económico a fin de año y si se supera este valor neto realizable este ajuste se carga a resultados.

#### **4.4 Inversiones Permanentes**

Representa Acciones sobre el capital de otras empresas. Las inversiones son registradas por el método de participación (VPP)

Subsidiarias: Son aquellas entidades sobre las que la compañía tiene el poder para gobernar las políticas financieras y operativas a fin de percibir beneficios de sus actividades.

Inversiones en Asociadas: Son aquellas en las cuales la compañía ejerce una influencia significativa pero no implica un control o control conjunto, por medio del poder para participar en las decisiones relacionadas con las políticas financieras y operativas de las compañías en las que se invierte.

#### **4.5 Propiedad, Planta y Equipo**

Se reconoce como un Activo cuando es probable que la Empresa obtenga beneficios económicos futuros, su costo pueda ser medido con fiabilidad y su vida útil sea superior a un período. Se valoran en su inicio a su costo histórico menos su depreciación acumulada y su importe por deterioro si lo hubiera. A la fecha de presentación de los estados financieros separados la administración considera que no existen indicios de deterioro en el valor reportado para los activos que manejan al momento.

Los valores por mantenimientos y reparaciones que aumentan su valor o incrementan su vida útil son capitalizados, mientras que los valores que no aumentan su valor ni alargan su vida útil se registran en los resultados del período en que ocurren.

La depreciación es calculada utilizando el método de línea recta y al final de cada período la Administración de la Empresa realiza una valoración con respecto a la vida útil de sus activos para analizar si son necesarios realizar ajustes en cumplimiento con el párrafo 61 de la NIC 16.

A la fecha de presentación de los estados financieros la administración ha estimado que no existen indicios de deterioro en el valor de sus activos y la vida útil de sus bienes se encuentra permanente con el año anterior las cuales se detallan a continuación:

## **ROLDANOS RENTA CAR CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

<b>ACTIVOS</b>	<b>VIDA UTIL AÑOS</b>	<b>% DEPRECIACION</b>
Instalaciones	10	10
Maquinaria y Equipos	10	10
Muebles y Enseres	10	10
Vehículos	5	20
Equipos electrónicos	3	33.33

La empresa determina un valor residual (importe estimado que la empresa espera obtener con la venta de un activo al término de su vida útil).

#### **4.6 Impuesto a las Ganancias**

La empresa reconoce el Impuesto a la Renta de acuerdo a la NIC 12 y determina el impuesto corriente y el impuesto diferido con cargo a resultados del periodo.

El impuesto corriente es la cantidad a pagar por el impuesto sobre las ganancias relativa a la ganancia o pérdida fiscal del ejercicio y se reconoce como un pasivo en la medida que no se lo haya liquidado en el periodo que corresponde. La base tributable se determina aplicando La Ley de Régimen Tributario Interno, Reglamento para aplicación ley de Régimen Tributario Interno y otras disposiciones tributarias vigentes, el impuesto a la renta causado se determina aplicando la tasa fiscal aprobada al final de cada periodo.

Los impuestos diferidos son importes de impuestos a pagar o recuperar en periodos futuros relacionados con diferencias temporarias imponibles (Pasivo) o deducibles (Activo), en la medida que resulte probable que la compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

*El impuesto a la renta diferido es medido a la tasa de impuesto que se espera aplique al momento de la reversión de las diferencias temporarias de acuerdo a la Ley a la fecha del estado de situación financiera.*

Las diferencias temporarias son las divergencias que existen entre el importe en libros de un activo o pasivo y el valor que constituye la base fiscal de los mismos.

El importe en libros de un activo por impuestos diferidos debe someterse a revisión al final de cada periodo sobre el que se informe y se debe reducir en la medida que se estime probable que no dispondrá de suficiente utilidad gravable en el futuro como para permitir que se recupere la totalidad o una parte del activo.

#### **4.7 Provisiones y Contingencias**

## **ROLDANOS RENTA CAR CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

Es un pasivo posible surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada solo por la ocurrencia o no de uno o más eventos inciertos en el futuro que no se encuentran bajo el control de la empresa y solo se reconocen cuando:

- Es una obligación presente (legal o implícita) como el resultado de un suceso pasado
- Es probable que la empresa se desprenda de recursos para cancelar la obligación
- Si puede ser valorada con la suficiente fiabilidad.

