

# CARCONNECT S.A.

---

Estados financieros

Año terminado al 31 de diciembre de 2019

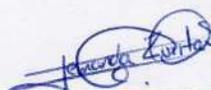
## CONTENIDO:

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados Integrales
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Estado de Flujos de Efectivo
- Notas explicativas a los Estados Financieros

CARCONNECT S.A.  
 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
 (Expresado en dólares estadounidenses)

<u>Activos</u>	<u>Nota</u>	<u>Diciembre 31, 2019</u>
<b>Activos corrientes</b>		
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	\$ 57.305
Activos financieros corrientes		
Cuentas por cobrar comerciales	5	\$ 172.616
Otras cuentas por cobrar	5	\$ 166.687
Servicios pagados por anticipado	6	\$ 20.385
Activos por Impuestos Corrientes	7	\$ 3.791
Inventarios	8	\$ 24.970
<b>Total activos corrientes</b>		<b>\$ 445.755</b>
<b>Activos no corrientes</b>		
Propiedades y equipos (neto)	9	\$ 5.097
Inversiones no corrientes	10	\$ 4.000
Activos financieros no corrientes		
Otras cuentas por cobrar	5	\$ 34.598
<b>Total activos no corrientes</b>		<b>\$ 43.695</b>
<b>Total activos</b>		<b>\$ 489.450</b>
<b>Pasivos corrientes</b>		
Pasivos financieros corrientes		
Cuentas por pagar comerciales	11	\$ 21.161
Obligaciones con instituciones financieras	12	\$ 29.283
Otras cuentas por pagar	11	\$ 120.500
Impuestos por pagar	13	\$ 714
Pasivos corrientes por obligaciones laborales	14	\$ 3.312
Otros pasivos corrientes		\$ 204
<b>Total pasivos corrientes</b>		<b>\$ 175.175</b>
<b>Pasivos no corrientes</b>		
Pasivos financieros no corrientes		
Obligaciones con instituciones financieras	12	\$ 16.058
Pasivos por ingresos diferidos	15	\$ 83.943
<b>Total pasivos no corrientes</b>		<b>\$ 100.001</b>
<b>Total pasivos</b>		<b>\$ 275.175</b>
<b>Patrimonio</b>		
Capital social	16	\$ 270.000
Resultados del ejercicio		\$ -55.726
<b>Total patrimonio</b>		<b>\$ 214.274</b>
<b>Total pasivos y patrimonio</b>		<b>\$ 489.450</b>

  
 Juan Sebastián Holguín  
 Gerente General

  
 Fernanda Zurita  
 Contadora

CARCONNECT S.A.  
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES  
(Expresado en dólares estadounidenses)

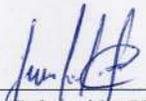
	<u>Nota</u>	<u>Diciembre 31, 2019</u>
Ingresos por actividades ordinarias		
Ingresos por venta de bienes		\$ 124.895
Ingresos por venta de servicios		\$ 26.206
<b>Ingresos operacionales</b>		<b>\$ 151.101</b>
Costo de ventas	17	\$ 78.342
<b>Utilidad bruta</b>		<b>\$ 72.759</b>
Gastos administrativos	18	\$ 69.708
Gastos de venta	18	\$ 54.803
Participación a trabajadores		\$ -
<b>Utilidad operacional</b>		<b>\$ -51.752</b>
Gastos financieros y bancarios		\$ 3.469
Otros gastos		\$ 505
<b>Utilidad antes de impuesto a la renta</b>		<b>\$ -55.726</b>
Gasto impuesto a la renta	19	\$ -
<b>Utilidad neta y resultado integral del año</b>		<b>\$ -55.726</b>

  
Juan Sebastián Holguín  
Gerente General

  
Fernanda Zurita  
Contadora

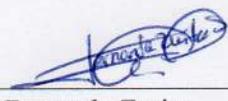
**CARCONNECT S.A.**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

	Al 31 de diciembre de 2019					
	Capital social	Reserva Legal	Reserva Facultativa y Estatutaria	Resultados Acumulados	Resultados del Ejercicio	Total Patrimonio
<b>Saldos al 01 de enero del 2019</b>	<b>\$ 270.000</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>		<b>\$ 270.000</b>
Apropiación de reserva legal						
Apropiación de Reserva Facultativa y Estatutaria						
<b>Resoluciones de la Junta de Accionistas</b>						
Aporte futura capitalización						
Incremento de capital						
Pago de dividendos						
Utilización de la reserva Facultativa y Estatutaria						
<b>Pérdida acumulada</b>						
Utilidad neta y resultado integral 2019					\$ -55.726	\$ -55.726
<b>Saldos al 31 de diciembre del 2019</b>	<b>\$ 270.000</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -55.726</b>	<b>\$ 214.274</b>


