



**IMPALDIESEL**

---

*INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS*

---

*del ejercicio económico*

*Año 2018*

# ÍNDICE

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA .....	4
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS .....	6
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO .....	8
ESTADO DE CAMBIO DE PATRIMONIO .....	10
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS .....	11
1. Información general .....	11
2. Resumen de las principales políticas contables .....	11
a. Bases de presentación .....	11
b. Responsabilidad de la información .....	11
3. Políticas Contables .....	11
a. Clasificación de los activos y pasivos entre corrientes y no corrientes .....	11
b. Propiedades, planta y equipo .....	12
c. Deterioro del valor de los activos .....	12
d. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar .....	13
i. Cuentas por cobrar clientes .....	13
ii. Cuentas por cobrar tributarias .....	13
iii. Otras Cuentas por cobrar .....	13
e. Gastos Anticipados .....	13
f. Efectivo y equivalentes al efectivo .....	13
g. Acreedores comerciales .....	13
i. Corto plazo: .....	13
ii. Largo plazo .....	14
h. Gastos por préstamos .....	14
i. Sobregiros y préstamos bancarios .....	14
i. Obligaciones con bancos e instituciones financieras .....	14
j. Impuesto a las ganancias .....	14
k. Beneficios a los empleados - pagos por indemnizaciones .....	15
i. Obligación por beneficios a los empleados - pagos por largos periodos de servicio .....	15
ii. Participación a trabajadores .....	15
l. Provisiones .....	15
m. Capital social .....	15

n.	Reconocimiento de ingresos .....	15
i.	Ingresos operacionales por venta de repuestos .....	15
o.	Gastos.....	15
p.	Distribución de dividendos .....	16
q.	Baja en cuentas .....	16
r.	Registros contables y unidad monetaria .....	16
4.	Estimaciones y Criterios Contables.....	16
a.	Vida útil Propiedades, Plantas y Equipos.....	16
5.	Efectivo y equivalentes al efectivo .....	17
6.	Cuentas y documentos por cobrar comerciales .....	17
7.	Inventarios.....	17
8.	Propiedades, plantas y equipos.....	17
9.	Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar.....	18
10.	Pasivos acumulados.....	18
11.	Impuestos .....	18
a.	Situación tributaria .....	18
b.	Tasa de impuesto y exoneraciones.....	19
12.	Capital .....	19
13.	Gastos de Administración.....	19
14.	Gastos Financieros.....	20

## ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>		
101	ACTIVO CORRIENTE		125418.84
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	21346.59	
10103	INVENTARIOS	86732.5	
1010306	Inventario de prod. term y mercadería en almacén - comprado terceros	86732.5	
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10000	
1010403	Anticipo proveedores	10000	
10105	ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES	7339.75	
1010501	Crédito tributario a favor del Sujeto Pasivo (IVA)	2961.21	
1010502	Crédito tributario a favor del Sujeto Pasivo (ISD)	3321.2	
1010503	Anticipo de impuesto a la renta	1057.34	
102	ACTIVO NO CORRIENTE		201066.96
10201	Propiedad, planta y equipo	201066.96	
1020101	Terrenos	200000	
1020108	Equipos de computación	1066.96	
	<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>326485.8</b>
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>		
201	PASIVO CORRIENTE		46100.65426
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	38918.99	
2010302	Locales	8250.73	
	Préstamo Socios	30668.26	
	Anticipo Clientes		
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	7181.66426	
2010701	Con la Administración Tributaria	526.13	
2010702	Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	2759.80	
2010703	Con IESS	1247.34	
2010705	Participación trabajadores por pagar del ejercicio	2648.40	
	<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>46100.65</b>
<b>3</b>	<b>PATRIMINIO NETO</b>		280385.15
301	CAPITAL		
30101	Capital suscrito o asignado	272500	
304	RESERVAS		

30401	Reserva legal	788.81	
306	RESULTADOS ACUMULADOS		
30601	Ganancias acumuladas	1794.98	
30602	Pérdidas acumuladas	-3694.57	
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO		
30701	Ganancia neta del periodo	8995.93	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>			<b>280385.15</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>			<b>326485.8</b>