Si su desembolso es menos que probable la empresa revela en las notas a los Estados Financieros los detalles cualitativos de la situación conocida que pudiera generar este pasivo.

#### **4.8 Beneficios a Empleados**

##### **Beneficios Definidos**

Su reconocimiento y medición se realiza de acuerdo a la NIC 19 y son todas las formas de *contraprestación concedida por la empresa a cambio de servicios prestados por los empleados o por indemnizaciones por cese.*

Beneficio a empleados a corto plazo se reconocen como gasto en el periodo que son devengados y se liquidan de acuerdo a la normativa establecida por el Código de Trabajo y otras regulaciones vigentes en un periodo no mayor a un año.

Sueldos y salarios, aportaciones al Instituto de Seguridad Social se liquidan mensualmente mientras que décimo tercero, décimo cuarto, vacaciones, fondos de reserva, 15% participación a trabajadores se acumulan y se liquidan en un tiempo no mayor a un año.

Beneficio post-empleo son pagaderos después de completar su periodo de empleo y se clasifican como planes de beneficios definidos.

De acuerdo al Código de Trabajo se establece que los empleadores están obligados a conceder una jubilación patronal a los empleados que hayan cumplido 25 años en la misma empresa.

Al término de una relación laboral por desahucio se deberá reconocer al empleado una *bonificación igual al 25% del último salario multiplicado por los años de trabajo en la Empresa.* Para registrar su provisión (con cargo a resultados) esta se determinará en base a un cálculo actuarial realizado por un perito y los pagos efectuados por estos conceptos se deducirán de las provisiones realizadas.

Los gastos por jubilación patronal y desahucio de empleados serán reconocidos como gastos no deducibles para el Impuesto a la Renta y se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la

## **ROLDANOS RENTA CAR CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

medida en que resulte probable que la entidad disponga de ganancias fiscales futuras contra las que cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Las mediciones que comprenden las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen a la utilidad o pérdida del periodo.

#### **4.9 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 una norma legal, contemplan 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 en forma simultánea deben efectuarse bajo la hipótesis de que manifieste la esencia de la transacción.

#### **4.10 Ingresos de Actividades Ordinarias**

Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de la empresa, se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos futuros ingresen a la empresa y los mismos puedan ser medidos con fiabilidad. Se miden utilizando el valor razonable de la contrapartida teniendo en cuenta cualquier descuento que la empresa otorgue y su registro disminuye el ingreso.

Las ventas de bienes según NIC 18 se deben reconocer y registrar en los Estados financieros cuando se cumpla lo siguiente:

- Se transfiere al comprador riesgos y ventajas derivados de los bienes
- El importe de los ingresos de actividades ordinarias puede medirse con fiabilidad
- Es probable que la empresa reciba los beneficios económicos asociados con la transacción
- Los costos incurridos o por incurrir en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

Los intereses, regalías y dividendos deben reconocerse de acuerdo con las siguientes bases:

- Los intereses se deben reconocer utilizando el método de interés efectivo
- Las regalías se reconocen utilizando la base de acumulación o devengo
- Los dividendos deben reconocerse cuando se establezca el derecho a recibirlos por parte del socio o socio.

#### **4.11 Gastos**

## **ROLDANOS RENTA CAR CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

Los gastos son los decrementos en los beneficios económicos a lo largo del periodo sobre el que se informa y se presentan en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos o por la generación o aumento de los pasivos que se pueden medir de forma fiable y se reconocen en la cuenta de resultados.

#### **4.12 Otros Resultados Integrales**

Nic 1 párrafo 7 comprende partidas de ingresos y gastos (incluyendo ajustes por reclasificación) que no se reconocen en el resultado del periodo tal como lo requieren otras NIIF, los componentes de otros resultados integrales que la empresa reconoce en otros resultados integrales a mediciones de los planes de beneficios definidos, cambios en el superávit de revaluación.

#### **4.13 Reconocimiento de resultados**

Nic 1 párrafo 27 la empresa elaborara sus estados financieros utilizando la hipótesis contable de devengo (los ingresos cuando se producen y los gastos cuando se conocen).

#### **4.14 Utilidad (Pérdida) por acción**

La utilidad (pérdida) básica por acción se calcula dividiendo la utilidad (pérdida) neta del año atribuido a los accionistas o socios ordinarios para el número de acciones ordinarias en circulación.

