

# **MOVAUTO CIA. LTDA.**

*Informe de los Auditores Independientes  
a los Estados Financieros por el año  
terminado al 31 de diciembre de 2019*

## **MOVAUTO CIA. LTDA.**

### **ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

---

<b><u>Contenido:</u></b>	<b><u>Páginas</u></b>
Informe de los auditores independientes:	2 - 4
Estado de situación financiera:	5 - 6
Estado de resultado integral:	7
Estado de cambios en el patrimonio:	8
Estado de flujos de efectivo:	9
Notas a los estados financieros:	10 - 32
 Abreviaturas:	
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF PYMES	Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas
SRI	Servicio de Rentas Internas
FV	Valor razonable (Fair value)
US\$	U.S. dólares
IVA	Impuesto al Valor Agregado
CIA. LTDA.	Compañía Limitada

---

## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

A la Junta de Socios de:  
MOVAUTO CIA. LTDA.

### **Opinión**

Hemos auditado los estados financieros que se adjuntan de Movauto Cía. Ltda., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2019 y los correspondientes estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio, de flujos de efectivo y notas a los estados financieros por el año terminado en esa fecha, así como las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la posición financiera de Movauto Cía. Ltda. al 31 de diciembre del 2019, 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 para Pequeñas y Medianas Empresas - NIIF PYMES.

### **Fundamentos de la Opinión**

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 Movauto Cía. Ltda. 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.

### **Asunto de Énfasis - Incertidumbre material relacionada con empresa en marcha**

Llamamos la atención sobre la Nota 1 de los estados financieros adjuntos, donde se resume las principales consecuencias o efectos para la Compañía, derivados del estado de excepción por calamidad pública en todo el territorio nacional, declarado por el Estado ecuatoriano, a partir del 16 de marzo de 2020. Como se menciona en dicha Nota, esta situación, junto con otros efectos expuestos en la misma, indican la existencia de una incertidumbre material que puede generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en funcionamiento. Nuestra opinión no ha sido modificada en relación con esta cuestión.

## **Información presentada en adición a los estados financieros**

La Administración es responsable por la preparación de información adicional, la cual comprende el Informe anual de los Administradores a la Junta de Socios, pero no incluye el juego completo de estados financieros y nuestro informe de auditoría. Nuestra opinión sobre los estados financieros de la Compañía no incluye dicha información y no expresamos ninguna forma de aseguramiento o conclusión sobre la misma.

En conexión con la auditoría de los estados financieros, nuestra responsabilidad es leer el Informe anual de los Administradores a la Junta de Socios y, al hacerlo, considerar si esta información contiene inconsistencias materiales en relación con los estados financieros o con nuestro conocimiento obtenido durante la auditoría, o si de otra forma parecería estar materialmente incorrecta. Si basados en el trabajo que hemos efectuado, concluimos que existe un error material en esta información, tenemos la obligación de reportar dicho asunto. No tenemos nada que reportar en relación a esta información.

## **Responsabilidad de la Administración y Junta de Socios de la Compañía por los estados financieros**

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas - NIIF para PYMES emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), 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.

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 negocio en marcha y el uso de la base contable de negocio en marcha, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar de la Compañía o cesar sus operaciones, o bien, no tenga otra alternativa realista que hacerlo.

La Administración es responsable de la supervisión del proceso de reporte financiero de la Compañía.

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

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 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.

#### **Informes sobre otros requerimientos legales y reglamentarios**

Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía, por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2019, se emite por separado.

*Econus Ecuador*  
 Quito, 16 de abril del 2020  
 RNAE No. 1023

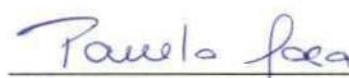
*J. Espinosa*  
 Jhonatan Espinosa  
 Socio

**MOVAUTO CIA. LTDA.**

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

<b><u>ACTIVOS</u></b>	<b><u>Notas</u></b>	<b><u>31/12/2019</u></b>	<b><u>31/12/2018</u></b>
		<b>(en U.S. dólares)</b>	
<b>ACTIVOS CORRIENTES:</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	647,306	66,387
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	5	718,445	45,690
Inventarios	6	218,121	149,472
Activos por impuestos corrientes	9	75,997	31,649
Total activos corrientes		<u>1,659,869</u>	<u>293,198</u>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES:</b>			
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	5	6,000	-
Propiedades y equipos	7	246,115	145,039
Activos por impuestos diferidos	9	1,010	-
Total activos no corrientes		<u>253,125</u>	<u>145,039</u>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<u>1,912,994</u>	<u>438,237</u>

Ver notas a los estados financieros

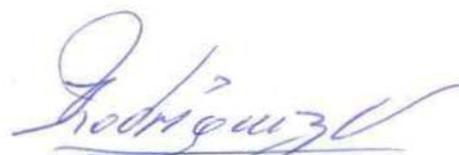
  
Pamela Mora Vásconez  
Gerente General

**MOVAUTO CIA. LTDA.**

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>Notas</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>31/12/2018</b>
		(en U.S. dólares)	
<b>PASIVOS CORRIENTES:</b>			
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	8	1,414,869	22,748
Pasivos por impuestos corrientes	9	8,901	3,722
Obligaciones acumuladas	10	24,753	2,215
Total pasivos corrientes		<u>1,448,523</u>	<u>28,685</u>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES:</b>			
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	8	432,866	417,099
Obligaciones por beneficios definidos	11	4,040	-
Total pasivos no corrientes		<u>436,906</u>	<u>417,099</u>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<u>1,885,429</u>	<u>445,784</u>
<b>PATRIMONIO:</b>			
Capital social	13	2,000	2,000
Utilidades retenidas		<u>25,565</u>	<u>(9,547)</u>
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<u>27,565</u>	<u>(7,547)</u>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		<u>1,912,994</u>	<u>438,237</u>

