

# **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**



**AUTOLAVAGGIO S.A.**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

## **AUTOLAVAGGIO S.A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Al 31 de diciembre 2019**

(Expresado en dólares estadounidenses)

---

## **AUTOLAVAGGIO S.A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

#### **NOTA 1.- OPERACIONES**

La empresa AUTOLAVAGGIO S.A. con RUC 1792827302001 es una sociedad anónima, la cual fue constituida el 23 de noviembre del 2017 según las leyes ecuatorianas, en la Notaria Trigésima del cantón Quito. Constituida con un capital de \$ 900,00.

Registrada en el Registro Mercantil el 29 de noviembre del 2018 con número de expediente 57830. Razón social: Servicios de lavado, engrasado, pulverizado, encerado, cambios de aceite de vehículos automotores

Su oficina matriz está ubicada en la Avenida Simón Bolívar kilómetro 3,5 sector de Nayón, en la ciudad de Quito, provincia de Pichincha. Las actividades para las que fue constituida las desarrolla a nivel nacional.

El capital suscrito es de USD \$ 900,00 divididos en 800 acciones de USD \$ 1.00 cada una, está compuesto de la siguiente manera:

No.	IDENTIFICACIÓN	NOMBRE	NACIONALIDAD	TIPO DE INVERSIÓN	CAPITAL
1	1707783484	JUDGE RECALDE DANIEL ENRIQUE	ECUADOR	NACIONAL	\$ 300 <sup>0000</sup>
2	1791814509001	SKYINMOBILIA SOCIEDAD ANONIMA	ECUADOR	NACIONAL	\$ 600 <sup>0000</sup>

CAPITAL SUSCRITO DE LA COMPAÑIA (USD)\$: 900,0000

#### **NOTA 2.- BASES DE PREPARACIÓN Y RESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

La presentación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF'S para PYMES exigen la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la nota 3.

En algunos casos, la Administración debió emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la Empresa. Los juicios que la gerencia efectuó en la aplicación de las políticas contables y que tienen la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen igualmente en la nota 3.

## **AUTOLAVAGGIO S.A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Al 31 de diciembre 2019**

(Expresado en dólares estadounidenses)

---

#### **NOTA 3.- RESUMEN POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido diseñadas en función a las NIIF'S para PYMES vigentes al 31 de diciembre de 2016 y aplicadas de manera uniforme a todos los años que se presentan en estos estados financieros.

##### **A) Negocio en Marcha**

Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable, empresa en marcha, a menos que se indique todo lo contrario.

**PROVEALQUILERES S.A.**, es una sociedad con antecedentes de empresa en marcha, por el movimiento económico de sus operaciones y por el tiempo que dispone para seguir funcionando en el futuro de acuerdo a su constitución.

##### **B) Presentación de los estados financieros**

Las políticas adoptadas para la presentación de Estados Financieros son las siguientes:

- Estado de Situación Financiera.- La compañía clasificó las partidas del Estado de Situación Financiera, en Corrientes y No Corrientes.
- Estado de Resultados Integrales.- Los costos y gastos se clasificaron en función de su "naturaleza".
- Estado de Flujos de Efectivo.- Se utilizó el Método Directo, el cual informa de los flujos de efectivo y equivalentes de efectivo obtenidos durante el período por actividades de operación, de inversión y de financiación.
- Estado de Cambios en el Patrimonio.- Revela conciliaciones entre importes en libros al inicio y al final del período, en resultados, partidas de resultado integral y transacciones con propietarios.

##### **C) Efectivos y equivalentes de efectivo**

El efectivo y efectivo equivalente reconocido en los Estados Financieros comprende el efectivo en caja, los depósitos bancarios efectuados en las diferentes instituciones financieras.

## **AUTOLAVAGGIO S.A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Al 31 de diciembre 2019**

(Expresado en dólares estadounidenses)

---

#### **NOTA 3.- RESUMEN POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS... Continuación**

##### **D) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método 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 se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

Corresponde a aquellos activos financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en el mercado activo. Las cuentas de Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar son valorizadas a costo amortizado, lo cual, es igual al valor de la factura, registrando el correspondiente ajuste en caso de existir evidencia objetiva de riesgo de pago por parte del cliente (deterioro).

Los deudores comerciales se reducen por medio de la cuenta provisión para cuentas incobrables, y el monto de la pérdida se reconoce con cargo al estado de resultados integrales, en el rubro de gastos de administración.

##### **E) Activos fijos y propiedades de inversión.**

Cuando los indicadores requieren que la entidad compruebe el deterioro del valor, la entidad deberá determinar si registra una pérdida por deterioro comparando el importe en libros de un activo con su importe recuperable. El importe en libros de un activo es el importe por el que el activo se reconoce en el estado de situación financiera.

El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos los costos de venta de un activo y su valor en uso.