## **5.- GESTION DE RIESGO FINANCIERO**

La empresa está expuesta a riesgos financieros como son los riesgos de mercado, riesgos de crédito, riesgos de liquidez y riesgos de capital. La empresa se encuentra atenta a los cambios gubernamentales en lo que hace referencia a tasas impositivas y controles para así poder medir su efecto financiero y minimizar los posibles efectos adversos.

**5.1 Riesgos de Mercado:** Hace referencia a las variaciones en las tasas de cambio monetario y regulaciones aduaneras.

**Variaciones en las tasas de cambio monetario:** Las operaciones que realiza la empresa son en Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica por lo tanto no se han presentado variaciones significativas en los estados financieros, y mantiene obligaciones que le representen cargos financieros en base a tasas de interés fijas.

**Regulaciones Aduaneras:** Hace referencia a cambios por parte de la Administración Aduanera y regulaciones gubernamentales que afecten la internacionalización de las mercaderías importadas ya que cualquier variación es cubierta por el precio del bien importado.

## **ROLDANOS RENTA CAR CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

5.2 Riesgo de Liquidez: las principales fuentes de liquidez de la compañía son los flujos de efectivo provenientes de sus actividades comerciales, préstamos bancarios. Para administrar la liquidez de corto plazo la compañía utiliza flujos de caja los que son ajustados y monitoreados constantemente por la administración con el fin de agilizar sus coberturas de efectivo y de ser necesario buscar apalancamiento con sus proveedores o instituciones financieras.

5.3 Riesgo de Capital: El objetivo de la administración es proteger el capital o patrimonio para lo cual se realizan controles continuos a partir de ratios de análisis establecidos y de tal manera continuar con su operación como una base que permita *cumplir metas importantes como son la rentabilidad de la operación, buscar y mantener el liderazgo gracias a la innovación de productos y lograr estabilidad en el tiempo produciendo beneficios a sus socios o accionistas y a otros participantes.*

5.4 Riesgo de Crédito: Nace del efectivo y equivalente de efectivo así como de la exposición de los créditos a los clientes que no cumplan con las obligaciones adquiridas en un instrumento financiero o contrato suscrito.

Respecto a la exposición de crédito a los clientes la administración mantiene políticas en la concesión de cupos de crédito que minimicen los riesgos de recuperación de crédito, además de su cartera se maneja con lista de clientes frecuentes con historial a través de los años.

La empresa mantiene su efectivo en caja e instituciones financieras con las siguientes calificaciones:

<b>ENTIDAD FINANCIERA</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
BANCO INTERNACIONAL S.A.	AAA-/AAA	AAA-

La calificación de Riesgo es tomada de la página virtual de la Superintendencia de Bancos.

#### **A.- ACTIVOS**

#### **6.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

El valor de caja chica representa montos designados para gastos menores.

En cuanto a los bancos se han realizado las conciliaciones bancarias respectivas y sus valores están a disposición de la Empresa sin que pese gravamen alguno sobre los mismos, y, los saldos que reflejan los balances son los valores contables.

## **ROLDANOS RENTA CAR CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
CAJAS		
Cajas	-143	-90
Suman:	-143	-90
BANCOS		
Bancos Locales	475,428	200,700
Suman:	475,428	200,700
Total Disponible	475,285	200,610

#### **7.- CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS**

- Las cuentas por cobrar se hallan clasificadas en función a su naturaleza y origen, así tenemos que la cuenta clientes se origina por los saldos pendientes de cobro por las ventas realizadas en el ejercicio económico 2018.

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Cientes Nacionales No Relacionados	45,060	42,346
Cientes Nacionales Relacionados	81,353	53,899
Provisión Incrobables	-42,020	-774
	84,394	95,470