Ver notas a los estados financieros



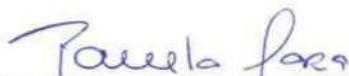
Inés Rodríguez Villamarín  
Contadora

**MOVAUTO CIA. LTDA.**

**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

		<b>Año terminado</b>		
		<b>Notas</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>Del 16/05/2018 al 31/12/2018</b>
				<b>(en U.S. dólares)</b>
<b>INGRESOS POR COMISIONES Y OTROS INGRESOS</b>	14		487,003	21,185
<b>GASTOS OPERATIVOS:</b>	15			
Gastos administrativos			(373,677)	(26,258)
Gastos de ventas			(44,676)	(3,068)
Gastos financieros			(19,154)	(1,373)
Otros egresos, neto			(1,943)	(33)
<b>UTILIDAD (PÉRDIDA) ANTES DE IMUESTO A LA RENTA</b>			47,553	(9,547)
<b>Impuesto a la renta:</b>	9			
Corriente			(11,586)	-
Diferido			544	-
<b>UTILIDAD (PÉRDIDA) DEL AÑO</b>			<u>36,511</u>	<u>(9,547)</u>
<i>Partidas que no se reclasificarán posteriormente a resultados:</i>				
Nuevas mediciones de obligaciones por beneficios definidos y total			(1,399)	-
<b>TOTAL RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO</b>			<u>35,112</u>	<u>(9,547)</u>

Ver notas a los estados financieros



Pamela Mora Vásquez  
Gerente General



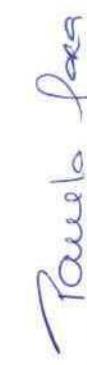
Inés Rodríguez Villamarín  
Contadora

**MOVAUTO CIA. LTDA.**

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

<u>Nota</u>	<u>Capital social</u>	<u>Utilidades retenidas (en U.S. dólares)</u>	<u>Total</u>
Saldos al 16 de mayo del 2018	2,000	-	2,000
Pérdida del año	-	(9,547)	(9,547)
Saldos al 31 de diciembre del 2018	2,000	(9,547)	(7,547)
Utilidad del año	-	36,511	36,511
Otros resultados integrales del año	-	(1,399)	(1,399)
Saldos al 31 de diciembre del 2019	13	25,565	27,565

Ver notas a los estados financieros

  
Pamela Mora Vásconez  
Gerente General

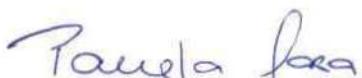
  
Inés Rodríguez Villamarín  
Contadora

**MOVAUTO CIA. LTDA.**

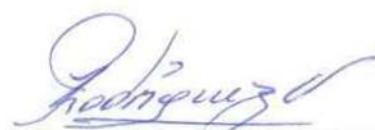
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

<u>Nota</u>	<u>31/12/2019</u>	<u>Del 16/05/2018 al 31/12/2018</u>
(en U.S. dólares)		
<b>FLUJOS DE CAJA DE (EN) ACTIVIDADES DE OPERACION:</b>		
Efectivo recibido de clientes	4,707,897	32,378
Efectivo pagado a proveedores y empleados	(3,979,846)	(238,307)
Intereses pagados	(19,154)	-
Impuestos pagados y retenidos, neto	(26,458)	-
Otros ingresos (gastos), netos	(3,342)	-
Efectivo neto proveniente de (utilizado en) actividades de operación	679,097	(205,929)
<b>FLUJOS DE CAJA EN ACTIVIDADES DE INVERSION:</b>		
Adiciones en propiedades y equipos y efectivo neto utilizado en actividades de inversión	(113,945)	(145,484)
<b>FLUJOS DE CAJA DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:</b>		
Préstamos recibidos de socios, neto	15,767	415,800
Aporte de capital inicial	-	2,000
Efectivo neto proveniente de actividades de financiamiento	15,767	417,800
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO:</b>		
Incremento neto durante el año	580,919	66,387
Saldos al inicio del año	66,387	-
<b>SALDOS AL FINAL DEL AÑO</b>	<b>4</b>	<b>647,306</b>
		<b>66,387</b>

Ver notas a los estados financieros



Pamela Mora Vásconez  
Gerente General



Inés Rodríguez Villamarín  
Contadora

## **MOVAUTO CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

---

#### **1. INFORMACIÓN GENERAL**

MOVAUTO CIA. LTDA., en adelante “La Compañía”, es una organización constituida el 16 de mayo del 2018, cuyo objeto social es la venta al por mayor y menor de vehículos nuevos y usados, incluido la venta al por mayor y menor por comisionistas de vehículos de pasajeros, vehículos para todo terreno, así como brindar el mantenimiento y reparación de vehículos en talleres.

La Compañía cuenta con un personal de 16 empleados.

La Compañía mantiene un capital de US\$2,000, distribuido entre los Socios de la siguiente manera:

<u>Socios</u>	<u>Capital</u>	<u>%</u>
Fabian Gonzalo Mora Alban	1,200	60
Pamela Mora Vásconez	600	30
Daniela Mora Vásconez	200	10
<hr/>	<hr/>	<hr/>
Total	<u>2,000</u>	<u>100</u>

En el año 2018, la Compañía abrió su primer local en Paseo San Francisco, Cumbayá. En el mes de noviembre del año 2019, abrió su segundo local en Tumbaco.