Si el importe en libros antes de reconocer la pérdida por deterioro es superior a su importe recuperable, la entidad reducirá el importe en libros al importe recuperable y registrará una pérdida por deterioro del valor en los resultados

La medición inicial se realizará por su costo (excepto los adquiridos bajo arrendamiento financiero).

El único modelo admitido para la medición posterior es el costo menos depreciaciones acumuladas y menos deterioros acumulados.

## **AUTOLAVAGGIO S.A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Al 31 de diciembre 2019**

(Expresado en dólares estadounidenses)

---

#### **NOTA 3.- RESUMEN POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS... Continuación**

La depreciación se realiza a nivel de los «componentes significativos» de cada partida. Las bases para el cálculo de las depreciaciones se revisarán si existen ciertos indicadores que revelen que podrían haber cambiado.

#### **Reconocimiento**

Todo bien adquirido que sea igual o superior a los siguientes valores será capitalizado, en el caso de: Muebles y enseres USD\$ 250,00; Equipos de oficina USD\$ 200,00; Equipos de computación USD\$ 250,00; Maquinaria USD \$ 1.000 y Vehículos como Edificios no tendrá restricción alguna.

Para aplicación de esta disposición, se debe considerar que existen activos que deben ser considerados como un conjunto en función de la utilidad que proporcionan como grupo más no en forma individual.

#### **Vidas útiles**

La determinación de las vidas útiles y los valores residuales de los componentes de propiedad, planta y equipo involucra juicios y supuestos que podrían ser afectados si cambian las circunstancias. La administración revisa estos supuestos en forma periódica y los ajusta en base prospectiva en el caso de identificarse algún cambio.

Las vidas útiles estimadas y los porcentajes de depreciación a utilizar para todos los activos, serán los siguientes:

<b>Detalle del activo</b>	<b>Vida útil</b>	<b>% de depreciación</b>
Muebles y enseres	10	10%
Equipos de oficina	10	10%
Equipos de computación	3	33,33%
Vehículos	5	20%
Lavadoras de Autos	10	10%
Software	5	20%
Licencias	5	20%

## **AUTOLAVAGGIO S.A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Al 31 de diciembre 2019**

(Expresado en dólares estadounidenses)

---

#### **NOTA 3.- RESUMEN POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS... Continuación**

Los valores residuales deberán ser revisados por lo menos al final de cada año y serán modificados en función de las probabilidades de venta que exista para cada clase de activos, los cambios en el valor residual serán tratados en forma prospectiva conforme lo establece la NIC 8.

#### **Medición posterior**

La Compañía medirá los elementos que compongan la clase de activos fijos, de acuerdo a:

- a. Modelo de Costo para todas las clases de bienes excepto inmuebles:

Costo

(-) Depreciación Acumulada

(-) Importe Acumulado de las pérdidas por deterioro del valor

---

(=) Activos Fijos.

---

---

- b. Modelo de Revaluación para todos los bienes inmuebles, lo cual incluye a los elementos clasificados como propiedades de inversión:

Valor Razonable (Incluye revaluación)

(-) Depreciación Acumulada

(-) Importe Acumulado de las pérdidas por deterioro del valor

---

(=) Activos fijos

---

---

Las revaluaciones deberán hacerse cuando exista una evidencia objetiva de que el valor de mercado de los activos difiere sustancialmente de su importe en libros, al menos se deberá valorar los activos cada 5 años.

En el caso que se disponga la venta de un activo, éste deberá ser clasificado como un activo mantenido para la venta. Así mismo, si un activo se lo mantiene con el objeto de ganar plusvalía en el tiempo, este deberá ser clasificado como una propiedad de inversión.

## **AUTOLAVAGGIO S.A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Al 31 de diciembre 2019**

(Expresado en dólares estadounidenses)

---

#### **NOTA 3.- RESUMEN POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS... Continuación**

##### **Depreciación**

Cuando se revalúe un elemento de activos fijos, la Depreciación Acumulada será re expresada proporcionalmente al cambio en el importe en libros bruto del activo, de manera que el importe en libros del mismo después de la revaluación sea igual a su importe revaluado.

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.

##### **G) Deterioro del valor de los activos no corrientes**

A cada fecha de reporte la Compañía evalúa si existen indicadores que un activo podría estar deteriorado. Si tales indicadores existen, o el deterioro se identifica producto de las pruebas anuales de deterioro de menor valor de inversiones y activos intangibles con vida útil indefinida, la Compañía realiza una estimación del monto recuperable del activo 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.

Cuando el valor en libros de un activo excede su monto recuperable, el activo es considerado deteriorado y es disminuido a su monto recuperable. El importe recuperable es el valor razonable de un activo menos los costos para la venta o el valor de uso, el que sea mayor.