*\*Entre sus principales clientes se encuentran:*

## ROLDANOS RENTA CAR CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

CLIENTES	TOTAL	CORRIENTE	1 A 30 DIAS	31 A 60 DIAS	61 A 90 DIAS	91 A 180 DIAS	181 A 360 DIAS	> 360 DIAS
Chubb Seguros Ecuador S.A.	34,721	34,532	0	0	0	189	0	0
Galarza Galarza Cesar	1,731	0	0	0	0	0	0	1,731
Alfauto S.A.	1,635	0	0	0	0	0	0	1,635
Oña Angulo Ruben Dario	1,500	0	1,500	0	0	0	0	0
Coopseguros Del Ecuador S.A.	1,239	0	0	0	0	0	0	1,239
Ibamotors Cia Ltda	1,179	0	1,179	0	0	0	0	0
Correa Espinoza Wilson Eduardo	1,100	0	1,100	0	0	0	0	0
Otros Menores	1,956	776	40	0	0	0	301	840
	<b>45,060</b>	<b>35,307</b>	<b>3,819</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>189</b>	<b>301</b>	<b>5,445</b>

CLIENTES RELACIONADOS	TOTAL	CORRIENTE	1 A 30 DIAS	31 A 60 DIAS	61 A 90 DIAS	91 A 180 DIAS	181 A 360 DIAS	> 360 DIAS
Roldan Siguenza Carlos Efrain	41,077	3,081	0	124	13,598	373	747	23,154
Comercial Carlos Roldan Cia. Ltda.	32,048	4,784	7,870	4,228	0	2,560	1,449	11,159
Ecua Beiben Cia. Ltda.	5,966	281	0	4,497	329	354	504	0
Roldan Ortiz Karla Mishel	1,278	0	0	0	0	0	0	1,278
Importadora Rolortiz Cia. Ltda.	984	0	0	0	0	0	0	984
	<b>81,353</b>	<b>8,146</b>	<b>7,870</b>	<b>8,849</b>	<b>13,927</b>	<b>3,287</b>	<b>2,699</b>	<b>36,575</b>
	<b>126,413</b>	<b>43,453</b>	<b>11,689</b>	<b>8,849</b>	<b>13,927</b>	<b>3,477</b>	<b>3,000</b>	<b>42,020</b>

## ROLDANOS RENTA CAR CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

- El movimiento de la Provisión para Incobrables es el siguiente:

Saldo Inicial 2017	-774
Provisionado 2018	41,245
Uso Provisión	0
Saldo Final 2018	<u>-42,020</u>

Otras cuentas por cobrar relacionadas, no se tiene fecha establecida de cobro.

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Ecuabeiben Cia. Ltda.	30,050	30,050
	<u>30,050</u>	<u>30,050</u>

- Otras cuentas por cobrar según el siguiente detalle:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Anticipo Proveedores Locales	2,048	3,906
	<u>2,048</u>	<u>3,906</u>

#### 8.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Retenciones en la Fuente		4,571
Anticipo Imp Renta		
Retenciones Iva		1,358
	<u>-</u>	<u>5,929</u>

#### 9.- INVENTARIOS

El saldo al 31 de diciembre del 2018 corresponde a Inventarios de Mercaderías:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Mercaderías	3,301	7,922
	<u>3,301</u>	<u>7,922</u>

#### 10.- ACTIVOS

## ROLDANOS RENTA CAR CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

- FIJOS

Los movimientos que se realizaron en el año es el siguiente:

	Saldos Dcbre 31/16	Adiciones	Ventas/bajas Reclasificaciones	Saldos Dcbre 31/17	Incrementos y/o Disminuc.
<b>a.- Al Costo</b>					
Terrenos	240,000			240,000	0
Instalaciones	15,926			15,926	0
Muebles y Enseres	1,170			1,170	0
Maquinaria y Equipos	3,909			3,909	0
Equipos de Computacion	79			79	0
Vehiculos	2,754			2,754	0
	<b>263,838</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>263,838</b>	<b>0</b>
<b>b.- Depreciaciones</b>					
Depreciación Acumulada	9,973			12,527	2,555
					0
	<b>9,973</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>12,527</b>	<b>2,555</b>

	Saldos Dcbre 31/16	Adiciones	Ventas/bajas Reclasificaciones	Saldos Dcbre 31/17	Incrementos y/o Disminuc.
<b>a.- Al Costo</b>					
Software y licencias	2,743			2,743	0
					0
	<b>2,743</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2,743</b>	<b>0</b>
<b>b.- Depreciaciones</b>					
Amortización Acumulada	683			983	300
					0
	<b>683</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>983</b>	<b>300</b>