Durante el año 2019, la Compañía presentó un crecimiento importante en sus actividades y sus ingresos se originaron, principalmente, de la venta de vehículos y repuestos.

La oficina de la Compañía está ubicada en la ciudad de Quito, en la Avenida Eloy Alfaro (San Felipe), en la calle Caspicara N°115, oficina Movauto.

#### **Presencia del coronavirus en el país y decreto de estado de excepción**

Como es de conocimiento público, el país está atravesando una calamidad pública ante la presencia del coronavirus, ante esta situación el Estado ecuatoriano a fin de asegurar un cumplimiento de las restricciones necesarias para evitar un contagio masivo del COVID-19, decretó, a partir del 16 de marzo de 2020, declarar el estado de excepción por calamidad pública en todo el territorio nacional por un tiempo de 60 días. Esta situación implica entre lo principal:

- a) Suspender el libre ejercicio del derecho a la libertad de tránsito, de asociación y de reunión;
- b) Declaración de toque de queda restringiendo la libertad de tránsito y de movilidad, con sus excepciones;
- c) Suspensión de la jornada presencial de trabajo, adoptando la modalidad de teletrabajo, con sus excepciones;

- d) Suspensión de términos y plazos a los que haya lugar, en todo tipo de procesos judiciales, administrativos y de otra índole;
- e) Disponer las requisiciones en casos de externa necesidad en el país, entre otros.

Adicionalmente, todas estas acciones han sido emprendidas en mayor o menor medida por los países en todo el mundo, lo que ha provocado una crisis generalizada con un impacto sin precedentes en la economía mundial.

A pesar de que al momento no se puede evaluar con certeza los posibles impactos futuros de esta situación, la Compañía se ha visto afectada de la siguiente manera:

- a) Disminución de las ventas debido a la paralización de las actividades presenciales por la cuarentena y las restricciones de tránsito.
- b) Disminución de costos y gastos de personal.
- c) Disminución del pasivo por vacaciones debido a los permisos otorgados a empleados.
- d) Mantenimiento de los gastos fijos con disminución de las ventas, afectan los flujos de efectivo.
- e) Demora en recuperación de cartera de clientes.
- f) Disminución de la liquidez de efectivo como consecuencia del refinanciamiento de cuotas con clientes.

La Administración de la Compañía ha realizado las siguientes acciones que permitirán disminuir el impacto financiero:

- a) Acoger los instrumentos dados por el Ministerio de Relaciones Laborales:
  - Aplicación de la modalidad de teletrabajo y capacitación en línea para los empleados del área financiera, ventas, taller y personal de apoyo.
  - Otorgamiento de vacaciones adelantadas para todo el personal a partir de 30 de marzo por 15 días.
- b) Considerar la disminución de personal si la crisis sanitaria se prolonga por largo tiempo.
- c) Presentación de estados financieros, informes de la administración, comisario y auditoría externa correspondientes al ejercicio económico 2019, acogiéndose a las prórrogas otorgadas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.
- d) Celebración de las Juntas Generales de Socios a través de cualquier medio telemático.
- e) Refinanciamiento de las cuotas de préstamos con clientes en los meses de marzo y abril 2020.

La información contenida en los estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía.

## 2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

**2.1 Declaración de cumplimiento** - Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera versión PYMES (NIIF).

**2.2 Moneda funcional y de presentación** - La moneda funcional de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), el cual es la moneda de circulación en el Ecuador.

**2.3 Bases de preparación** - Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico, 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/o de revelación en los estados financieros, se determina sobre una base de este tipo, a excepción de las transacciones relacionadas a pagos basados en acciones que se encuentran dentro del alcance de la NIIF PYMES sección 26, las operaciones de arrendamiento que están dentro del alcance de la sección 20, y 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 sección 13 o el valor en uso de la sección 27.

Adicionalmente, dentro del alcance de los párrafos 11.27 al 11.32 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: Es un precio cotizado para un activo (o un activo similar) en un mercado activo. Éste suele ser el precio comprador actual.

Nivel 2: Mediciones distintas a los precios cotizados incluidos en el nivel 1; el precio en un acuerdo de venta vinculante o en una transacción reciente para un activo idéntico (o activo similar) en condiciones de independencia mutua entre partes interesadas y debidamente informadas proporciona evidencia del valor razonable.

Nivel 3: Mediciones distintas a los precios cotizados incluidos en los niveles 1 y 2; se estimará el valor razonable utilizando otra técnica de valoración.

Los importes de las notas a los estados financieros están expresados en U.S. dólares, excepto cuando se especifique lo contrario.

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

**2.4 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 y sobregiros bancarios.

Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

**2.5 Inventarios** - Son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. Son valuados al costo promedio ponderado.

## 2.6 Propiedades y equipos

- 2.6.1 Medición en el momento del reconocimiento** - Las partidas de propiedades y equipos se miden inicialmente por su costo. El costo de propiedades y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento. Las partidas de propiedades y equipos son valorizadas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro. La propiedades y equipos se reconocen como activo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de una manera fiable. Cualquier ganancia o pérdida en la disposición de un componente de la propiedades y equipos (calculada como la diferencia entre el producto neto de la enajenación y el valor en libros del elemento) se reconoce en resultados.
- 2.6.2 Medición posterior al reconocimiento** - Despues del reconocimiento inicial, las partidas de propiedades y equipos son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

- 2.6.3 Método de depreciación y vidas útiles** - La depreciación de los elementos de propiedades y equipos se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo. La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de línea recta, considerando la vida útil para cada componente de propiedades y equipos.