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 se 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

## **AUTOLAVAGGIO S.A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Al 31 de diciembre 2019**

(Expresado en dólares estadounidenses)

---

#### **NOTA 3.- RESUMEN POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS... Continuación**

##### **H) Activos Intangibles.**

###### **Programas Informáticos**

Los activos intangibles son programas informáticos adquiridos que se expresan al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada de cinco años empleando el método lineal.

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

Por política interna de la empresa, se activará un activo intangible siempre y cuando tengan una relación directamente proporcional con la actividad de la empresa o a su vez, ayude a mejorar los procesos y operaciones de la empresa.

Se activaran cuando:

- Superen un costo de \$ 600,00 dólares; o
- Sin importar su importe cuando sean mejoras a los sistemas y programas ya existentes.

##### **I) Acreedores Comerciales y Otras cuentas por pagar**

Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar corrientes, se reconocen a su valor nominal, ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable.

###### **Cuentas comerciales por pagar**

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

###### **Sobregiros y préstamos bancarios**

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

## **AUTOLAVAGGIO S.A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Al 31 de diciembre 2019**

(Expresado en dólares estadounidenses)

---

#### **NOTA 3.- RESUMEN POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS... Continuación**

**J) Política para el tratamiento de provisiones, activos y pasivos contingentes.**

##### **Provisión:**

La compañía reconoce una provisión, solamente en los siguientes casos:

- Se tiene una obligación presente, legal o implícita, como resultado de operaciones pasadas;
- Es probable que la compañía deba desprenderse de recursos, los cuales incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación; y
- Se puede estimar con fiabilidad el importe de la obligación.

Las provisiones por litigios, se reconocen cuando la Sociedad tiene una obligación presente legal o implícita, como consecuencia de un suceso pasado, cuya liquidación requiere una salida de recursos que se considera probable y que se puede estimar con fiabilidad. Dicha obligación puede ser legal o tácita, derivada de, entre otros factores, regulaciones, contratos, prácticas habituales o compromisos públicos que crean ante terceros una expectativa válida de que la Sociedad asumirá ciertas responsabilidades.

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

##### **Provisión para Jubilación Patronal y Desahucio**

Se debe contratar los servicios de un actuario calificado por la Superintendencia de Compañías para la determinación de las obligaciones de carácter significativo derivadas de los beneficios post-empleo (jubilación patronal) y por terminación (desahucio).

De conformidad con lo dispuesto por el párrafo 64 de la NIC 19, para el reconocimiento de esta obligación, el Actuario contratado para el efecto, deberá utilizar el método de “la unidad de crédito proyectada” para determinar tanto el valor presente de sus obligaciones por beneficios definidos, como el costo por los servicios prestados en el periodo actual y, en su caso, el costo de servicio pasado.

Las utilidades o pérdidas actuariales no deben reconocerse cuando se producen variaciones normales en el sueldo, únicamente serán reconocidas si se producen cambios en el valor presente de las obligaciones por beneficios definidos que se deban a la variación en los siguientes factores:

## **AUTOLAVAGGIO S.A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Al 31 de diciembre 2019**

(Expresado en dólares estadounidenses)

---

#### **NOTA 3.- RESUMEN POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS... Continuación**

- Tasas de rotación, de mortalidad, de retiros anticipados o de incremento de salarios inesperadamente altas o bajas para los empleados, así como variaciones en los beneficios o en los costos de atención médica;
- El efecto de los cambios en las estimaciones de: las tasas futuras de rotación, de mortalidad, de retiros anticipados o de incremento de salarios de los empleados, así como el efecto de las variaciones en los beneficios o en los costos de atención médica cubiertos por el plan;
- El efecto de las variaciones en la tasa de descuento.

#### **Activos por impuesto diferido:**

Se reconocen activos por impuestos diferidos para todas las diferencias deducibles de carácter temporal entre la base financiera y tributaria de activos y pasivos y para las pérdidas tributarias no utilizadas en la medida que sea probable que existirán utilidades imponibles contra las cuales se puedan usar las pérdidas y si existen suficientes diferencias temporales imponibles que puedan absorberlas. Se requiere el uso de juicio significativo de parte de la administración para determinar el valor de los activos por impuesto diferido que se pueden reconocer, en base a la probable oportunidad y nivel de utilidades imponibles proyectadas junto con la planificación de futuras estrategias tributarias.

#### **Valor justo de activos y pasivos:**

En ciertos casos las NIIF'S para PYMES requieren que activos y pasivos sean registrados a su valor justo. Valor justo es el monto al cual un activo puede ser comprado o vendido o el monto al cual un pasivo puede ser incurrido o liquidado en una transacción actual entre partes debidamente informadas en condiciones de independencia mutua, distinta de una liquidación forzosa. Las bases para la medición de activos y pasivos a su valor justo son los precios vigentes en mercados activos. En su ausencia, la Compañía estima dichos valores basada en la mejor información disponible, incluyendo el uso de modelos u otras técnicas de valuación.