---

Juan Sebastián Holguín  
Gerente General


---

Fernanda Zurita  
Contadora

**CARCONNECT S.A.**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

	<u>Nota</u>	<u>Diciembre 31, 2019</u>
<b>Flujo de efectivo de las actividades operacionales:</b>		
Efectivo recibido de clientes		\$ 145.259,10
Efectivo pagado por compras a proveedores		\$ -158.827,59
Efectivo pagado a trabajadores		\$ -41.728,08
Efectivo pagado por gastos operativos		\$ -84.293,36
Efectivo neto utilizado en las actividades de operación		<u>\$ -139.589,93</u>
<b>Flujo de efectivo de las actividades de inversión:</b>		
Adiciones de equipos y muebles		\$ -5.750,99
Efectivo pagado por la compra de inversiones no corrientes		\$ -4.000,00
Efectivo neto provisto por (utilizado en) las actividades de inversión		<u>\$ -9.750,99</u>
<b>Flujo de efectivo de las actividades de financiamiento:</b>		
Efectivo recibido por capital suscrito		\$ 220.464,26
Otras entradas (salidas) de efectivo		\$ -13.818,44
Flujo neto provisto por las actividades de financiamiento		<u>\$ 206.645,82</u>
(Disminución) incremento neto de efectivo y equivalentes de efectivo		\$ 57.304,90
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año		\$ -
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año</b>		<u>\$ 57.304,90</u>
 <b><u>Conciliación de las actividades ordinarias</u></b>		
Utilidad del Ejercicio		\$ -55.725,80
Ajustes para conciliar la utilidad		\$ 654,15
Depreciaciones y amortizaciones		\$ 654,15
<b>Cambios en activos y pasivos operativos</b>		<b>\$ -84.518,28</b>
<b>Variaciones en Activos</b>		<b>\$ -257.512,21</b>
Aumento (disminución) de Cuentas por cobrar comerciales		\$ -172.616,19
Aumneto (disminución) en Anticipos a proveedores		\$ -56.135,42
Aumento (disminución) de Activos por Impuestos Corrientes		\$ -3.791,02
Aumento (disminución) de Inventarios		\$ -24.969,58
<b>Variaciones en Pasivos</b>		<b>\$ 172.993,93</b>
Aumento (disminución) de Cuentas por pagar comerciales		\$ 21.161,35
Aumento (disminución) de Otras cuentas por pagar		\$ 60.500,00
Aumento (disminución) de Pasivos por Impuestos Corrientes		\$ 714,42
Aumento (disminución) de Obligaciones Laborales		\$ 3.312,17
Aumento (disminución) de Pasivo por ingresos diferidos		\$ 83.942,90
Aumento (disminución) de Otros Pasivos		\$ 3.363,09
<b>Efectivo proveniente de las actividades de operación</b>		<u><b>\$ -139.589,93</b></u>

  
Juan Sebastián Holguín  
Gerente General

  
Fernanda Zurita  
Contadora

**CARCONNECT S.A.**  
**RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

---

### **Nota 1 Constitución y operaciones**

CARCONNECT S.A. se constituyó en Ambato, el 22 de febrero de 2019. La empresa tiene como objetivo principal la importación y comercialización de bienes relacionados con la industria de comercio automotriz en general; importar y comercializar dispositivos de seguridad, dispositivos electrónicos de rastreo y cualquier otra clase de dispositivo electrónico que pueda servir para la industria automotriz.

La empresa también está facultada, de acuerdo a su escritura de constitución, a realizar actividades de compraventa, comercialización, financiamiento, arrendamiento, consignación, distribución, importación y exportación de vehículos, motores, repuestos, piezas de maquinaria, llantas, lubricantes, así como productos y subproductos relacionados, mercancías industrializadas o no, en general cualquier tipo de artículo para vehículos automotrices u otra clase de bienes destinados a su objeto social, si restricciones de ninguna clase; apertura y manejo de toda clase de talleres y establecimientos destinados a la prestación de servicios de reparación, mantenimiento, postventa, enderezada y pintura, lubricación, lavado de vehículos, balaceo, alineación de llantas, incluida la instalación y funcionamiento de estaciones de servicio y todos aquellos servicios relacionados con la actividad automotriz; administración de garantías técnicas o de cualquier otro tipo, para los productos que comercializa por cuenta propia y/o por cuenta y orden de terceros.

Actualmente la empresa obtiene ingresos a través de sus dos principales productos llamados Indacar e Indacar Plus, a continuación, una breve explicación de cada uno:

Dispositivo Indacar: Es el hardware necesario para la activación y funcionamiento de los servicios Indacar e Indacar Plus.

Servicio Indacar: Es un servicio de inteligencia y monitoreo vehicular para flotillas, agencias automotrices, talleres mecánicos y particulares.

Servicio Indacar Plus: Es el servicio Indacar añadido el servicio de Rastreo satelital que incluye la funcionalidad de bloqueo del vehículo y asistencia en caso de robo o emergencia.