Las vidas útiles estimadas para el período actual son las siguientes:

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Instalaciones y adecuaciones	20
Maquinaria	10
Muebles y enseres	10
Herramientas	10
Vehículos	5
Equipos de computación	3

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

- 2.7.1 Impuesto corriente** - Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.
- 2.7.2 Impuestos diferidos** - Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales.

Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden 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, basándose en las tasas (y leyes fiscales) que hayan sido aprobadas o prácticamente aprobadas al final del período que se informa.

La Compañía compensa activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y solo sí tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

**2.8 Impuestos corrientes y diferidos** - Se reconocen como ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

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

**2.9.1 Venta de bienes** - Se reconocen cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

La Compañía reconoce los ingresos por la venta de repuestos y vehículos con la entrega del bien, momento en el cual se factura y se efectúa la firma de la escritura de compraventa según sea el caso.

**2.9.2 Prestación de servicios** - Se reconocen cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones: a) El importe de los ingresos ordinarios puede medirse con fiabilidad, b) Es probable que la compañía reciba beneficios económicos asociados con la transacción; c) El grado de realización de la transacción, al final del período sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad, y, d) Los costos ya incurridos en la prestación, así como los costos que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad.

La Compañía reconoce ingresos por servicios de reparación y mantenimiento de vehículos al momento que finaliza dicho servicio.

**2.10 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 período más cercano en el que se conocen.

**2.11 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, contempla la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

**2.12 Activos financieros** - Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción.

Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado y se presentan en activos no corrientes, excepto aquellos con vencimientos originales inferiores a 12 meses a partir de la fecha del estado de situación financiera, que se presentan como activos corrientes.

La Compañía clasifica sus activos financieros en cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

**2.12.1 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar** - Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro.

**2.12.2 Deterioro de activos financieros al costo amortizado** - Los activos financieros que se miden al costo amortizado son probados por deterioro al final de cada período.

El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas por cobrar comerciales, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado de resultados.

**2.12.3 Baja de un activo financiero** - La Compañía da de baja un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero. Si la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, la Compañía reconoce su participación en el activo y la obligación asociada por los valores que tendría que pagar.

**2.13 Pasivos financieros** - Los instrumentos de deuda son clasificados como pasivos financieros de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera

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

**2.13.2 Baja de un pasivo financiero** - La Compañía da de baja un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la Compañía.

### 3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

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

A continuación, se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la Administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

**3.1 Deterioro de activos** - A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan 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 períodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

**3.2 Estimación de vidas útiles de propiedades y equipos** - La estimación de las vidas útiles se efectúan de acuerdo a lo mencionado en la Nota 2.6.3

### ESPACIO EN BLANCO

#### 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo como se muestra en el estado de flujo de efectivo puede ser conciliado con las partidas relacionadas en el estado de situación financiera de la siguiente manera:

	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
<b><u>Cajas:</u></b>		
Caja Local Tumbaco	517	126
Caja Local Paseo	346	-
Subtotal	<u>863</u>	<u>126</u>
<b><u>Bancos:</u></b>		
Banco del Pichincha C.A.	539,187	66,261
Banco Bolivariano	6,285	-
Subtotal	<u>545,472</u>	<u>66,261</u>
<b><u>Inversiones temporales:</u></b>		
Banco del Pichincha C.A. (1) y subtotal	100,971	-
Total	<u>647,306</u>	<u>66,387</u>

(1) Al 31 de diciembre de 2019, corresponde a un certificado de depósito emitido el 29 de octubre de 2019, con plazo de vencimiento de 91 días, a la tasa de 5,55% anual.

#### 5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar es como sigue:

	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
<b><u>Cuentas por cobrar comerciales:</u></b>		
Clientes	475,706	44,491
Anticipos a proveedores	-	159
Subtotal	<u>475,706</u>	<u>44,650</u>
<b><u>Otras cuentas por cobrar:</u></b>		
Promotora Incogres Cía. Ltda. (1)	200,000	-
Tarjetas de crédito	32,161	-
Gastos anticipados	10,578	1,040
Depósito de garantía	6,000	-
Subtotal	<u>248,739</u>	<u>1,040</u>
Total	<u>724,445</u>	<u>45,690</u>
<b><u>Clasificación:</u></b>		
Corriente	718,445	45,690
No corriente	6,000	-
Total	<u>724,445</u>	<u>45,690</u>

- (1) Al 31 de diciembre de 2019, corresponde a dos préstamos de US\$100 mil cada uno, otorgados a la Compañía Promotora Incogres Cía. Ltda. en los meses de mayo y julio 2019, a una tasa de interés del 5% anual.

## 6. INVENTARIOS

Un resumen de inventarios es como sigue:

	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
Vehículos (1)	202,163	148,579
Repuestos	15,958	-
Dispositivo de rastreo	-	893
 Total	<u>218,121</u>	<u>149,472</u>

- (1) Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, corresponde a un stock de 9 y 8 vehículos, respectivamente.