A pesar de que estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible en la fecha de emisión de los presentes estados financieros consolidados, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas, al alza o a la baja, lo que se haría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimación en los correspondientes estados financieros consolidados futuros.

#### **K) Ingresos.**

En función de las disposiciones establecidas en el Marco Conceptual y la NIC 18, los ingresos son reconocidos considerando el principio de prudencia y en función del devengamiento de la transacción, independientemente de su cobro.

## **AUTOLAVAGGIO S.A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Al 31 de diciembre 2019**

(Expresado en dólares estadounidenses)

---

#### **NOTA 3.- RESUMEN POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS... Continuación**

Los ingresos ordinarios son medidos utilizando el valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, derivada de los mismos.

De ser necesario, cuando surja alguna incertidumbre sobre el grado de recuperabilidad de un saldo ya incluido entre los ingresos de actividades ordinarias, la cantidad incobrable o la cantidad respecto a la cual el cobro ha dejado de ser probable se lo reconocerá como un gasto, en lugar de ajustar el importe del ingreso originalmente reconocido.

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan a la Sociedad y los ingresos pueden ser confiablemente medidos. Los ingresos son medidos al valor justo del pago recibido, excluyendo descuentos, rebajas y otros impuestos a la venta.

##### **L) Costos por préstamos.**

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

##### **M) Estado de Flujo de Efectivo.**

El Estado de Flujos de Efectivo considera los movimientos de caja realizados durante cada ejercicio comercial determinados mediante el método directo, para lo cual se consideran:

- Como flujos de efectivo las entradas y salidas de efectivo de bancos, las inversiones a plazo inferior a tres meses de gran liquidez y bajo riesgo de alteraciones en su valor.
- Como actividades de operación o de explotación, las que constituyen la fuente principal de ingresos ordinarios, como también otras actividades no calificadas como de inversión o de financiamiento.
- Como actividades de inversión, las adquisiciones, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.
- Como actividades de financiamiento aquellas que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

##### **N) Política para el tratamiento de impuestos sobre 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.

## **AUTOLAVAGGIO S.A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Al 31 de diciembre 2019**

(Expresado en dólares estadounidenses)

---

#### **NOTA 3.- RESUMEN POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS... Continuación**

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 la gerencia 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.

#### **Impuestos Diferidos**

Los efectos sobre los activos por impuestos diferidos se reconocen como una cuenta por cobrar en la medida en que exista una probabilidad de recuperar el Impuesto a la Renta que se deba pagar por efectos de las diferencias generadas entre la base fiscal y la base contable, producto de la aplicación de las NIIFs.

Los pasivos o activos por impuestos diferidos se miden por las cantidades que se espere pagar (recuperar) de la autoridad fiscal, utilizando la normativa y tasas impositivas vigentes a la fecha del cierre de los estados financieros.

Al finalizar cada ejercicio fiscal se deben actualizar los activos y pasivos por impuestos diferidos en función de las tasas vigentes para el ejercicio posterior y de las probabilidades de recuperación y de liquidar los activos y pasivos por impuestos diferidos, respectivamente. Adicionalmente, se deben actualizar los activos y pasivos por impuestos diferidos en función de las reformas que se realicen tanto a la normativa contable como a la tributaria.

## **AUTOLAVAGGIO S.A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Al 31 de diciembre 2019**

(Expresado en dólares estadounidenses)

---

#### **NOTA 3.- RESUMEN POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS... Continuación**

##### **Medición**

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 vigentes a la fecha de cierre de los estados financieros. Los activos y pasivos por impuestos diferidos no deben ser descontados.

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

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa de impuesto a la renta causado para el año 2017 se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución. Sin embargo, para el año 2018 la tarifa se incrementará al 25%.

#### **NOTA 4.- USO DE JUICIOS, ESTIMACIONES Y SUPUESTOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS**

La preparación de estados financieros requiere que la administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basados en la experiencia histórica e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

- **Propiedades y equipo:** La determinación de las vidas útiles y valores residuales que se evalúan al cierre de cada año.
- **Provisiones por beneficios a empleados:** Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de Jubilación patronal y Desahucio, para lo cual utiliza estudios actuariales practicados por profesionales independientes.

## **AUTOLAVAGGIO S.A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Al 31 de diciembre 2019**

(Expresado en dólares estadounidenses)

---

- **Impuesto a la renta diferido:** La Compañía ha realizado la estimación de sus impuestos diferidos considerando que todas las diferencias entre el valor en libros y la base tributaria de los activos y pasivos (fundamentalmente efectos de la adopción de las NIIF'S para PYMES) se revertirán en el futuro.
- **Ingresos Ordinarios:** Los ingresos ordinarios son medidos utilizando el valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, derivada de los mismos.

### **NOTA 5.- NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA**

A continuación, se enumeran las Normas Internacionales de Información Financiera y enmiendas emitidas, pero con vigencia posterior al ejercicio económico que comienzan al 1 de enero de 2018.