### **Nota 2 Bases de presentación y preparación de Estados Financieros**

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

Los Estados de Situación Financiera, Resultados Integrales, Evolución del Patrimonio y Flujo de Efectivo, se presentan de acuerdo con Normas Internacionales e Información

Financiera (NIIF, NIC) y sus interpretaciones adoptadas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (“IASB”, por sus siglas en inglés).

## **2.2 Base de medición**

Los Estados financieros de la compañía, se registran sobre la base del costo histórico. 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 recibirá 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 razonable de un activo o pasivo, el Grupo 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.

## **2.3 Moneda funcional y de presentación**

La unidad monetaria utilizada por la Compañía para las cuentas de los Estados Financieros y sus notas es el dólar de los Estados Unidos de América, siendo la moneda funcional y de presentación en Ecuador.

## **2.4 Uso de estimaciones y juicios**

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF requiere el uso de estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración de la Compañía.

## **2.5 Período económico**

El período económico de la Compañía para emitir los Estados Financieros corresponde entre el 22 de febrero y el 31 de diciembre.

## **2.6 Autorización para la emisión de los Estados Financieros**

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre de 2019, han sido emitidos con la autorización de la gerencia y serán presentados a los accionistas para su aprobación. La gerencia considera que los estados financieros serán aprobados por los accionistas, sin modificaciones.

## **Nota 3 Resumen de las principales políticas contables**

Las políticas de contabilidad más importantes se detallan a continuación:

### **3.1 Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes**

En el Estado de Situación Financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corrientes con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los Estados financieros y como no corrientes, los mayores a ese período.

### **3.2 Efectivos y equivalentes de efectivo**

la Compañía clasifica en el rubro de equivalentes de efectivo los recursos en caja, depósitos a la vista en bancos, otras inversiones de corto plazo altamente líquidas con vencimientos originales de tres meses, los sobregiros, de existir, se clasifican como obligaciones con instituciones financieras, en el pasivo corriente.

### **3.3 Activos y pasivos financieros**

#### **3.3.1 Clasificación**

La Compañía clasifica sus activos financieros en: Cuentas por cobrar comerciales y Otras cuentas por cobrar. Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías: Cuentas por pagar comerciales, Otras cuentas por pagar y Obligaciones con Instituciones financieras. La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos. La Administración determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre del 2019, la Compañía mantuvo activos financieros en las categorías de “Cuentas por cobrar comerciales y Otras cuentas por cobrar”. De igual forma, la Compañía mantuvo pasivos financieros en la categoría de “Cuentas por pagar comerciales, Otras

cuentas por pagar y Obligaciones con Instituciones financieras”. Las características de los referidos instrumentos financieros se explican a continuación:

**Cuentas por cobrar comerciales:** Representadas en el estado de situación financiera por los documentos y cuentas por cobrar a clientes, ya sean compañías relacionadas o no relacionadas.

**Otras cuentas por cobrar.** Son las demás cuentas por cobrar, activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses cortados desde la fecha del estado de situación financiera.

**Cuentas por pagar comerciales:** Representados en el estado de situación financiera por los proveedores, sean locales o del exterior.

**Otras cuentas por pagar:** Son las demás cuentas por pagar, diferente a proveedores, se incluyen anticipos a clientes, y otras por pagar a compañías relacionadas o no relacionadas.

**Obligaciones con Instituciones financieras:** Comprenden los préstamos realizados por Instituciones del sistema financiero hacia la compañía, sean estas, bancos, cooperativas, mutualistas, etc. Se clasifica en el activo corriente, el capital con vencimiento en el año siguiente al corte de los Estados financieros presentados, constituyéndose la diferencia del capital como un activo no corriente.

### **3.3.2 Reconocimiento y medición inicial y posterior**

**Reconocimiento:** La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se comprometen a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

**Medición inicial:** Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que, de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo; siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como de “valor razonable a través de pérdidas y ganancias”. Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valoriza los mismos como se describe a continuación:

**Medición posterior:**

**Activos financieros.** - Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método del interés efectivo, menos una provisión por deterioro, en los casos aplicables.

**Pasivos financieros.** - Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo.

### **3.3.3 Deterioro de activos financieros**

La Compañía evalúa al final de cada periodo la existencia de evidencia objetiva de deterioro de un activo financiero o grupo de activos financieros. La Compañía establece una provisión para pérdidas por deterioro de sus activos financieros cuando existe evidencia objetiva de no ser capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan, como resultado de uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo (“eventos de pérdida”) que tienen un impacto sobre los flujos de efectivo estimados del activo financiero o grupo de activos financieros, que pueden ser estimados confiablemente.

La existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor o emisor que podrían obligar a la Compañía a otorgar concesiones al deudor o emisor, el incumplimiento significativo del contrato, el incumplimiento de pagos o mora en el pago de intereses o del principal, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera y/o información disponible que indica que hay una reducción medible en los flujos de efectivo estimados de una cartera de activos financieros, se consideran indicadores de que los activos financieros se han deteriorado.