El movimiento de los inventarios es como sigue:

	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
Saldo al inicio del año	149,472	-
Adiciones	4,672,460	204,591
Costo de ventas	(4,603,811)	(55,119)
 Saldo al final del año	<u>218,121</u>	<u>149,472</u>

## 7. PROPIEDADES Y EQUIPOS

Un resumen de propiedades y equipos es como sigue:

	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
Costo	259,429	145,484
Depreciación acumulada	(13,314)	(445)
 Total	<u>246,115</u>	<u>145,039</u>

**ESPACIO EN BLANCO**

	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
<b><u>Clasificación:</u></b>		
Instalaciones y adecuaciones	193,298	107,019
Vehículos	32,135	32,135
Equipos de computación	17,888	4,306
Muebles y enseres	10,541	1,257
Herramientas	3,780	767
Maquinaria	1,787	-
 Total	 <u>259,429</u>	 <u>145,484</u>

#### **ESPACIO EN BLANCO**

Los movimientos del costo y depreciación acumulada de propiedades y equipos son como sigue:

	Instalaciones y adecuaciones	Vehículos	Equipos de computación	Muebles y enseres	Herramientas	Maquinaria	Total
<b><u>Costo:</u></b>							
Saldos al 16 de mayo del 2018	-	-	-	-	-	-	-
Adquisiciones	107,019	32,135	4,306	1,257	767	-	145,484
Saldos al 31 de diciembre del 2018	107,019	32,135	4,306	1,257	767	-	145,484
Adquisiciones	86,279	-	13,582	9,284	3,013	1,787	113,945
Saldos al 31 de diciembre del 2019	<u>193,298</u>	<u>32,135</u>	<u>17,888</u>	<u>10,541</u>	<u>3,780</u>	<u>1,787</u>	<u>259,429</u>
<b><u>Depreciación acumulada:</u></b>							
Saldos al 16 de mayo del 2018	-	-	-	-	-	-	-
Depreciación	-	(429)	-	(10)	(6)	-	(445)
Saldos al 31 de diciembre del 2018	-	(429)	-	(10)	(6)	-	(445)
Depreciación	(6,188)	(2,571)	(3,339)	(529)	(115)	(127)	(12,869)
Saldos al 31 de diciembre del 2019	<u>(6,188)</u>	<u>(3,000)</u>	<u>(3,339)</u>	<u>(539)</u>	<u>(121)</u>	<u>(127)</u>	<u>(13,314)</u>
Saldos netos 2018	<u>107,019</u>	<u>31,706</u>	<u>4,306</u>	<u>1,247</u>	<u>761</u>	-	<u>145,039</u>
Saldos netos 2019	<u>187,170</u>	<u>29,135</u>	<u>14,499</u>	<u>10,122</u>	<u>3,659</u>	<u>1,372</u>	<u>245,957</u>

## 8. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar es como sigue:

	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
Proveedores	1,399,297	22,748
Cuentas por pagar socios (Nota 16)	432,866	417,099
Otras cuentas por pagar	<u>15,572</u>	-
 Total	 <u>1,847,735</u>	 <u>439,847</u>

Clasificación:

Corriente	1,414,869	22,748
No corriente	<u>432,866</u>	<u>417,099</u>
 Total	 <u>1,847,735</u>	 <u>439,847</u>

## 9. ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

### 9.1 *Activos y pasivos del año corriente*

	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
<u><i>Activos por impuestos corrientes:</i></u>		
Retenciones de IVA	46,345	-
Retenciones en la fuente del impuesto a la renta	14,872	-
Crédito tributario de IVA	<u>14,780</u>	<u>31,649</u>
 Total	 <u>75,997</u>	 <u>31,649</u>
<u><i>Pasivos por impuestos corrientes:</i></u>		
Retenciones de impuesto a la renta por pagar	7,372	1,986
Retenciones de IVA por pagar	<u>1,529</u>	<u>1,736</u>
 Total	 <u>8,901</u>	 <u>3,722</u>

## ESPACIO EN BLANCO

**9.2 Conciliación tributaria contable del impuesto a la renta corriente** - Una reconciliación entre la utilidad (pérdida) según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, es como sigue:

	Año terminado	
	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
Utilidad (pérdida) según estados financieros antes de impuesto a la renta	47,553	(9,547)
Gastos no deducibles	4,830	-
Amortización pérdidas tributarias de años anteriores	(8,216)	-
Diferencias temporarias, netas	<u>2,175</u>	-
Utilidad gravable (pérdida tributaria)	46,342	(9,547)
Impuesto a la renta causado y reconocido en resultados (1)	<u>11,586</u>	-

- (1) De conformidad con disposiciones legales, el impuesto a la renta para el año 2019 se determina con la tarifa del 25% sobre las utilidades sujetas a distribución, no obstante si se incumple con el deber de informar la composición societaria la tarifa impositiva se incrementa al 28% sobre la proporción de la base imponible que corresponda a la participación directa o indirecta de socios, accionistas, beneficiarios o similares, que sean residentes en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición. Si dicha participación excede del 50%, la tarifa aplicable para la compañía será del 28%.

A partir de la expedición de la Ley Orgánica para el Fomento Productivo, Atracción de Inversiones, Generación de Empleo y Estabilidad y Equilibrio Fiscal, se estableció la eliminación del anticipo mínimo del impuesto a la renta con cargo al ejercicio 2018. Mediante la aprobación de la Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria en diciembre del 2019, se elimina el anticipo del impuesto a la renta, dejando la posibilidad de un pago anticipado voluntario del impuesto a la renta, dicha disposición entra en vigor a partir del ejercicio fiscal 2020.