Ma. Gabriela Altamirano B.  
GERENTE GENERAL



Dra. Alba del Rocío Cadena F.  
CONTADOR

## ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>		
<b>41</b>	<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>		<b>122277.87</b>
<b>4101</b>	Venta de bienes	122277.87	
<b>51</b>	<b>COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION</b>		<b>63620.32</b>
<b>5101</b>	<b>MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS</b>		
<b>510101</b>	Inventario inicial de bienes no producidos por la compañía	69539.39	
<b>510102</b>	(+) Compras netas locales de bienes no producidos por la empresa	40992.85	
<b>510103</b>	(+) Importaciones de bienes no producidos por la empresa	39820.58	
<b>510104</b>	(-) Inventario final de bienes no producidos por la compañía	86732.50	
	<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>		<b>58657.55</b>
<b>52</b>	<b>GASTOS</b>		<b>41001.57</b>
<b>5201</b>	<b>GASTOS</b>		<b>39929.62</b>
<b>520101</b>	Sueños, salarios y demás remuneraciones	11859.80	
<b>520102</b>	Aportes a la seguridad social	3578.60	
<b>520105</b>	Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales	6196.23	
<b>520106</b>	Remuneraciones a otros trabajadores autónomos	2521.42	
<b>520108</b>	Mantenimiento y reparaciones	1736.59	
<b>520109</b>	Arrendamiento operativo	2950.00	
<b>520111</b>	Promoción y publicidad	1099.00	
<b>520115</b>	Transporte	2290.83	
<b>520116</b>	Gastos de gestión	511.82	
<b>520117</b>	Gastos de viaje	306.25	
<b>520118</b>	Agua, energía, luz y telecomunicaciones	1432.13	
<b>520119</b>	Notarios y registradores de la propiedad o mercantiles	4522.59	
<b>520220</b>	Impuestos, contribuciones y otros	924.36	
<b>5203</b>	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>		<b>1071.95</b>
<b>520302</b>	Comisiones	1044.95	
<b>520305</b>	Otros gastos financieros	27.00	
<b>60</b>	<b>GANANCIA ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS</b>		<b>17655.98</b>
<b>61</b>	(-)15% participación a los trabajadores		2648.40
	(-) amortización perdida año 2016		-2463.05

62	GANANCIA ANTES DE IMPUESTOS	12544.53
63	(-)Impuesto a la renta causado	2759.80
	GANANCIA ANTES DE RESERVAS	9784.74
	(-)Reserva legal	788.81
	GANANCIA NETA	8995.93



Ma. Gabriela Altamirano B.  
GERENTE GENERAL



Dra. Alba del Rocío Cadena F.  
CONTADOR

## ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

<b>95</b>	<b>INCREMENTO NETO EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO</b>	<b>9721.74</b>
<b>9501</b>	<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>-27750.75</b>
<b>950101</b>	<b>Clases de cobros por actividades de operación</b>	<b>122277.87</b>
<b>95010101</b>	Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	122277.87
<b>950102</b>	<b>Clases de pagos por actividades de operación</b>	<b>-150028.61</b>
<b>95010201</b>	Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-119541.31
<b>95010202</b>	Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	-788.8
<b>95010203</b>	Pagos a y por cuenta de los empleados	-29698.5
<b>9502</b>	<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>1066.96</b>
	Adquisición de equipos, muebles y enseres	1066.96
<b>9503</b>	<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<b>38539.46</b>
<b>950301</b>	Aporte en efectivo por aumento de capital	32500.
<b>950305</b>	Pagos de préstamos	-11242.02
<b>950310</b>	Otras entradas (salidas) de efectivo	17281.47
<b>9504</b>	<b>EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>0</b>
<b>950401</b>	Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	
<b>9505</b>	<b>INCREMENTO NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>9721.76</b>
<b>9506</b>	<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>	<b>11624.83</b>
<b>9507</b>	<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>21346.59</b>

### CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN

<b>96</b>	<b>GANANCIA ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>17655.98</b>
<b>97</b>	<b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>	<b>2945.15</b>
<b>9708</b>	Ajustes por pérdidas a valor razonable	-2463.05
<b>9709</b>	Ajustes por gasto por impuesto a la renta	2759.8
<b>9710</b>	Ajustes por gasto por participación trabajadores	2648.4
<b>98</b>	<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>	<b>-48269.85</b>
<b>9803</b>	Incremento en anticipos de proveedores	-10000
<b>9804</b>	Incremento en inventarios	-17193.11

9805	Incremento en otros activos	-2556.2
9806	Disminución en cuentas por pagar comerciales	-8949.55
9807	Disminución en otras cuentas por pagar	-11624.0
9810	Incremento en otros pasivos	1970.98
9820	<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>	<b>-27750.74</b>



Ma. Gabriela Altamirano B.  
GERENTE GENERAL



Dra. Alba del Roció Cadena F.  
CONTADOR

## ESTADO DE CAMBIO DE PATRIMONIO

### AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	RESULTADOS ACUMULADOS GANANCIAS	RESULTADOS ACUMULADOS PERDIDAS	TOTAL PATRIMONIO
<b>SALDO AL FINAL DEL PERÍODO</b>	<b>272500</b>	<b>788.81</b>	<b>8995.93</b>	<b>1794.98</b>	<b>-3694.57</b>	<b>280385.15</b>
<b>SALDO REEXPRESADO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR</b>	<b>30000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1794.98</b>	<b>-3694.57</b>	<b>28100.41</b>
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	30000	-	-	1794.98	-3694.57	28100.41
CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES:						
CORRECCIÓN DE ERRORES	-	-	-	-	-	-
<b>CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:</b>	<b>242500</b>	<b>788.81</b>	<b>8995.93</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>252284.74</b>
AUMENTO (DISMINUCIÓN) DE CAPITAL SOCIAL	242500	-	-	-	-	0
APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES	-	-	-	-	-	0
PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	-	-	-	-	-	0
DIVIDENDOS	-	-	-	-	-	0
TRANSFERENCIA DE RESULTADOS A OTRAS CUENTAS PATRIMONIALES	-	-	-	-	-	0
REALIZACIÓN DE LA RESERVA POR VALUACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	-	788.81	-	-	-	0
OTROS CAMBIOS (DETALLAR)	-	-	-	-	-	0
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO (GANANCIA O PÉRDIDA DEL EJERCICIO)	-	-	8995.93	-	-	0



Ma. Gabriela Altamirano B.  
GERENTE GENERAL



Dra. Alba del Roció Cadena F.  
CONTADOR

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### 1. Información general

Importadora Altamirano e Hijos IMPALDIESEL CIA. LTDA. Fue constituida el 30 de Julio del 2015, en la Notaria Séptima del cantón Ambato, a cargo del Notario Dr. Julio Cesar Arteaga Intriago

La compañía tiene por objeto principal la importación, así la compra, venta y distribución de partes de vehículos a diésel, pero podrá realizar cualquier otra actividad relacionada con su objeto, y en general cualquier actividad permitida por la ley

La dirección registrada de la compañía se encuentra en la Av. El Rey 03-24 y Teligote, 2do piso, Ambato, Tungurahua.

Los estados financieros de Importadora Altamirano e Hijos IMPALDIESEL CIA. LTDA. Para el periodo terminado el 31 de diciembre del 2018 fueron aprobados y autorizados para su emisión el 1 de abril del 2019.

### 2. Resumen de las principales políticas contables

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas se han aplicado de manera uniforme para todos los años presentados, salvo que se indique lo contrario.

#### a. Bases de presentación

Los estados financieros se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) adoptadas para su utilización en el Ecuador.

#### b. Responsabilidad de la información

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF, cuya responsabilidad es de los administradores de la compañía, requiere efectuar ciertas estimaciones contables y que la administración ejerza su juicio al aplicar las políticas y normas contables de la sociedad.

### 3. Políticas Contables

Las políticas contables se evalúan continuamente y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluidas las expectativas de sucesos futuros que se consideran razonables bajo las circunstancias.