El monto de la pérdida se mide como la diferencia entre el valor en libros de los activos y el valor presente de los flujos futuros de efectivo estimados (no se considera colaterales del crédito debido a que no es parte de la política crediticia), descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero. El valor en libros del activo se reduce y el monto de la pérdida se reconoce en el estado de resultados integrales. Al 31 de diciembre del 2019 no se requirió el registro de provisiones por deterioro.

### **3.3.4 Baja de activos y pasivos financieros**

Activos financieros:

Un activo financiero (o, cuando sea aplicable una parte de un activo financiero o una parte de un grupo de activos financieros similares) es dado de baja cuando:

- a) Los derechos de recibir flujos de efectivo del activo han terminado; o
- b) La compañía ha transferido sus derechos a recibir flujos de efectivo del activo o ha asumido una obligación de pagar la totalidad de los flujos de efectivo recibidos inmediatamente a una tercera parte bajo un acuerdo de traspaso; y,
- c) La Compañía ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo o, de no haber transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo, si ha transferido su control.

Pasivos financieros:

Un pasivo financiero es dado de baja cuando la obligación de pago se termina, se cancela o vence.

### **3.4 Inventarios**

Están valorados al costo, utilizando el método promedio para la imputación de las salidas de dichos inventarios. El saldo de ese rubro no excede al valor neto de realización. El valor neto de realización para cada uno de los ítems es el precio de venta, menos la proporción de gastos de comercialización y distribución. (NIC 2.10).

Los inventarios son periódicamente analizados con el objeto de establecer si requiere estimación para posibles pérdidas asociadas con su valor neto realizable. Las pérdidas asociadas con la disposición de inventarios de lento movimiento, obsoletos y dañados se registran en los resultados del período. (NIC 2.28).

### **3.5 Servicios pagados por anticipado**

Comprende el Servicio de Inteligencia vehicular y el Servicio de rastreo satelital, necesario para la comercialización de los productos principales de la compañía. Estos servicios son amortizados mensualmente, considerando el período para el cual generan beneficios económicos futuros.

### **3.6 Propiedad, planta y equipo**

Se denomina propiedades, planta y equipo a todo bien tangible adquirido por la compañía para el giro ordinario del negocio y que a criterio de su Administración cumpla con los requisitos necesarios para ser contabilizado como tal, el cual deberá ser controlado acorde con la normativa contable vigente.

Para que un bien sea catalogado como propiedades, planta y equipos, debe cumplir los siguientes requisitos:

- Que sean poseídos por la entidad para uso en la venta de los productos o para propósitos administrativos.
- Se espera usar durante más de un período.
- Que sea probable para la Compañía obtener futuros beneficios económicos derivados del bien.
- Que el costo del activo pueda medirse con fiabilidad.
- Que la compañía mantenga el control de los mismos.

El costo inicial de las propiedades, planta y equipo representa el valor total de adquisición del activo, el cual incluye erogaciones que se incurrieron para dejarlo en condiciones para su utilización o puesta en marcha, así como los costos posteriores generados por desmantelamiento, impacto ambiental, retiro y rehabilitación de la ubicación (si los hubiere).

Las propiedades, planta y equipos se miden por el método del costo, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido.

Las erogaciones por mantenimiento y reparación se cargan a gastos a medida que se incurran, en forma posterior a la adquisición; solo se capitalizarán aquellos desembolsos incurridos que aumenten su vida útil o su capacidad económica. Los costos incurridos durante el proceso de construcción de activos son acumulados hasta la conclusión de la obra.

Las pérdidas y ganancias por la venta de las propiedades, planta, y equipos se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros neto del activo; es decir, costo menos depreciación acumulada y deterioro; cuyo efecto se registrará en el estado de resultados.

Los activos empiezan a depreciarse cuando estén disponibles para su uso y continuarán depreciándose hasta que sea dado de baja contablemente, incluso si durante dicho período el bien ha dejado de ser utilizado.

### **3.6.1 Depreciación acumulada**

La vida útil de un activo se revisa, como mínimo, al término de cada período anual y, si las expectativas difieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la NIC 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores.

Las depreciaciones de propiedades, planta y equipo son calculadas bajo el método lineal, mediante la distribución del costo de adquisición corregido por el valor residual estimado cuando aplica, entre los años de vida útil estimada por la Administración.

### **3.6.2 Años de vida útil estimada**

De acuerdo a cada componente de propiedad, planta y equipo, se detalla a continuación los años de vida útil:

<b><u>Tipo de activo</u></b>	<b><u>Años de vida útil</u></b>
Muebles y enseres	2 a 14 años
Equipo de computación	1 a 4 años

### **3.7 Deterioro del valor de los activos (no financieros)**

Los activos sujetos a depreciación o no, se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podrían no recuperarse su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros excede a su valor recuperable.

Al 31 de diciembre de 2019, no se han reconocido pérdidas por deterioro de activos no financieros.