### **9.3 Movimiento de la provisión para impuesto a la renta**

	Año terminado	
	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
Saldo al comienzo del año	-	-
(+) Provisión de impuesto a la renta	11,586	-
(-) Retenciones en la fuente del impuesto a la renta	(26,458)	-
Saldo a favor del contribuyente	<u>(14,872)</u>	-

#### 9.4 Saldos del impuesto diferido

	Saldos al comienzo del año	Reconocido en los resultados	Reconocido directamente en el patrimonio	Saldos al final del año
<b><u>Activos por impuestos diferidos en relación a:</u></b>				
Provisión de jubilación patronal				
Provisión de jubilación patronal	-	472	239	711
Provisión de bonificación por desahucio	-	72	227	299
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>544</b>	<b>466</b>	<b>1,010</b>

#### 9.5 Aspectos Tributarios

El 29 de diciembre del 2017, se emitió la Ley Orgánica para la reactivación de la economía, fortalecimiento de la dolarización y modernización de la gestión financiera, a continuación, se detallan los aspectos más importantes de la mencionada Ley:

##### **Reglamento a la Ley Orgánica para la reactivación de la economía, fortalecimiento de la dolarización y modernización de la gestión financiera**

Los aspectos más importantes de dicho reglamento se incluyen a continuación:

Será deducible la totalidad de los pagos efectuados por concepto de desahucio y de pensiones jubilares patronales que obligatoriamente se deberán afectar a las provisiones ya constituidas en años anteriores; en el caso de provisiones realizadas en años anteriores que hayan sido consideradas deducibles o no, y que no fueron utilizadas, deberán reversarse contra ingresos gravados o no sujetos de impuesto a la renta en la misma proporción que hubieren sido deducibles o no.

Adicionalmente, se establece el reconocimiento de un impuesto diferido relacionado con las provisiones efectuadas para cubrir los pagos por desahucio y pensiones jubilares patronales que sean constituidas a partir del 1 de enero del 2019, el cual podrá ser utilizado en el momento en que el contribuyente se desprenda efectivamente de recursos para cancelar la obligación hasta por el monto efectivamente pagado.

##### **Ley Orgánica para el Fomento Productivo, Atracción de Inversiones, Generación de Empleo y Estabilidad y Equilibrio Fiscal**

El 21 de agosto del 2019, se emitió la Ley Orgánica para el Fomento Productivo, Atracción de Inversiones, Generación de Empleo y Estabilidad y Equilibrio Fiscal, a continuación, se detallan los aspectos más importantes de la mencionada Ley:

- Se establecieron incentivos específicos para la atracción de inversiones privadas tales como:
- - Reformas a varios cuerpos legales

## Ingresos

- Se considera ingreso exento, los dividendos y utilidades distribuidos a favor de sociedades o de personas naturales domiciliados en paraísos fiscales o jurisdicciones de menor imposición; siempre y cuando, las sociedades que distribuyan no tengan como beneficiario efectivo de los dividendos a una persona natural residente en el Ecuador.
- Se eliminó el último inciso del artículo 9 Exenciones que establecía lo siguiente: "En la determinación y liquidación del impuesto a la renta no se reconocerán más exoneraciones que las previstas en este artículo, aunque otras leyes, generales o especiales, establezcan exclusiones o dispensas a favor de cualquier contribuyente, con excepción de lo previsto en la Ley de Beneficios Tributarios para nuevas Inversiones Productivas, Generación de Empleo y de Prestación de Servicios".

## Gastos Deducibles

- Se establece que la deducibilidad en el Impuesto a la Renta y la exención del ISD relacionados con los pagos originados por financiamiento externo serán aplicables a todo perceptor del pago en el extranjero, siempre y cuando se cumplan los criterios establecidos en el Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno y con estándares internacionales de transparencia.

## Tarifa

- La tarifa del impuesto a la renta para sociedades se incrementará al 28% cuando la sociedad dentro de la cadena de propiedad de los respectivos derechos representativos de capital exista un titular residente, establecido o amparado en un paraíso fiscal, jurisdicción de menor imposición o régimen fiscal preferente y el beneficiario efectivo sea residente fiscal del Ecuador.

## Utilidad en la enajenación de acciones

- Se establece un impuesto a la renta único a las utilidades que perciban las sociedades domiciliadas o no en Ecuador y las personas naturales, ecuatorianas o extranjeras, residentes o no en el país, provenientes de la enajenación directa o indirecta de derechos representativos de capital; de sociedades domiciliadas o establecimientos permanentes en Ecuador.

Adicionalmente, se establece que en restructuraciones societarias no se entenderá producida enajenación directa ni indirecta alguna.

## Anticipo de Impuesto a la Renta

- Se elimina el anticipo de impuesto a la renta para sociedades como impuesto mínimo y se establece su devolución, en el caso en que éste supere o no exista impuesto a la renta causado.

## Impuesto al Valor Agregado

- El uso del crédito tributario por el IVA pagado en adquisiciones locales e importaciones de bienes y servicios, podrá ser utilizado hasta dentro de 5 años contados desde la fecha de pago.

- Se podrá solicitar al SRI la devolución o compensación del crédito tributario por retenciones de IVA hasta dentro de 5 años.

#### Impuesto a la Salida de Divisas

- Las compensaciones realizadas con o sin la intermediación de instituciones del sistema financiero ya no representan un hecho generador para el pago del ISD.
- Se incluye como exención de ISD, los pagos al exterior realizados a instituciones financieras por otros costos relacionados con el otorgamiento de sus créditos.
- Están exentos del ISD, los pagos de capital e intereses sobre créditos otorgados por intermediarios financieros que operen en mercados internacionales y que cumplan con ciertas condiciones como límite de la tasa referencial, plazo mínimo 360 días, destinado a microcrédito o inversiones productivas.