La Compañía deberá adoptar estas normas según correspondan, cuando entren en vigencia:

<b>Normas</b>	<b>Fecha Efectiva de vigencia</b>
<b>NIIF 9.-</b> Instrumentos Financieros	1 de enero del 2018
<b>NIIF 15.-</b> Ingresos Ordinarios procedentes de contratos de clientes	1 de enero del 2018
<b>NIIF 16.-</b> Arrendamientos	1 de enero del 2018
<b>NIIF 17.-</b> Contratos de Seguros	1 de enero del 2018
<b>Modificación NIIF 1.-</b> Adopción por primera vez de las NIIF - Supresión de exenciones a corto plazo para quienes adoptan por primera vez	1 de enero del 2018
<b>CINIIF 23.-</b> Incertidumbre sobre los tratamientos de los impuestos a los ingresos	1 de enero del 2018
<b>Modificación NIIF 2.-</b> Clasificación y valoración de transacciones con pagos basados en acciones	1 de enero del 2018

## AUTOLAVAGGIO S.A.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre 2019

(Expresado en dólares estadounidenses)

#### NOTA 6.- INSTRUMENTOS FINANCIEROS POR CATEGORÍA E INFORMACIÓN SOBRE VALOR RAZONABLE

Los Instrumentos Financieros al 31 de diciembre del 2019 se conforman de la siguiente manera:

	2019	2018
<b>Activos financieros medidos al costo amortizado</b>		
Efectivo en caja y bancos	10,596.68	69,310.11
Otras cuentas por cobrar	3,859.60	55.00
Inventarios de Productos	10,671.92	-
<b>Total activos financieros</b>	<b>25,128.20</b>	<b>69,365.11</b>
<b>Pasivos financieros medidos al costo amortizado</b>		
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	3,943.98	11,715.78
<b>Total pasivos financieros</b>	<b>3,943.98</b>	<b>11,715.78</b>

#### NOTA 7.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre de 2019, el efectivo en caja y bancos se formaba de la siguiente manera:

	2019	2018
Fondo de Caja Chica	350.00	141.51
Bancos (i)	10,246.68	69,168.60
	<b>10,596.68</b>	<b>69,310.11</b>

- (i) La Compañía mantiene sus cuentas corrientes en dólares de los Estados Unidos de América en entidades financieras locales; los fondos son de libre disponibilidad.

## AUTOLAVAGGIO S.A.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre 2019

(Expresado en dólares estadounidenses)

#### NOTA 8.- DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2019 los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se formaban de la siguiente manera:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Cuentas por cobrar/ Relacionadas (i)		55.00
Cuentas por cobrar/ No Relacionadas (ii)	3,859.60	
	<u><b>3,859.60</b></u>	<u><b>55.00</b></u>

- (i) Corresponde a préstamo a empleados, que se liquidarán en el 1er mes del año siguiente.
- (ii) El tiempo de recuperación es inmediato, ya que la empresa no otorga financiamiento y no tiene la política de crédito en venta de sus productos y servicios. Los valores que se registran son las facturas emitidas al final de diciembre 2019 y cobradas en los primeros días del mes de enero 2020.

La Administración de la Compañía no ha reconocido ningún valor por provisión de incobrables a por deterioro, debido a que considera que su cartera es sana.

#### NOTA 9.- IMPUESTOS POR COBRAR Y PAGAR ... Continuación

##### (a) Impuesto por cobrar. -

Al 31 de diciembre de 2019, los impuestos por cobrarse formaban de la siguiente manera:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<u>Activo</u>		
Crédito Tributario Impuesto a la Renta (i)	8,234.78	5,060.82
Crédito Tributario IVA	17,779.99	27,572.44
Crédito Tributario Retenciones IVA	7,892.63	2,240.56
	<u><b>33,907.40</b></u>	<u><b>34,873.82</b></u>

- (i) Ver Nota 17.(Conciliación Tributaria)

**AUTOLAVAGGIO S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Al 31 de diciembre 2019**

(Expresado en dólares estadounidenses)

---

**NOTA 9.- IMPUESTOS POR COBRAR Y PAGAR ... Continuación**

**(b) Impuestos por pagar. -**

Al 31 de diciembre de 2019, los impuestos por pagar se formaban de la siguiente manera:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<i><u>Pasivo</u></i>		
Impuestos al Valor Agregado - IVA	181.76	593.00
	<b>181.76</b>	<b>593.00</b>

**NOTA 10.- INVENTARIOS DE PRODUCTOS**

Al 31 de diciembre de 2019, los inventarios de los productos son los siguientes:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<i><u>Activo</u></i>		
Inventario Auto Max	3,875.00	-
Inventario en Consignación GYE	362.72	-
Inventario de Importación Champú	6,434.20	-
	<b>10,671.92</b>	<b>-</b>