### **3.8 Inversiones no corrientes**

Inversiones en asociadas: En este grupo contable se registra las inversiones realizadas en entidades sobre las que la Compañía ejerce influencia significativa pero no tiene control, que generalmente su participación accionaria está entre el 20% y el 50% de los derechos de voto.

### **3.9 Provisiones**

La Compañía considera que las provisiones se reconocen cuando:

- La compañía tiene una obligación futura, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos presentes;
- Es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación;
- El importe se ha estimado de forma fiable.

Las provisiones son evaluadas periódicamente y se cuantifican teniendo en consideración la mejor información disponible a la fecha de cada cierre de los Estados financieros.

Al 31 de diciembre de 2019, la Compañía no ha considerado ninguna provisión.

### **3.10 Impuesto a la renta corriente y diferido**

El gasto por impuesto sobre la renta incluye el impuesto corriente y el diferido. El impuesto sobre la renta se reconoce en el resultado, excepto que esté asociado con alguna partida reconocida directamente en la sección patrimonial, en cuyo caso se reconoce directamente en el patrimonio.

### **3.10.1 Impuesto a la renta corriente**

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuestos aplicables a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

La tarifa de impuesto a la renta corriente al 31 de diciembre de 2019 es del 25%, si el valor de las utilidades que se reinviertan en el país se destinan a la adquisición de maquinaria nuevas y equipos nuevos que se utilicen para su actividad productiva, la tarifa tendrá una reducción de diez puntos porcentuales. Al 31 de diciembre de 2019, la tarifa será del 28% cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad. Cuando la mencionada participación de paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea inferior al 50%, la tarifa de 28% aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación, de acuerdo a lo indicado en el reglamento.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigencia la norma que exigía el pago de un “anticipo mínimo de impuesto a la renta”, la referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo.

Para el ejercicio fiscal 2020, dicho anticipo de impuesto a la renta fue eliminado, siendo únicamente un anticipo voluntario, que constituye en el 50% del impuesto causado menos las retenciones en la fuente que le han realizado al contribuyente en el ejercicio fiscal.

### **3.10.2 Impuesto a la renta diferido**

El impuesto sobre la renta diferido se provisiona en su totalidad utilizando la metodología de NIC 12.

Tal método se aplica a las diferencias temporarias entre el valor en libros de activos y pasivos para efectos financieros y los valores utilizados para propósitos fiscales. De acuerdo con esta norma las diferencias temporarias se identifican ya sea como diferencias temporarias gravables (las cuales resultará en un futuro en un monto imponible) o diferencias temporarias deducibles (las cuales resultarán en el futuro en partidas deducibles). Un pasivo diferido por impuesto representa una diferencia temporaria gravable, y un activo diferido por impuesto representa una diferencia temporaria deducible.

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

Los impuestos corrientes y diferidos se reconocen como ingreso o gasto y son incluidos en el resultado, excepto de que hayan surgido de una transacción o suceso reconocido fuera del

resultado, por ejemplo, por cambios en la tasa de impuestos o por cambios en la normativa tributaria también por reestimaciones sobre la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo. Ser reconocerán en otro resultado integral o directamente en el patrimonio.

### **3.11 Beneficios a empleados**

#### **3.11.1 Beneficios de corto plazo**

Vacaciones: Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.

Décimo tercer y décimo cuarto sueldos: Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

Aportes al IESS: Constituyen el aporte patronal e individual IESS; siendo un plan nacional de seguro de pensiones administrado una entidad del Gobierno denominada Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social. La Compañía no tiene obligaciones de pago adicionales por este beneficio una vez que las contribuciones al plan han sido pagadas. Los aportes por parte el empleador en el 12.15% y del empleado en el 9.45% de la remuneración total.

#### **3.11.2 Beneficios a largo plazo**

##### **Jubilación patronal**

La legislación vigente establece la obligación de los empleadores de proveer beneficios de pensión a los trabajadores que competen 25 años de servicio continuos o interrumpidos para el mismo empleador; después de 20 años de servicio los trabajadores adquieren derecho a un beneficio de pensión proporcional. La legislación vigente establece el beneficio definido de pensión que el trabajador recibirá al momento de retiro.

Al 31 de diciembre de 2019, la compañía no ha considerado realizar esta provisión, por ser el primer año de operación de la compañía, siendo, por lo tanto, también el primer año de servicio de sus trabajadores.

##### **Provisión por desahucio**

La legislación laboral vigente establece el pago de un beneficio por desahucio toda vez que la terminación del contrato laboral, sea por despido o por renuncia voluntaria; de acuerdo al número de años de servicio del trabajador.

Al 31 de diciembre de 2019, la compañía no ha considerado esta provisión, pues sus trabajadores no mantienen si quiera un año completo de servicio.