	Saldos Dcbre 31/17	Adiciones	Ventas/bajas Reclasificaciones	Saldos Dcbre 31/18	Incrementos y/o Disminuc.
<b>a.- Al Costo</b>					
Terrenos	240,000			240,000	0
Instalaciones	15,926			15,926	0
Muebles y Enseres	1,170			1,170	0
Maquinaria y Equipos	3,909		483	4,392	483
Equipos de Computacion	79			79	0
Vehiculos	2,754		483	2,270	-483
	<b>263,838</b>	<b>0</b>	<b>966</b>	<b>263,838</b>	<b>0</b>
<b>b.- Depreciaciones</b>					
Depreciación Acumulada	12,527			15,082	2,555
					0
	<b>12,527</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>15,082</b>	<b>2,555</b>

## ROLDANOS RENTA CAR CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

	Saldos Dcbre 31/17	Adiciones	Ventas/bajas Reclasificaciones	Saldos Dcbre 31/18	Incrementos y/o Dismínuc.
a.- Al Costo					
Software y licencias	2,743		1,760	983	-1,760
	2,743	0	1,760	983	-1,760
b.- Depreciaciones					
Amortización Acumulada	983			983	0
	983	0	0	983	0

#### 12.- IMPUESTOS DIFERIDOS

Al 31 de diciembre del 2018 se presenta un valor de US\$ 874, por diferencias temporarias originadas por estimaciones de Jubilación patronal y desahucio.

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Impuestos Diferidos	874	-
	<u>874</u>	<u>-</u>

#### B.- PASIVOS

##### 11.- CUENTAS POR PAGAR

Este rubro está constituido así:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Cuentas por Pagar	45,195	63,515
Obligaciones Tributarias	51,635	11,473
Beneficios Corrientes a Empleados	47,223	32,715
Otras Cuentas por pagar	260,200	95,377
	<u>404,252</u>	<u>203,081</u>

11a.- Proveedores, valores por pagar a los proveedores según detalle adjunto:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Proveedores Nacionales	45,195	63,515
	<u>45,195</u>	<u>63,515</u>

## ROLDANOS RENTA CAR CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

PROVEEDORES	TOTAL	1 A 30 DIAS	31 A 60 DIAS	61 A 90 DIAS	91 A 180 DIAS	181 A 360 DIAS	> 360 DIAS
Portilla Mendoza Clever Tarquino	7,408	0	0	0	0	0	7,408
Mendoza Cedillo Cristian							
Rigoberto	6,143	6,143	0	0	0	0	0
Dominguez Zambrano Willian							
Fernando	1,749	0	0	0	0	0	1,749
Palacios Naranjo Boris Ivan	1,235	0	0	0	0	0	1,235
Guillen Parra Moises Guillermo	784	784	0	0	0	0	0
Cabrera Guaman Ruth Marlene	228	0	0	0	228	0	0
Chumi Buenaño Raul Sebastian	225	225	0	0	0	0	0
Empresa Electrica Regional Centro							
Sur Ca	216	0	0	0	0	0	216
Telconet Sa	143	143	0	0	0	0	0
Otros menores	389	184	0	0	148	0	58
	<b>18,520</b>	<b>7,479</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>376</b>	<b>0</b>	<b>10,665</b>

PROVEEDORES RELACIONADOS	TOTAL	1 A 30 DIAS	31 A 60 DIAS	61 A 90 DIAS	91 A 180 DIAS	181 A 360 DIAS	> 360 DIAS
Austroparts Cia. Ltda.	23,677	9,309	1,182	7,668	2,757	2,760	0
Ecu Beiben Cia Ltda	1,122	0	112	289	605	117	0
Ortiz Cornejo Aida Gerardina	1,000	1,000	0	0	0	0	0
Roldan Siguenza Carlos Efrain	544	544	0	0	0	0	0
Ecuadbeichi Cia. Ltda.	238	0	0	0	0	238	0
Roldan Ortiz Sandra Catalina	93	93	0	0	0	0	0
	<b>26,674</b>	<b>10,946</b>	<b>1,294</b>	<b>7,957</b>	<b>3,361</b>	<b>3,115</b>	<b>0</b>
	<b>45,195</b>	<b>18,424</b>	<b>1,295</b>	<b>7,957</b>	<b>3,737</b>	<b>3,116</b>	<b>10,665</b>

#### 11b.- OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

	2018	2017
Retenciones en la Fuente	419	290
Iva por pagar	3,738	204
Renta Empresa	47,478	10,979
	<b>51,635</b>	<b>11,473</b>

- Valores pendientes de pago por obligaciones tributarias del año corriente.

