

**AUTOSERVICIO TOTAL SERVITOTAL S. A.**  
(Quito – Ecuador)

**Estados Financieros**

31 de diciembre de 2013  
(NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS)

# AUTO SERVICIO TOTAL SERVITOTAL S.A.

## Notas a los Estados Financieros

### NOTA 1

#### Descripción del Negocio

**AUTO SERVICIO TOTAL SERVITOTAL S.A** "La Compañía" fue constituida en la ciudad de Cayambe - Ecuador mediante escritura pública del 30 de enero de 1998 e inscrita en el Registro Mercantil el 18 de febrero de 1998. La Compañía tiene por objeto realizar operaciones de comercio, compra, venta, cambio, consignación, comisión, representación, intermediación comercial, mantenimiento y reparación de vehículos en el territorio ecuatoriano.

### NOTA 2

#### Resumen de las Principales Políticas Contables

##### a) Base de Preparación-

###### *i) Declaración de Cumplimiento*

Los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2013, fueron preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el International Accounting Standards Board (IASB por sus siglas en inglés), la que ha sido adoptada por la Superintendencia de Compañías del Ecuador y representa la adopción integral, explícita y sin reservas de la referida norma internacional.

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2013 fueron aprobados para su publicación con fecha 07 de marzo de 2014, la cual es la fecha de autorización para su emisión, a los fines de considerar los efectos derivados de los hechos posteriores a la fecha del balance, de conformidad con lo establecido en la Sección 32 "Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa". Los estados financieros adjuntos correspondientes al 31 de diciembre de 2013 han sido preparados por la gerencia de la Compañía, para someterlos a la aprobación de la Junta General Ordinaria de Accionistas, estimándose que serán aprobados sin ninguna modificación.

###### *ii) Base de Medición*

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

###### *iii) Moneda Funcional y de Reporte*

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Compañía se valoran utilizando la moneda del entorno económico en que la entidad opera (moneda funcional). La moneda funcional de la Compañía es el dólar de los Estados Unidos de América (US\$) que constituye además, la moneda de presentación de los estados financieros.

La República del Ecuador no emite papel moneda propio y en su lugar se utiliza el dólar de los Estados Unidos de América como moneda de curso legal.

##### b) Instrumentos Financieros-

###### *i) Reconocimiento, Clasificación y Medición*

La Compañía determina la clasificación de los instrumentos financieros al momento de su reconocimiento inicial y depende del propósito para el cual se adquirieron o se asumieron, de acuerdo con lo establecido en la Sección 11 de la NIIF para las PYMES. Un instrumento financiero se clasifica como instrumento financiero básico si es: i) efectivo; ii) un instrumento de deuda (como pagaré o préstamos por cobrar o pagar); iii) un compromiso

# AUTO SERVICIO TOTAL SERVITOTAL S.A.

## Notas a los Estados Financieros

de recibir un préstamo que no pueda liquidarse por el importe neto en efectivo y que al momento de ejecutarse el compromiso se cumpla con ciertas condiciones establecidas en la norma; e, iv) una inversión en acciones preferentes no convertibles y acciones preferentes u ordinarias sin opción de venta. Todos los demás instrumentos financieros se encuentran dentro del alcance de la Sección 12.

Los valores registrados en libros del efectivo en caja y bancos, cuentas por cobrar, anticipos a proveedores, cuentas por pagar, beneficios a empleados a corto plazo, se aproximan a su valor razonable, debido a que su vencimiento es a corto plazo. La Compañía no utiliza instrumentos financieros derivados en el curso normal de sus operaciones.

### *ii) Baja de Activos y Pasivos Financieros*

Un activo financiero es eliminado del balance general cuando expiran los derechos de recibir los flujos de efectivo del activo financiero o si la Compañía transfiere el activo financiero a un tercero sin retener sustancialmente los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo financiero es eliminado cuando las obligaciones de la Compañía especificadas en el contrato se han liquidado o bien hayan expirado.