#### **Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria**

El 31 de diciembre del 2019, se emitió la Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria, a continuación, se detallan los aspectos más importantes de la mencionada Ley:

#### Impuesto a la renta

- a) Dividendos, se aplica para dividendos pagados desde el 1 de enero de 2020:
  - Distribución a sociedades nacionales y extranjeras estarán gravados: Valor del dividendo  $*40\%*25\% = 10\%$ .
  - Mantiene aplicación convenio evitar doble imposición. Si no se reporta cadena APS la retención es del 35%.
- b) Intereses por préstamos:
  - 300% del patrimonio para bancos, seguros y economía popular y solidaria.
  - Sociedades y personas naturales intereses deducibles hasta 20% de la utilidad antes de participación a trabajadores más intereses más depreciaciones y amortizaciones.
- c) Anticipo:
 

Elimina anticipo obligatorio, se crea voluntario (50% IR causado – retenciones).
- d) Otros Impuesto a la Renta:
  - Exoneración para empresa nueva y productiva i) Servicios de infraestructura hospitalaria, ii) Servicios educativos, y iii) Servicios culturales y artísticos.
  - Es ingreso gravable provisión de jubilación y desahucio no pagados.
  - Límite del 150% para patrocinio y eventos artísticos.
  - Dedución adicional del 100% patrocinio plan estratégico para el desarrollo deportivo.
  - Dedución adicional 50% seguros de créditos para exportación.
  - Son deducibles las provisiones de desahucio y jubilación patronal para empleados con 10 años de antigüedad y aportes de fondos de efectivo. (aplica desde el 2021).

- No son deducibles intereses de préstamos realizados para pago de dividendos hasta el 31 de diciembre de 2019. (crédito entre septiembre y diciembre 2019 que supere tasa del BCE).
- Dedución del 1% de donaciones a Universidades y establecimientos “ciencias de la educación”.
- Agentes de retención solo los que consten en el listado. (Se emitirá en el año 2020).

## 10. OBLIGACIONES ACUMULADAS

Un resumen de las obligaciones acumuladas, es como sigue:

	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
Participación trabajadores	8,392	-
IESS por pagar	5,813	1,453
Vacaciones	4,522	233
Sueldos por pagar	2,494	-
Décimo cuarto sueldo	1,902	239
Décimo tercer sueldo	1,630	290
Total	<u>24,753</u>	<u>2,215</u>

## 11. OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS

Un resumen de obligaciones por beneficios definidos es como sigue:

	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
Jubilación patronal	2,842	-
Bonificación por desahucio	1,198	-
Total	<u>4,040</u>	-

**11.1 Jubilación patronal** - De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

Los movimientos en el valor presente de la obligación de jubilación patronal fueron como sigue:

	Año terminado	
	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
Saldos al comienzo del año	-	-
Costo de los servicios del período corriente	1,860	-
Costo por intereses, neto	26	-
Pérdidas actuariales	956	-
 Saldos al final del año	 2,842	 -

**11.2 Bonificación por desahucio** - De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

Los movimientos en el valor presente de obligación de bonificación por desahucio fueron como sigue:

	Año terminado	
	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
Saldos al comienzo del año	-	-
Costo de los servicios del período corriente	283	-
Costo por intereses, neto	7	-
Pérdidas actuariales	908	-
 Saldos al final del año	 1,198	 -

Los cálculos actuariales del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos fueron realizados el 31 de diciembre de 2019 y 2018 por un actuario independiente. El valor presente de las obligaciones por concepto de beneficios definidos y los costos del servicio actual y el costo del servicio anterior fueron calculados utilizando el método de la unidad de crédito proyectada. Bajo este método los beneficios definidos deben ser atribuidos al período de servicio del empleado y basados en la fórmula del plan, de tal suerte que se atribuye la misma cantidad de beneficio a cada año de servicio, considerando el uso de hipótesis actuariales para calcular el valor presente de dichos beneficios. Estas hipótesis reflejan el valor de dinero a través del tiempo, el incremento salarial y las probabilidades de pago de estos beneficios.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surjan de los ajustes por la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan o abonan a otros resultados integrales.

Las hipótesis actuariales significativas utilizadas para la determinación de las obligaciones por beneficios definidos son la tasa de descuento, incremento salarial esperado y la mortalidad.

Las presunciones principales usadas para propósitos de los cálculos actuariales son las siguientes:

	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
	%	%
Tasa(s) de descuento	8.21	-
Tasa(s) esperada del incremento salarial	1,50	-

## 12. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

**12.1 Gestión de riesgos financieros** - En el curso normal de sus negocios y actividades de financiamiento, la Compañía está expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar de manera más o menos significativa al valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia, sus resultados.

La Compañía dispone de sistemas de información, administrados por el Contador General, que permiten identificar dichos riesgos, determinar su magnitud, proponer a la Administración medidas de mitigación, ejecutar dichas medidas y controlar su efectividad.

A continuación, se presenta una definición de los riesgos que enfrenta la Compañía, una caracterización y cuantificación de éstos y una descripción de las medidas de mitigación actualmente en uso por parte de la Compañía, si es el caso.

- i. Riesgo de crédito* - Las cuentas comerciales por cobrar están compuestas por varios clientes. La evaluación de crédito continua se realiza sobre la condición financiera de las cuentas por cobrar y, cuando sea apropiado.
- ii. Riesgo de liquidez* - El flujo de operaciones de la Compañía depende de los recursos que recibe de sus clientes para cubrir las actividades relacionadas con capital de trabajo.
- iii. Riesgo de financiamiento* - En razón de que la Compañía para financiar los gastos de capital, la Compañía tienen que recibir flujo de clientes y si es necesario de sus socios.