#### a. Clasificación de los activos y pasivos entre corrientes y no corrientes.

En el estado de situación adjunto los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos. Corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

#### b. Propiedades, planta y equipo

Las Partidas de propiedades planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada, excepto terrenos y edificios que se mide al costo revaluado y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

TASAS DE DEPRECIACIÓN	
Maquinarias, Equipos	10%
Vehículos	20%
Equipos de computación	33.33%
Equipos de oficina	10%
Edificios	Varios%

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Los costos de reparación y mantenimiento, incluyendo costos menores se cargan a los resultados del año a medida que se incurren.

#### c. Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros.

Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

#### d. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

##### i. Cuentas por cobrar clientes.

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales.

Son cuentas por cobrar generados por la propia empresa, que son clasificados como activos financieros, y son registradas a su valor razonable que es el precio de contado o valor nominal de la transferencia del bien o del servicio.

Los activos financieros a vencimiento se valoran a su costo amortizado reconociendo en la cuenta de resultados los intereses devengados en función de su tipo de interés efectivo.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor

##### ii. Cuentas por cobrar tributarias.

Se registra el crédito tributario de IVA de acuerdo con las facturas expedidas por nuestros proveedores debidamente legalizadas y autorizadas por el Servicio de Rentas Internas, así como también las retenciones efectuadas por nuestros clientes y el Anticipo del impuesto a la Renta correspondiente al periodo fiscal.

##### iii. Otras Cuentas por cobrar.

Corresponde a préstamos y anticipos otorgados a los empleados, y a terceros.

#### e. Gastos Anticipados

Se registran todos los gastos recibidos por anticipado y que aún no se ha devengado el uso o el consumo del mismo.

#### f. Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, bancos y otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos y los sobregiros bancarios.

#### g. Acreedores comerciales

##### i. Corto plazo:

Se registran todos los acreedores comerciales pendiente de pago y que son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales que no tienen intereses.

## ii. Largo plazo

Se registran todos los acreedores comerciales pendientes de pago y que son obligaciones basadas en condiciones de crédito a plazo, que tienen intereses y que se haya firmado un título ejecutivo.

## h. Gastos por préstamos

Todos los costos por intereses se reconocen directamente al gasto salvo los casos que el activo sea cualificado se contabilizará según el alcance de la NIC 23.

## i. Sobregiros y préstamos bancarios

Se registran todas las acreencias con instituciones del sistema financiero y cuya obligación de pago sea menor a 360 días, así como sus intereses devengados. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

### i. Obligaciones con bancos e instituciones financieras

Las obligaciones con bancos e instituciones financieras se reconocen, inicialmente, por su valor razonable, netos de los costos en que se haya incurrido en la transacción. Posteriormente, se valorizan por su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce en el Estado de Resultados durante la vida útil de la deuda de acuerdo al método de la tasa efectiva.

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

## j. Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias).

Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado.

Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido

aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

#### k. Beneficios a los empleados - pagos por indemnizaciones

El pasivo por obligaciones beneficios a los empleados está relacionado con establecido por el Gobierno para pagos por indemnizaciones mediante el Código de Trabajo. Todos los trabajadores en relación de dependencia, a excepción de los administradores, están cubiertos por la ley.

##### i. Obligación por beneficios a los empleados - pagos por largos periodos de servicio

La obligación de la Entidad por beneficios a los empleados por pagos por largos periodos de servicio, de acuerdo con un plan impuesto por el gobierno, se basa en una valoración actuarial integral.

##### ii. Participación a trabajadores

La participación a trabajadores se carga a los resultados del año y se calcula aplicando el 15% sobre la utilidad contable.

#### l. Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la entidad tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados, o bien, es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación y el importe se ha estimado de forma fiable.

Las provisiones se valoran por el valor actual de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación usando la mejor estimación de la Entidad.

#### m. Capital social

El capital social está representado por acciones ordinarias y se clasifican como patrimonio neto. Los costos incrementales directamente atribuibles a la emisión de nuevas acciones se presentan en el patrimonio neto como una deducción, neta de impuestos, de los ingresos obtenidos.