**NOTA 11.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Al 31 de diciembre de 2019, la propiedad, equipos y maquinarias se formaban de la siguiente manera:

## **AUTOLAVAGGIO S.A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Al 31 de diciembre 2019**

(Expresado en dólares estadounidenses)

---

#### **NOTA 11.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO... Continuación**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b><u>Activo</u></b>		
Terrenos	149,000.00	149,000.00
Instalaciones	-	-
Muebles y Enseres	666.22	-
Equipo de Oficina	10,959.54	7,734.51
Equipo de Computación	2,609.80	2,609.80
Maquinaria y Lavadoras	277,390.80	277,390.80
	<b>440,626.36</b>	<b>436,735.11</b>

Las vidas útiles de los Activos Fijos se encuentran detallados en la (Nota 3)

#### **NOTA 12.- INTANGIBLES**

Al 31 de diciembre 2019, la composición de la cuenta se detalla a continuación:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b><u>Activo</u></b>		
Software	(i) 19,430.29	16,540.29
	<b>19,430.29</b>	<b>16,540.29</b>

- (i) Corresponden a la adquisición del sistema contable de la Compañía el cual lo amortizan en 5 años.

## AUTOLAVAGGIO S.A.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre 2019

(Expresado en dólares estadounidenses)

---

#### NOTA 13.- ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre la composición es la siguiente:

		2019	2018
Proveedores	(i)	3,943.98	11,715.78
		3,943.98	11,715.78

- (i) Corresponde a proveedores, varios del giro normal del negocio

#### NOTA 14.- OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS Y TERCEROS

Al 31 de diciembre del 2019, la empresa no posee obligaciones con instituciones financieras.

##### Obligaciones con Terceros

Provealquileres S.A..	(i)	302,814.41	312,642.25
Francisco Judge			52,738.86
Sebastián Judge	(ii)	234,949.04	52,738.87
Daniel Judge			129,471.30
		537,763.45	547,591.28

- (i) Este préstamo corresponde a la importación de 3 lavadoras desde España a la empresa Istobal. Es un préstamo a 5 años plazo y con una tasa de interés del 9.15% anual.
- (ii) Los valores corresponden a préstamos recibidos por accionistas o terceros desde este año 2018, estos préstamos generan intereses de acuerdo a las condiciones y plazos regulados en cada uno de los contratos firmados. Estos préstamos devengan una tasa de interés del 10.21%.

## AUTOLAVAGGIO S.A.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre 2019

(Expresado en dólares estadounidenses)

#### NOTA 14.- OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS Y TERCEROS... Continuación

- (ii) Los valores corresponden a préstamos recibidos por accionistas se realizó una junta de accionistas y se decidió enviar como “Aporte Futuras Capitalizaciones” para este año 2019.

#### NOTA 15.- BENEFICIOS A EMPLEADOS

##### (a) Corto Plazo.-

Al 31 de diciembre de 2019, los beneficios a empleados a corto plazo se formaban de la siguiente manera:

		2019	2018
Aportes y Préstamos Seguridad Social	(i)	259.64	83.38
Decimos Tercero y Cuarto Sueldo	(i)	200.16	-
		459.80	83.38

- (i) Durante los años 2019, el movimiento de beneficios a empleados fue por el aporte al IESS. La empresa tiene la política de mensualizar el pago del décimo tercer y cuarto sueldo.

##### (b) Largo Plazo.-

Al 31 de diciembre de 2019, los beneficios a empleados a largo plazo se formaban de la siguiente manera:

		2019	2018
Jubilación Patronal	(i)	67.20	67.20
Desahucio	(ii)	42.21	42.21
		109.41	109.41

- (i) Corresponde al primer año del estudio actuarial para jubilación patronal y desahucio.

## AUTOLAVAGGIO S.A.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre 2019

(Expresado en dólares estadounidenses)

#### NOTA 15.- BENEFICIOS A EMPLEADOS... Continuación

El cálculo de los beneficios a empleados a largo plazo lo realiza un actuario externo calificado, usando variables y estimaciones de mercado de acuerdo a la metodología del cálculo actuarial.

**Jubilación Patronal.** - Mediante resolución publicada en el Registro Oficial No. 421 del 28 de enero de 1983, la Corte Suprema de Justicia dispuso que los trabajadores tienen derecho a la jubilación patronal mencionada en el Código del Trabajo, sin perjuicio de la que les corresponda según la Ley de Seguro Social Obligatorio. De conformidad con lo que menciona el Código del Trabajo, los empleados que por veinticinco años o más hubieren prestado servicios continuada o interrumpidamente, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores.

(ii) Las hipótesis de Desahucio son las siguiente:

De acuerdo con el Código de Trabajo, la Compañía tendría un pasivo por indemnizaciones con los empleados que se separen voluntariamente bajo ciertas circunstancias. Esta provisión cubre los beneficios de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el veinticinco por ciento del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma empresa o empleador.