**12.2 Categorías de instrumentos financieros** - El detalle de los activos y pasivos financieros mantenidos por la Compañía es como sigue:

	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
<i>Activos financieros al costo amortizado:</i>		
Efectivo y equivalentes de efectivo (Nota 4)	647,306	66,387
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar (Nota 5)	724,445	45,690
<b>Total</b>	<b>1,371,751</b>	<b>112,077</b>

### *Pasivos financieros al costo amortizado:*

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar (Nota 8) y total	1,847,735	439,847
	<b>_____</b>	<b>_____</b>

**12.3 Valor razonable de los instrumentos financieros** - La Administración considera que los importes en libros de los activos y pasivos financieros reconocidos al costo amortizado en los estados financieros se aproximan a su valor razonable.

## 13. PATRIMONIO

**13.1 Capital asignado** - El capital asignado consiste en el valor por el cual la Compañía fue autorizada por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros para operar en el país.

Un resumen del capital es como sigue:

<u>Socios</u>	<u>Capital</u>	<u>%</u>
Fabian Gonzalo Mora Alban	1,200	60
Pamela Mora Váscone	600	30
Daniela Mora Váscone	200	10
<hr/>	<hr/>	<hr/>
Total	2,000	100
<hr/>	<hr/>	<hr/>

## 14. INGRESOS

Un resumen de los ingresos es como sigue:

	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
<i><u>Ingresos por comisiones:</u></i>		
Venta de vehículos	4,937,039	59,616
Costo de ventas de vehículos	(4,530,836)	(55,119)
	<hr/>	<hr/>
	406,203	4,497
Repuestos	82,745	-
Costo de ventas de repuestos	(59,613)	-
	<hr/>	<hr/>
	23,132	-
Dispositivos	24,125	-
Costos dispositivos	(13,362)	-
	<hr/>	<hr/>
	10,763	-
Subtotal	440,098	4,497
<i><u>Otros ingresos operativos:</u></i>		
Servicios de taller	69,924	-
Comisiones	10,231	17,412
Accesorios	7,377	-
Descuentos en ventas	(18)	-
Subtotal	87,514	17,412

	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
<i>Otros ingresos:</i>		
Intereses y subtotal	6,986	-
<i>Otros costos:</i>		
Costo de servicios de taller	(27,138)	(114)
Matrículas	(19,691)	(241)
Costo de herramientas	(118)	(369)
Otros costos	(648)	-
Subtotal	(47,595)	(724)
Total	<u>487,003</u>	<u>21,185</u>

## 15. GASTOS POR NATURALEZA

Un resumen de los gastos es como sigue:

	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
<i>Gastos administrativos:</i>		
Gastos de personal	173,859	7,497
Arriendos	63,000	3,097
Mantenimientos y reparaciones	50,467	6,571
Honorarios profesionales	43,853	7,360
Depreciación	12,868	445
Gastos de oficina	12,462	791
Gastos de seguros	8,776	-
Servicios básicos	3,589	258
Impuestos y otras contribuciones	958	-
Otros gastos	3,844	239
Subtotal	<u>363,166</u>	<u>26,258</u>
<i>Gastos de ventas:</i>		
Gastos de ventas varios	23,024	-
Servicios logísticos	7,676	220
Publicidad y propaganda	4,492	2,411
Servicios básicos	4,381	-
Gastos de oficina	2,804	45
Comisiones	741	-
Mantenimientos y reparaciones	379	-
Gastos de seguros	-	392
Otros gastos	1,179	-
Subtotal	<u>44,676</u>	<u>3,068</u>

	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
<b><u>Gastos financieros:</u></b>		
Intereses	18,644	1,299
Gastos bancarios	477	74
Otros gastos financieros	33	-
<b>Subtotal</b>	<b>19,154</b>	<b>1,373</b>
<b><u>Otros (ingresos) egresos:</u></b>		
Retenciones asumidas	63	33
Otros ingresos	(812)	-
Otros egresos	2,693	-
<b>Subtotal</b>	<b>1,944</b>	<b>33</b>
<b>Total</b>	<b>439,450</b>	<b>30,732</b>

## 16. TRANSACCIONES Y SALDOS CON PARTES RELACIONADAS

El resumen de los principales saldos con partes relacionadas es el siguiente:

	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
<b><u>Cuentas por pagar socios:</u></b>		
Fabian Gonzalo Mora Alban	377,001	361,125
Pamela Mora Vásconez	55,865	55,974
<b>Total</b>	<b>432,866</b>	<b>417,099</b>
<b><u>Clasificación:</u></b>		
No corriente y total	432,866	417,099

El resumen de las principales transacciones con partes relacionadas es el siguiente:

	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
<b><u>Préstamos recibidos:</u></b>		
Pamela Mora Vásconez	1,447	55,800
Fabian Gonzalo Mora Alban	-	360,000
<b>Total</b>	<b>1,447</b>	<b>415,800</b>
<b><u>Intereses por préstamos:</u></b>		
Fabian Gonzalo Mora Alban	15,876	1,125
Pamela Mora Vásconez	2,444	174
<b>Total</b>	<b>18,320</b>	<b>1,299</b>

	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
<i>Pago de préstamos:</i> Pamela Mora Vásquez y total	4,000	-

## **17. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros (abril 16, de 2020) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

## **18. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía en abril 16, de 2020 y serán presentados a su junta para aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados sin modificaciones.

---