#### 11c.- BENEFICIOS EMPLEADOS

Sueldos y Beneficios Sociales por Pagar, representa los sueldos pendientes de pago del mes de diciembre del año 2018, así como las provisiones que realiza la Empresa para cumplir con las obligaciones laborales a sus empleados, provisión para el pago al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social planillas de aportes y prestamos, por el mes de diciembre, así como también la provisión para el pago de fondo de reserva.

## ROLDANOS RENTA CAR CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Sueldos por pagar	7,797	5,678
Décimo Tercer Sueldo	670	474
Décimo Cuarto Sueldo	1,920	1,762
Vacaciones	8,806	8,366
15% Trabajadores	17,709	8,456
Fondo Empresarial	8,569	6,762
less por pagar	1,751	1,217
	<u>47,223</u>	<u>32,715</u>

#### 11d.- OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Relacionadas	60,392	60,392
Anticipo clientes	5,284	13,469
Otros	194,524	21,517
	<u>260,200</u>	<u>95,377</u>

En otras cuentas por pagar se registran provisiones de gastos que serán liquidados en el 2019.

#### 12.- PASIVO NO CORRIENTE

Este rubro está constituido de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Beneficios a empleados	11,838	8,279
	<u>11,838</u>	<u>8,279</u>

- La empresa mantiene estimaciones para Jubilación Patronal y Desahucio mediante estudio actuarial para el ejercicio realizado por HR&SS Consulting Cia. Ltda.

Las reformas tributarias reconocen la deducibilidad de las provisiones de la jubilación patronal y desahucio en el momento que se realiza el pago, no obstante, para dar cumplimiento con esta normativa, necesariamente se deberán registrar estas provisiones como gastos no deducibles, este hecho trae consigo aplicar la NIC 12 con relación a diferencias temporarias deducibles, reconociendo un activo por impuesto diferido

## ROLDANOS RENTA CAR CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

	2018		2017	
	Jub. Patronal	Desahucio	Jub. Patronal	Desahucio
Saldo Inicial	5,245	3,034	0	0
Pagos	0			0
Provisiones	2,277	1,283	5,245	3,034
	<u>7,522</u>	<u>4,317</u>	<u>5,245</u>	<u>3,034</u>

	2018			2017	
	Jubilación Patronal	Desahucio		Jubilación Patronal	Desahucio
Saldo 1/01/2018	5,245	3,034	Saldo 1/01/2017	3,705	2,231
Costos por Intereses 2018	290	169	Costos por Intereses 2017	195	111
Costo Laboral	2,810	1,552	Costo Laboral	1,792	1,078
Trabajadores Salidos			Trabajadores Salidos	-448	-386
Ganancias (Pérdidas) actuariales reconocidas en Ori	-412	-219	Ganancias (Pérdidas) actuariales reconocidas en Ori		
Efecto Reducciones y Liquidaciones Recibidas	-412	-219	Efecto Reducciones y Liquidaciones Recibidas		
<b>Saldo 31/12/2018</b>	<u>7,522</u>	<u>4,317</u>	<b>Saldo 31/12/2017</b>	<u>5,245</u>	<u>3,034</u>

#### C.- PATRIMONIO

#### 13.- CAPITAL SOCIAL

- El Capital Suscrito y Pagado a diciembre 31 del 2018 está constituido por 400 participaciones con un valor nominal de U.S.\$ 1.00 cada una.
- El Capital Social de la Empresa, mantiene la siguiente composición:

SOCIOS	PAIS	CAPITAL	%
Carlos Roldan Siguenza	ECUADOR	200	50.00%
Juan Carlos Roldan O.	ECUADOR	100	25.00%
Sandra Roldan Ortiz	ECUADOR	100	25.00%
		<u>400</u>	<u>100%</u>

- Reserva Legal, de conformidad con lo que dispone la Ley de Compañías, obligatoriamente se deberá segregar anualmente de las utilidades líquidas obtenidas el 5% para Reserva Legal, hasta que represente el 20% del capital suscrito y pagado de la Compañía. La misma se podrá utilizar únicamente para capitalización y no estará a disposición de los Socios.