### **3.12 Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos por actividades ordinarias incluyen el valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar de bienes y servicios entregados a terceros en el curso ordinario de las actividades de la compañía. Los ingresos por actividades ordinarias se presentan netos de devoluciones, rebajas, y descuentos, siempre y cuando cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) La Compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes.
- b) La Compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos.
- c) Sea probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y,
- d) El importe de los ingresos ordinarios y sus costos puedan medirse con fiabilidad.

Los servicios Indacar e Indacar Plus la compañía los comercializa en planes de uno hasta cinco años; por lo cual las ventas de los servicios se registran en un pasivo como “Ingresos diferidos” y se devengan con base en el tiempo del plan del servicio, conforme este es entregado al comprador, registrándose como ingreso en el Estado de resultados integrales.

### **3.13 Costos y gastos**

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

### **3.14. Normas e interpretación recientemente revisadas sin efecto material sobre los Estados Financieros**

A la fecha de emisión de estos estados financieros, se ha publicado enmiendas y mejoras a las normas existentes que aplican a la compañía y que no tienen un impacto significativo en su aplicación para el año 2019, estas son:

NIIF	NIIF VIGENTES	Ultima Enmienda	Vigencia Ult. Enm.
NIIF 1	IFRS 1 Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera	Mayo 2023	Enero 2013
NIIF 2	IFRS 2 Pagos Basados en Acciones	Diciembre 2013	Julio 2014
NIIF 3	IFRS 3 Combinaciones de Negocios	Diciembre 2013	Julio 2014
NIIF 4	IFRS 4 Contratos de Seguro	Junio 2005	Enero 2006
NIIF 5	IFRS 5 Activos no Corrientes Mantenedos para Venta y Operaciones Discontinuas	Septiembre 2014	Enero 2016
NIIF 6	IFRS 6 Exploración y Evaluación de Recursos Minerales	Junio 2005	Enero 2006
NIIF 7	IFRS 7 Instrumentos Financieros: Información a Revelar	Septiembre 2014	Enero 2016 Enero 2018
NIIF 8	IFRS 8 Segmentos de Operación	Diciembre 2013	Julio 2014
NIIF 9	IFRS 9 Instrumentos Financieros (Nueva Versión)	Noviembre 2013	Enero 2018
NIIF 10	IFRS 10 Estados Financieros Consolidados	Septiembre 2014	Enero 2016
NIIF 11	IFRS 11 Acuerdos Conjuntos	Mayo 2014	Enero 2016
NIIF 12	IFRS 12 Información a Revisar sobre Participación en Otras Entidades	Diciembre 2014	Enero 2016
NIIF 13	IFRS 13 Medición del Valor Razonable	Diciembre 2014	Julio 2014
NIIF 14	IFRS 14 Cuentas de diferimientos de actividades reguladas	Enero 2014	Enero 2016
NIIF 15	IRFS 15 Ingresos de contratos con clientes. Sustituye a NIC 11, NIC 18, CINIIF 13, 15 18 y SIC 31.	Mayo 2014	Enero 2018
	<b><u>Aplicación Retroactiva.</u></b>		
NIIF 16	IFRS 16 Arrendamientos. Sustituye a NIC 17, CINIIF 4, SIC 15, 27	Enero 2016	Enero 2019

La Administración se encuentra en proceso de evaluación, sobre los impactos de los pronunciamientos vigentes desde el 1 de enero de 2020.

#### Nota 4. Efectivo y equivalentes de efectivo

A continuación, un detalle de esta cuenta:

<u>Descripción</u>	<u>2019</u>
Fondos rotativos y caja	250
Banco Internacional	39.221
Banco Produbanco	17.823
Cooperativa Crediambato	10
	<u>57.305</u>
Inversiones temporales	-
<b>Total</b>	<b><u>57.305</u></b>

#### Nota 5. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

A continuación, un detalle de estas cuentas, que constan como activos financieros:

<u>Descripción</u>	<u>Al 31 de diciembre del 2019</u>	
	<u>Corriente</u>	<u>No corriente</u>
<b>Cuentas por cobrar comerciales</b>		
Clientes Relacionadas	\$ -	\$ -
Clientes no Relacionadas	\$ 172.616	\$ -
<b>Total</b>	<b>(i) \$ 172.616</b>	<b>\$ -</b>
<b>Otras cuentas por cobrar</b>		
Anticipos a proveedores	\$ 34.350	\$ -
Garantías entregadas	\$ 1.400	\$ -
Cuentas por cobrar a accionistas	\$ 49.536	\$ -
Cuentas por cobrar relacionadas	\$ 81.402	\$ 34.598
<b>Total</b>	<b>\$ 166.687</b>	<b>\$ 34.598</b>

- (i) La cartera de clientes no relacionados se describe por su antigüedad, a continuación:

<u>Descripción</u>	<u>Al 31 de diciembre del 2019</u>	
	<u>Valor</u>	<u>%</u>
<b>Antigüedad de cartera</b>		
Por vencer de 1 a 30 días	\$ 152.020	88%
Vencida de 1 a 30 días	\$ 20.597	12%
<b>Total</b>	<b>\$ 172.616</b>	<b>100%</b>