#### n. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la Compañía, es decir, que los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta se reconocen cuando se entregan los servicios.

Existen los siguientes ingresos ordinarios:

##### i. Ingresos operacionales por venta de repuestos

Corresponde a la venta de bienes terminados, adquiridos en importaciones y/o compras locales.

#### o. Gastos

Serán reconocidos como gastos las disminuciones en los beneficios económicos durante el periodo contable debidamente soportados por documentos autorizados por el SRI según el reglamento de facturación y comprobantes de retención, y que sean giro del negocio.

#### p. Distribución de dividendos

La distribución de dividendos a los accionistas se reconoce como un pasivo en las cuentas anuales consolidadas de la Entidad en el ejercicio en que los dividendos son aprobados por los accionistas de la Sociedad o en función de las políticas establecidas por la Sociedad.

#### q. Baja en cuentas

Si la compañía ha transferido activos financieros a un tercero en una transacción que no cumple las condiciones para la baja en cuentas, la compañía revelará para cada clase de estos activos financieros lo siguiente:

- i. La naturaleza de los activos.
- ii. La naturaleza de los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad a los que la compañía continúe expuesta.
- iii. El importe en libros de los activos o de cualesquiera pasivos asociados que la compañía siga reconociendo.

#### r. Registros contables y unidad monetaria

Los registros contables de la Compañía se llevan en Dólares de EE. UU., que es la moneda de curso legal en el Ecuador.

## 4. Estimaciones y Criterios Contables

La preparación de estos estados financieros consolidados, de acuerdo con norma internacional, requiere que se realicen suposiciones y estimaciones que afectan a los importes de los activos y pasivos registrados, la presentación de activos y pasivos contingentes al final del ejercicio o período, así como a los ingresos y gastos reconocidos a lo largo del ejercicio o período, según corresponda. Los resultados actuales podrían diferir dependiendo de las estimaciones realizadas.

#### a. Vida útil Propiedades, Plantas y Equipos

La administración de la Entidad estima las vidas útiles de Propiedades, Plantas y Equipos de acuerdo con las leyes vigentes tal como lo muestra la política contable. Para efectos de la medición del valor de rescate de cada elemento de Propiedad, Planta y Equipos; se consideran las siguientes vidas útiles para cada caso, expresados en número de años:

	TIEMPO (años)
Maquinarias, equipos	10
Vehículos	5
Equipos de computación	3
Equipos de oficina	10
Edificios	Varios años

## 5. Efectivo y equivalentes al efectivo

Los equivalentes al efectivo son parte de la gestión del manejo del efectivo por parte de la entidad, más que ser una actividad de operación, financiación o inversión. Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 el saldo efectivo y equivalentes de efectivo se desglosa de la siguiente manera:

	2018	2017
CAJA GENERAL	\$6.997,83	\$6.112,90
CAIA CHEQUES	\$7.493,97	\$943,75
CTA. CORRIENTE BANCO PICHINCHA 2100110206	\$6.854,79	\$4.568,18
	<u>\$21.346,59</u>	<u>\$11.624,83</u>

## 6. Inventarios

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el saldo de inventarios se desglosa de la siguiente manera:

	2018	2017
Inventario de repuestos	\$86.732,49	\$69.539,39
Mercaderías en tránsito	\$0,00	\$0,00
	<u>\$86.732,49</u>	<u>\$69.539,39</u>

## 7. Propiedades, plantas y equipos

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el saldo de propiedades, plantas y equipos se forma de la siguiente manera:

	TERRENOS
<b>Costo</b>	
1 de noviembre de 2018	\$200.000,00
Adicionales	-
Disposiciones	-
31 de diciembre de 2018	<u>\$200.000,00</u>
<b>Depreciación acumulada y deterioros</b>	
1 de noviembre de 2018	\$0,00
Depreciación acumulada	\$0,00
Deterioro del valor	\$0,00
Menos depreciación acumulada de los activos dispuestos	-
31 de diciembre de 2018	<u>\$0,00</u>
<b>Importe en Libros</b>	
31 de diciembre de 2018	<u>\$200.000,00</u>

Durante el periodo 2017, en el 1 de noviembre del 2018 específicamente la compañía incremento su patrimonio con la donación de un terreno. El importe del terreno en libros es de \$200.000,00.