## **ROLDANOS RENTA CAR CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

- Reserva Facultativa, de conformidad con lo que dispone la legislación societaria vigente la cual permite constituir reservas especiales o de libre disposición en porcentajes y para objetivos establecidos en el Estatuto Social o mediante Junta General de Socios.
- Aportes para futuras capitalizaciones valores entregados por parte de socios los cuales serán destinados para futuros aumentos de capital.
- Otros resultados Integrales los cuales incluyen valores por revaluación de propiedades, planta y equipo, además de valores por pérdidas o ganancias por efectos de las provisiones actuariales.
- Resultados Acumulados: Hacen referencia a valores de resultados de años anteriores.

#### **D.- PÉRDIDAS Y GANANCIAS**

##### **14.- INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS**

La Empresa genera ingresos por actividades ordinarias de acuerdo a la siguiente demostración:

	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>VARIACION</b>
Ventas	609,119	339,568	269,551
Dev. Y Descuentos	30,926	5,231	25,695
Total Ventas	<u>578,194</u>	<u>334,337</u>	<u>295,246</u>

##### **15.- COSTO DE VENTAS**

El costo de ventas en el que ha incurrido la Compañía en el año 2018 es el siguiente:

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Costo de Vtas	78,650	107,591
	<u>78,650</u>	<u>107,591</u>

##### **16.- GASTOS OPERACIONALES**

Los gastos operacionales de la Compañía en el año 2018 son los siguientes:

**ROLDANOS RENTA CAR CIA. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>VARIACION</b>
	381,420	172,393	209,027
Operacionales	381,420	172,393	209,027

**17.- OTROS INGRESOS Y EGRESOS NO OPERACIONALES**

	<b>INGRESOS</b>		<b>GASTOS</b>	
	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Ingresos Varios	20	763	Intereses Financieros	
Ing. Beneficios definidos	412			
Intereses Ganados		1,489	Otros Financieros	262
Intereses Financieros	1,529			233
	<u>1,961</u>	<u>2,252</u>	<u>262</u>	<u>233</u>

**18.- CALCULO DE PARTICIPACION TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA.**

En el año 2018 la empresa reporta ganancias por lo tanto se ha procedido a realizar un cálculo del 15% para participación a trabajadores, la empresa no reporta socios domiciliados en paraísos fiscales.

El impuesto a la Renta se calcula aplicando la tasa de impuesto vigente sobre la base imponible determinada y se carga como gasto en el período que se genera.

Las normas tributarias vigentes en el país establecen que las sociedades constituidas en el país así como las sucursales extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas, estarán sujetas a la tarifa impositiva del 25% sobre su base imponible, la empresa se encuentra en la condición de micro y pequeña empresa por lo cual ha aplicado la tarifa impositiva del 22% del impuesto a la renta.

El impuesto a la Renta del ejercicio se determinó de la siguiente manera:

## ROLDANOS RENTA CAR CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

<u>RUBROS</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Utilidad Contable	118,062	56,371
( - ) 15% Part. Empleados	17,709	8,456
( + ) Gastos No Deducibles	164,642	1,988
( - ) Ing Exentos	412	
Utilidad Gravable	264,583	49,903
22% Impto Causado	58,208	10,979
( - ) Retenciones	10,644	4,571
( - ) Ant Imp Renta	87	4,557
Impuesto a pagar	<u>47,478</u>	<u>10,965</u>

#### 19.- SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Se considera parte relacionada a las personas naturales o sociedades que participen, directa o indirectamente, en la dirección, administración y tienen un control conjunto o influencia significativa.

Las transacciones con partes relacionadas se originan en operaciones que se relacionan con compras y ventas, las que se realizan en condiciones a las realizadas con terceros, al 31 de diciembre del 2018 se encuentran las siguientes transacciones:

##### 19.1 Saldos Cuentas por Cobrar

<b>Cuentas por Cobrar Comerciales</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Austroparts Cia Ltda		203
Importadora Rolortiz Cia. Ltda.	984	984
Comercial Carlos Roldan Cia.Ltda	32,048	22,045
Roldan Ortiz Karla Mishel	1,278	1,278
Roldan Siguenza Carlos	41,077	28,510
Ecuabeiben Cia. Ltda.	5,966	744
Ecuadbeichi Cia. Ltda.		134
<b>Transacciones de Financiamiento por Cobrar</b>		
Ecuabeiben Cia. Ltda.	30,050	30,050
	<u>111,403</u>	<u>83,949</u>