#### NOTA 16.- PATRIMONIO

##### 16.1 Capital

El capital suscrito y pagado al 31 de diciembre del 2017 comprende 900 acciones ordinarias de valor nominal de US\$1 cada una.

No.	IDENTIFICACIÓN	NOMBRE	NACIONALIDAD	TIPO DE INVERSIÓN	CAPITAL
1	1707783484	JUDGE RECALDE DANIEL ENRIQUE	ECUADOR	NACIONAL	\$ 300 <sup>0000</sup>
2	1791814509001	SKYINMOBILIA SOCIEDAD ANONIMA	ECUADOR	NACIONAL	\$ 600 <sup>0000</sup>

CAPITAL SUSCRITO DE LA COMPAÑIA (USD)\$:

900,0000

## **AUTOLAVAGGIO S.A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Al 31 de diciembre 2019**

(Expresado en dólares estadounidenses)

---

#### **16.2 Reservas**

##### **Legal**

De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe apropiar por lo menos el 10% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

#### **16.3 Resultados acumulados**

Los resultados (utilidades o pérdidas) de cada ejercicio son incluidos en este rubro, manteniendo registros que permiten identificar su ejercicio de origen. Con la aprobación de la Junta General de Accionistas y cumpliendo las disposiciones normativas aplicables, las utilidades son distribuidas o destinadas a reservas, mientras que las pérdidas se mantienen en Resultados acumulados o se compensan con la Reserva legal u otras reservas y cuentas patrimoniales de libre disposición de los accionistas. Véase estado de cambios en el patrimonio.

#### **NOTA 17.- IMPUESTO A LA RENTA**

La tarifa para el Impuesto a la Renta en el período 2019 se calcula en un 25% sobre las utilidades tributarias. La compañía por disposiciones legales calcula cada año el valor del anticipo de impuesto a la renta y lo paga en los meses de julio y septiembre.

Cuando el impuesto a la renta causado es menor que el anticipo calculado, este último se convierte en pago definitivo de impuesto a la renta, descontando cualquier retención en la fuente que le hayan efectuado durante el período.

La conciliación tributaria realizada por la compañía de acuerdo a las disposiciones legales vigentes para el período 2019 fue la siguiente:

**AUTOLAVAGGIO S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Al 31 de diciembre 2019**

(Expresado en dólares estadounidenses)

**NOTA 17.- IMPUESTO A LA RENTA... Continuación**

	<b>Diciembre 31,</b>	
	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Perdida Contable	-	-
	60,525.45	19,705.76
(-) Participación Trabajadores	-	-
(+) Gastos no Deducibles	539.02	2,011.52
<b>Base Imponible para Impuesto Renta</b>	<b>59,986.43</b>	<b>17,694.24</b>
Impuestos causado 25%	-	-
Anticipo determinado	-	-
<b>Mayor entre anticipo e impuesto determinado</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
(-) Crédito Tributario por retenciones	3,173.96	5,060.82
(-) Crédito Tributario por retenciones años anteriores	5,060.82	-
<b>Crédito Tributario a favor de la Compañía</b>	<b>8,234.78</b>	<b>5,060.82</b>

**NOTA 18.- INGRESOS OPERACIONALES**

Corresponden a ingresos ordinarios por la prestación de servicios de lavadas de vehículos, automóviles y camionetas, mediante las máquinas de lavado automático.

## **AUTOLAVAGGIO S.A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Al 31 de diciembre 2019**

(Expresado en dólares estadounidenses)

---

#### **NOTA 19.- GASTOS OPERACIONALES**

A continuación, se detalla la composición de la cuenta de los años 2019 y 2018:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Beneficios Empleados	47,344.87	3,978.16
Honorarios Profesionales	32,884.86	55,487.10
Depreciación y Amortización	32,690.76	22,468.56
Jubilacion y Desahucio	-	109.41
Publicidad	5,273.00	3,173.00
Transporte, Combustible y Viajes	1,253.97	1,943.82
Gestión	3,565.84	6,438.21
Arrendamiento	38,793.49	15,321.44
Suministros y materiales	3,139.41	2,094.63
Mantenimiento y Repuestos	9,594.60	126,491.56
Seguros	301.50	1,246.05
Impuestos	4,070.58	3,822.20
Servicios Basicos	12,001.49	2,269.14
Varios Gastos	46,510.71	1,305.22
	<b>237,425.08</b>	<b>246,148.50</b>

#### **NOTA 20.- GASTOS FINANCIEROS**

Para los años 2019 y 2018 los Gastos Financieros corresponde a los intereses pagados por las obligaciones con Instituciones Financieras y Terceros son:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Gastos Financieros	26,142.62	44,746.57
	<b>26,142.62</b>	<b>44,746.57</b>

## **AUTOLAVAGGIO S.A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Al 31 de diciembre 2019**

(Expresado en dólares estadounidenses)

---

#### **NOTA 21.- ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO**

Los principales pasivos financieros de la Compañía, incluyen las cuentas por pagar de acreedores comerciales, otras cuentas por pagar y cuentas por pagar con compañías relacionadas. La finalidad principal de estos pasivos financieros es financiar las operaciones de la Compañía. La Compañía cuenta con deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, y efectivo que provienen directamente de sus operaciones.