## Nota 6. Servicios pagados por anticipado

Esta cuenta se compone de los servicios Indacar (Inteligencia vehicular) y de Rastreo satelital, que son los componentes principales de los productos que comercializa la compañía. Los mismos se pueden adquirir en planes de uno hasta cinco años. El detalle se muestra a continuación:

<u>Descripción</u>	<u>2019</u>
<b>Servicios de Inteligencia vehicular</b>	
Plan para 1 año	\$ 2.995
Plan para 2 años	\$ 3.508
Plan para 3 años	\$ 119
<b>Subtotal</b>	<b>\$ 6.623</b>
<b>Servicios de Rastreo Satelital</b>	
Plan para 1 año	\$ 10.125
Plan para 2 años	\$ 2.119
Plan para 3 años	\$ 1.519
<b>Subtotal</b>	<b>\$ 13.763</b>
<b>Total</b>	<b>\$ 20.385</b>

## Nota 7. Activos por Impuestos Corrientes

La cuenta se detalla a continuación:

<u>Descripción</u>	<u>2019</u>
Crédito tributario de IVA	\$ 1.245
Crédito tributario de Impuesto a la Renta	\$ 2.546
<b>Total</b>	<b>\$ 3.791</b>

## Nota 8. Inventarios

El inventario que se registra en los Estados financieros al 31 de diciembre de 2019, corresponde al dispositivo Indacar, que es el hardware que debe ser conectado al vehículo para la activación y funcionamiento de los servicios tanto Indacar como Indacar Plus.

	<u>2019</u>
Dispositivos INDACAR	\$ 24.970
<b>Total</b>	<b>\$ 24.970</b>

## Nota 9. Propiedades y equipos (neto)

El detalle de esta cuenta, se presenta a continuación:

<u>Descripción</u>	<u>Saldo al 31 de diciembre de 2018</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Retiros</u>	<u>Ajustes/Reclasificaciones</u>	<u>Saldo al 31 de diciembre de 2019</u>
<b>Costo histórico</b>					
Equipo electrónico		\$ 2.342			\$ 2.342
Muebles y enseres		\$ 3.409			\$ 3.409
<b>Total</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 5.751</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 5.751</b>
<b>Depreciación acumulada</b>					
Equipo electrónico		\$ 455			\$ 455
Muebles y enseres		\$ 199			\$ 199
<b>Total</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 654</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 654</b>
<b>Total neto</b>	<b>\$ -</b>				<b>\$ 5.097</b>

## Nota 10. Inversiones no corrientes

La compañía mantiene la siguiente inversión en acciones de otras compañías:

<u>Descripción</u>	<u>2019</u>
Inversiones en subsidiarias y asociadas (i)	\$ 4.000
<b>Total</b>	<b>\$ 4.000</b>

- (i) Corresponde a 4,000.00 acciones nominativas de \$1.00 USD, que representan el 40% de capital de la compañía ASICOMEQUADOR S.A.

## Nota 11. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

A continuación, un detalle de estas cuentas, que constan como pasivos financieros:

<u>Descripción</u>	<u>Al 31 de diciembre del 2019</u>	
	<u>Corriente</u>	<u>No corriente</u>
Cuentas por pagar comerciales		
Proveedores locales	\$ 21.161	\$ -
Proveedores del exterior		
<b>Total</b>	<b>(i) \$ 21.161</b>	<b>\$ -</b>
Otras cuentas por pagar		
Anticipos de clientes	\$ 60.500	\$ -
Otras cuentas por pagar relacionadas	\$ 60.000	\$ -
<b>Total</b>	<b>\$ 120.500</b>	<b>\$ -</b>

(i) La cuenta de proveedores locales, se abre a continuación:

<u>Descripción</u>	<u>Al 31 de diciembre del 2019</u>	
	<u>Saldo</u>	<u>%</u>
Proveedor		
Road Track Ecuador S.A.	\$ 17.436	82%
Otros menores	\$ 3.725	18%
<b>Total</b>	<b>\$ 21.161</b>	<b>100%</b>

Estos saldos adeudados a proveedores, no generan ningún tipo de interés.

## Nota 12. Obligaciones con instituciones financieras

A continuación, un detalle de esta cuenta, clasificada en el pasivo corriente como no corriente.