## 8. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, los Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar se desglosan de la siguiente manera

	2018	2017
Proveedores	\$8.250,73	\$17.200,28
	<u>\$8.250,73</u>	<u>\$17.200,28</u>

Cuentas que no generan interés y el término de crédito es de 30 a 120 días.

## 9. Pasivos acumulados

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, los pasivos acumulados se desglosan de la siguiente manera:

	2018	2017
Participación a trabajadores	\$2.648,00	\$556,73
Beneficios sociales	\$	
IESS por pagar	\$1,247,34	
Otros		
	<u>\$</u>	<u>\$</u>

## 10. Impuestos

### a. Situación tributaria

De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones del impuesto a la renta de la Compañía, dentro del plazo de hasta tres años posteriores contados a partir de la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta, siempre y cuando haya cumplido oportunamente con las obligaciones tributarias.

### b. Tasa de impuesto y exoneraciones

De conformidad con disposiciones legales vigentes, la tarifa de impuesto a la renta para el ejercicio fiscal 2017 es del 22%, y para el ejercicio fiscal 2016, la tarifa fue del 22%, sobre las utilidades gravables.

En caso de que la Compañía reinvierta sus utilidades en los términos y condiciones que establece la Ley de Régimen Tributario Interno, podría obtener una reducción de 10 puntos porcentuales en la tasa impositiva, sobre el valor reinvertido, siempre y cuando efectúe el correspondiente aumento de capital hasta el 31 de diciembre del siguiente año.

Adicionalmente, el mencionado Código establece los siguientes beneficios tributarios:

- Exoneración del pago del impuesto a la renta durante cinco años, para las sociedades que se constituyan a partir de la vigencia de este Código, así como también las sociedades nuevas que se constituyan por sociedades existentes, siempre y cuando las inversiones nuevas y productivas se realicen fuera de las jurisdicciones urbanas de los cantones Quito o Guayaquil y dentro de ciertos sectores económicos.

- Diferimiento del pago del impuesto a la renta y de su anticipo hasta por cinco años, con el correspondiente pago de intereses, para las sociedades que transfieran por lo menos el 5% de su capital accionario a favor de al menos el 20% de sus trabajadores.

## 11. Capital

En el mes de junio se realizó un aumento de capital en efectivo por la cuantía de 32500 dólares americanos, además en el mes de noviembre el Socio Ángel Milton Altamirano efectuó un aumento de capital por 210000 en un terreno ávaluado por 200000 y mercadería para la venta por 10000. Al 31 de diciembre de 2018, el capital de la compañía está constituido por 272.500 participaciones con valor nominal de USD 1 cada una totalmente pagadas y desglosadas de la siguiente manera:

	2018	2017
Altamirano López Ángel Milton	\$242500,00	\$18.000,00
Altamirano Baño Alex Darío	\$7500,00	\$3.000,00
Altamirano Baño Ricardo José	\$7500,00	\$3.000,00
Altamirano Baño María Gabriela	\$7500,00	\$3.000,00
Fárez Baño Diego Hipólito	\$7500,00	\$3.000,00
	<u>\$272.500,00</u>	<u>\$30.000,00</u>

## 12. Gastos de Administración

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 los gastos de administración se formaban de la siguiente manera:

	2018	2017
HONORARIOS PROFESIONALES	6471.54 \$	11859.8
PROMOCION Y PUBLICIDAD	66.07 \$	1099.00
ARRIENDO OPERATIVO	1200.00 \$	2950.00
TRAMITES LEGALES	175.0 \$	4522.59
NO DEDUCIBLES	0.37 \$	-

## 13. Gastos Financieros

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, los gastos financieros de la compañía estaban conformados de la siguiente manera:

	2018	2017
GENERALES BANCARIOS	341.6\$	1044.95
COMISIÓN SERVICIOS BANCARIOS	300.50\$	27.00
COMISIONES	\$	-
	<u>642.19\$</u>	<u>1071.95</u>