Por la naturaleza de sus actividades, la Compañía se encuentra expuesta a los riesgos de mercado, de crédito y de liquidez, los cuales son manejados a través de un proceso de identificación, medición y monitoreo continuo, con sujeción a los límites de riesgo y otros controles. Este proceso de manejo de riesgo es crítico para la rentabilidad continua de la Compañía.

El proceso independiente de control de riesgos no incluye riesgos de negocio como cambios en el medio ambiente, tecnología e industria. Estos son monitoreados a través del proceso de planificación estratégica de la Compañía.

##### **Estructura de gestión de riesgos-**

La estructura de gestión de riesgos tiene como base la gerencia de la Compañía, que son los responsables de identificar y controlar los riesgos en coordinación con otras áreas como se explica a continuación:

##### **Gerencia-**

La gerencia es responsable del enfoque general para el manejo de riesgos. La gerencia proporciona los principios para el manejo de riesgos, así como las políticas elaboradas para áreas específicas, como riesgo de crédito y riesgo de liquidez.

##### **Tesorería y finanzas-**

La gerencia es responsable de administrar diariamente el flujo de caja la Compañía, tomando en cuenta las políticas, procedimientos y límites establecidos por la gerencia de la Compañía. Asimismo, gestionan la obtención de líneas de crédito a entidades financieras cuando es necesario.

## **AUTOLAVAGGIO S.A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Al 31 de diciembre 2019**

(Expresado en dólares estadounidenses)

---

#### **NOTA 21.- ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO... Continuación**

##### **Mitigación de riesgos –**

Como parte del manejo total de riesgos, la Compañía evalúa constantemente los diferentes escenarios e identifica diferentes estrategias para manejar las exposiciones resultantes de cambios en las tasas de interés, riesgo de capital y riesgos de crédito.

La gerencia revisa y acuerda las políticas para la gestión de cada uno de estos riesgos, las que se resumen en las secciones siguientes:

##### **Riesgo de Liquidez**

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Compañía tenga dificultades para cumplir con sus obligaciones asociadas con sus pasivos financieros, que son liquidados principalmente con la entrega de efectivo.

El enfoque de la Administración para administrar la liquidez es contar con los recursos suficientes para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como de tensión, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar su reputación.

La Compañía realiza estimaciones de flujo de caja mensuales a fin de asegurar el nivel de liquidez que le permita atender sus obligaciones con terceros; en el año 2019 el índice de liquidez fue de 12,87; lo cual indica que la Compañía tiene actualmente la capacidad para responder a sus obligaciones de corto plazo mediante el uso de sus recursos corrientes. En otras palabras, por cada dólar de deuda la Compañía puede cubrir USD \$ 12,87 con sus activos corrientes.

Los resultados son los siguientes:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Índice de Liquidez	12,87	8,92

## AUTOLAVAGGIO S.A.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre 2019

(Expresado en dólares estadounidenses)

---

#### Riesgo de Crédito

El riesgo de crédito es el riesgo de pérdida financiera que enfrenta la Compañía si un cliente o contraparte en un instrumento financiero no cumple con sus obligaciones contractuales, y se origina principalmente de las cuentas por cobrar comerciales. La exposición máxima de la Compañía al riesgo de crédito a la fecha del estado de situación financiera es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Efectivos y sus Equivalentes	10,596.68	69,310.11
Cuentas por cobrar	3,859.60	55.00
	<u>14,456.28</u>	<u>69,365.11</u>

Riesgo de capital - La Compañía gestiona su capital para asegurar su capacidad de continuar como empresa en marcha mientras que maximizan el rendimiento a sus accionistas a través de la optimización de los saldos de deuda y patrimonio. Sin embargo, estos esfuerzos no son suficientes para reflejar una situación financiera sólida de la empresa, como se demuestra con los siguientes índices financieros:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Pasivos Totales/Patrimonio	1,98	29,78
Pasivos Totales/Activos Totales	0,66	1,03

Las relaciones de pasivos con el patrimonio y con activos, indican que la Compañía mantiene un alto nivel de pasivos, puesto que, al 31 de diciembre de 2019, el 66% de los activos se encuentran financiados con fondos de terceros.



---

Daniel Judge Recalde.  
Gerente General



---

Carvajal Fernando A.  
Contador General

**AUTOLAVAGGIO S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Al 31 de diciembre 2019**

(Expresado en dólares estadounidenses)

---