<u>Descripción</u>	<u>Interés</u>	<u>Al 31 de diciembre del 2019</u>	
		<u>Corriente</u>	<u>No corriente</u>
<b>Cooperativa Crediambato</b>			
Préstamo suscrito el 06 de diciembre de 2019 y vencimiento el 15 de junio de 2021	11%	\$ 29.283	\$ 16.058
<b>Total</b>		<b>\$ 29.283</b>	<b>\$ 16.058</b>

### Nota 13. Impuestos por pagar

El detalle de esta cuenta, se presenta a continuación:

<u>Descripción</u>	<u>2019</u>
Retenciones en la fuente de IR	\$ 334
Retenciones en la fuente de IVA	\$ 381
<b>Total</b>	<b>\$ 714</b>

### Nota 14. Pasivos corrientes por obligaciones laborales

Las obligaciones laborales corresponden a los siguientes rubros:

<u>Descripción</u>	<u>2019</u>
Sueldos por pagar	\$ 2.045
Décimo tercer sueldo	\$ 208
Décimo cuarto sueldo	\$ 300
Aportes IESS	\$ 540
Préstamos al IESS	\$ 219
<b>Total</b>	<b>\$ 3.312</b>

### Nota 15. Pasivos por ingresos diferidos

Son los ingresos que no han sido devengados en los resultados, hasta que efectivamente se haya entregado el servicio a los clientes. Su detalle, a continuación:

<u>Descripción</u>	<u>2019</u>
<b>Servicios INDACAR</b>	
Plan para 1 año	\$ 20.062
Plan para 2 años	\$ 7.954
<b>Subtotal</b>	<b>\$ 28.017</b>
<b>Servicios INDACAR PLUS</b>	
Plan para 1 año	\$ 21.731
Plan para 2 años	\$ 13.953
Plan para 3 años	\$ 7.830
Plan para 4 años	\$ 8.617
Plan para 5 años	\$ 3.796
<b>Subtotal</b>	<b>\$ 55.926</b>
<b>Total</b>	<b>\$ 83.943</b>

## Nota 16. Capital social

El capital social son US\$270,000.00, compuesto por 270,000 acciones ordinarias, nominativas e indivisibles, con un valor nominal de un dólar cada una.

## Nota 17. Costo de ventas

El costo de ventas registrado en el Estado de resultados, se amplía en las siguientes partidas:

<u>Descripción</u>	<u>2019</u>
Costo de inventarios	\$ 51.540
Servicio Indacar	\$ 4.768
Servicio de Rastreo satelital	\$ 12.602
Otros servicios externos (i)	\$ 5.748
Sueldos y salarios	\$ 1.000
Beneficios sociales	\$ 267
Materiales	\$ 445
Otros costos	\$ 1.972
<b>Total</b>	<b>\$ 78.342</b>

- (i) Corresponde al servicio de Internet para la transmisión de datos del dispositivo Indacar, más el valor de las instalaciones realizadas por los técnicos externos.

## Nota 18. Gastos administrativos y de ventas

<u>Descripción</u>	<u>2019</u>	
	<u>Gastos administración</u>	<u>Gastos de ventas</u>
Promoción y publicidad		\$ 1.674
Proyecto preoperativo INDACAR (i)		\$ 50.067
Gastos de viaje	\$ 439	\$ 122
Depreciaciones	\$ 327	\$ 327
Servicios ocasionales	\$ 3.553	\$ 2.613
Sueldos y salarios	\$ 21.667	
Beneficios sociales	\$ 5.141	
Honorarios y dietas	\$ 22.105	
Arrendamiento y alquiler	\$ 8.066	
Servicios básicos	\$ 1.905	
Impuestos y contribuciones	\$ 2.739	
Gastos de constitución	\$ 2.717	
Suministros	\$ 676	
Otros menores	\$ 374	
<b>Total</b>	<b>\$ 69.708</b>	<b>\$ 54.803</b>

- (i) El Gasto corresponde a todos los egresos realizados por la Compañía Transportes Corporativos de la Sierra Rutasierra S.A. en la fase pre operativa del proyecto, los cuales fueron trasladados a CARCONNECT S.A. con los debidos sustentos de gastos. Siendo CARCONNECT S.A. la empresa que daría continuidad a la operación del proyecto INDACAR.

#### Nota 19. Gasto impuesto a la renta

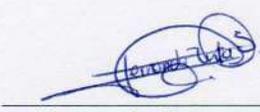
En el período 2019, no se generó un impuesto a la renta causado, como se aprecia en la conciliación tributaria, a continuación; quedando más bien un saldo a favor de la compañía por retenciones en la fuente recibidas de clietnes.

Utilidad antes de impuesto a la renta	\$ -55.725,80
(+) Gastos no deducibles	\$ 1.510,51
(-) Otras rentas exentas y no gravadas	\$ -
(+) Participación a trabajadores atribuibles a ingresos exentos	\$ -
Utilidad gravable	\$ -54.215,29
Impuesto a la renta causado	\$ -
(-) Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal declarado	\$ -
Impuesto a la renta causado mayor al anticipo detemiado	\$ -
(+) Saldo del anticipo pendiente de pago	\$ -
(-) Retenciones en la fuente recibidas	\$ -2.545,74
Impuesto a la renta a pagar/ Saldo a favor del contribuyente	\$ -2.545,74

#### Nota 20. Eventos subsecuentes

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de estos estados financieros febrero de 2020, no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

  
 Juan Sebastián Holguín  
 Gerente General

  
 Fernanda Zurita  
 Contadora