##### 19.2 Saldos Cuentas por Pagar

## ROLDANOS RENTA CAR CIA. LTDA.

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

<b>Cuentas por Pagar Comerciales</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Austroparts Cia. Ltda.	23,677	39,347
Austrotrucks Cia. Ltda.		2,847
Ecuabeiben Cia. Ltda.	1,122	2,952
Importadora Rolortiz Cia. Ltda.		714
Carlos Roldan Siguenza	544	
Ortiz Cornejo Aida Gerardina	1,000	
Ecuadbeichi cia. Ltda.	238	
Roldan Ortiz Sandra Catalina	93	93
Roldan Siguenza Carlos Efrain		544
<b>Transacciones de Financiamiento por Pagar</b>		
Comercial Carlos Roldán Cía. Ltda.	60,392	60,392
	<u>87,066</u>	<u>106,889</u>

No se registra fecha establecida de pago ni se generan intereses para las transacciones de financiamiento.

#### 19.3 Transacciones que representaron costos y gastos (compras)

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Austroparts Cia. Ltda.		110,585
Austrotrucks Cia Ltda	3,659	7,517
Ecuabeiben Cia. Ltda.		3,850
Importadora Rolortiz Cia. Ltda.		644
Comercial Carlos Roldan Cia.Ltda.		674
Roldan Ortiz Sandra Catalina	1,243	1,234
Roldan Siguenza Carlos Efrain	5,930	
Roldan Ortiz Juan Carlos	2,292	2,007
	<u>13,123</u>	<u>126,511</u>

#### 19.4 Transacciones que representaron Ingresos (ventas)

## **ROLDANOS RENTA CAR CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Austroparts Cia Ltda	150	1,700
Importadora Rolortiz Cia. Ltda.		545
Comercial Carlos Roldan Cia.Ltda	405,127	49,395
Ecuabeiben Cia. Ltda.	7,459	8,687
Ecuadbeichi Cia.Ltda	5,340	1,070
Roldan Ortiz Juan Carlos		430
Roldan Ortiz Karla Mishel		1,140
Roldan Siguenza Carlos	18,799	9,592
Seguridad Munditrack cia. Ltda.	80	
	<u>436,954</u>	<u>72,559</u>

Las transacciones de compras y ventas detalladas y originadas con parte relacionadas hacen relación a compras y ventas de productos que forman parte de sus ingresos ordinarios y se las realiza en condiciones similares a las que se cumplen con terceros.

#### **20.- CONTROL PRECIOS DE TRANSFERENCIA**

Se dispone que los sujetos pasivos que hayan realizado operaciones con partes relacionadas del exterior y locales dentro del mismo periodo fiscal en un monto acumulado superior a tres millones de dólares de los Estados Unidos de Norte América US \$ 3,000,000, deben presentar al Servicio de Rentas Internas el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas.

Los sujetos pasivos que hayan realizado operaciones con partes relacionadas del exterior dentro del mismo período fiscal, en un monto acumulado superior a los quince millones de dólares de los Estados Unidos de América US \$ 15,000,000 deberán presentar, adicionalmente al anexo de Operaciones con partes relacionadas el Informe integral de precios de transferencia.

Por otro lado, en el numeral 5 de la Ley de Régimen Tributario Interno establece las exenciones de aplicación del Régimen de Precios de Transferencia cuando:

- El contribuyente tenga un impuesto causado superior al 3% de sus ingresos gravables
- El contribuyente no realice operaciones con residentes en paraísos fiscales o regímenes fiscales preferentes.

La empresa no tiene la obligación de presentar el Informe de precios de transferencia ya que en el ejercicio fiscal 2018 no reporta transacciones con partes relacionadas en el exterior ni transacciones con partes relacionadas locales que cumplan con los requisitos establecidos.

#### **21.- REVELACIONES**

**ROLDANOS RENTA CAR CIA. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

- También cabe acotar que no existen activos y pasivos contingentes que merezcan ser registrados o revelados en los estados financieros al 31 de diciembre del año 2018.
- La administración de la empresa considera que entre diciembre del 2018 y el 05 de marzo del 2019 fecha en la que se concluye la auditoría no existen hechos posteriores que alteren la presentación de los estados financieros.