### *iii) Compensación de Instrumentos Financieros*

Los activos financieros y los pasivos financieros se compensan, y presentan por un neto en el balance, cuando existe un derecho, exigible legalmente, de compensar los importes reconocidos, y la Compañía tiene la intención de liquidar por el importe neto, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

### *iv) Deterioro de Activos Financieros (Cuentas por Cobrar)*

La Administración evalúa anualmente la existencia de indicadores de deterioro sobre un activo financiero o grupo de activos financieros. Si existen indicadores, la Administración estima el monto recuperable del activo deteriorado y lo compara con su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede su valor recuperable, estimado con base en sus flujos de efectivo futuros.

Los criterios que utiliza la Administración de la Compañía para determinar si existe evidencia objetiva de una pérdida por deterioro incluyen:

- Dificultad financiera significativa del deudor; e,
- Incumplimiento de pagos.

El monto de la pérdida por deterioro corresponde a la diferencia entre el valor en libros de los activos y el valor presente de los futuros flujos de efectivo estimados, descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero. El valor en libros del activo se reduce mediante una provisión por deterioro y el monto de la pérdida se reconoce en los resultados del período.

### **c) Efectivo**

La Compañía para propósitos de presentación del estado de flujos de efectivo ha definido como efectivo, el saldo del disponible en caja y cuentas corrientes bancarias.

### **d) Cuentas por Cobrar - Comerciales**

Las cuentas por cobrar - comerciales son importes adeudados por clientes por la prestación de servicios de mantenimiento automotriz en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo) se clasifican como activos corrientes. En caso contrario, se presentan como activos no corrientes.

# AUTO SERVICIO TOTAL SERVITOTAL S.A.

## Notas a los Estados Financieros

Las cuentas por cobrar - comerciales se reconocen al valor nominal que se aproxima a su valor razonable menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor.

### e) Inventarios

Los inventarios están registrados al costo de adquisición, el que no excede el valor neto de realización. Esto es, el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta. El costo de los inventarios se determina como sigue: a) lubricantes y repuestos por el método de costo promedio.

### f) Propiedades y Equipos -

Las propiedades y equipos se presentan neto de la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro, y están contabilizadas al costo histórico.

Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación, se imputan a los resultados en la medida que se incurren, mientras que las renovaciones y mejoras que alargan la vida útil del activo se capitalizan.

La depreciación de las propiedades y equipos se registra con cargo a los resultados del período para distribuir el costo de los activos a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta, utilizando las siguientes vidas útiles estimadas:

<u>Clase de activo</u>	<u>Años</u>
Equipos de oficina	10
Muebles y enseres	10
Equipos y Herramientas	10
Equipos de computación	3

La vida útil y el método de depreciación de los activos se revisan, y ajustan si es necesario, para asegurar que el método y el período de la depreciación son consistentes con el patrón previsto de beneficios económicos de las partidas de propiedades y equipos.

Las propiedades y equipos se dan de baja cuando no se esperan beneficios económicos futuros de su uso o retiro. Las pérdidas y ganancias por la venta de propiedades y equipos se calculan comparando los ingresos obtenidos con el importe en libros y se reconocen en los resultados del período.

### g) Cuentas por Pagar - Comerciales y Otras Cuentas por Pagar -

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se reconocen a su valor nominal, debido a que no difiere significativamente de su valor justo. La Compañía ha determinado que no existe una diferencia significativa de utilizar el cálculo del costo amortizado del método de tasa de interés efectiva.

### h) Beneficios a los Empleados -

#### i) Beneficios a Empleados a Corto Plazo

La Compañía reconoce un pasivo y el gasto correspondiente por el 15% de participación de los trabajadores en las utilidades, sueldos y beneficios sociales. Debido a que estos beneficios son de corto plazo se contabilizan por su valor nominal en el período en que se devengan.

De conformidad con el Código de Trabajo de la República del Ecuador, la Compañía debe distribuir entre sus empleados el 15% de participación de las utilidades contables del año.

# AUTO SERVICIO TOTAL SERVITOTAL S.A.

## Notas a los Estados Financieros

### *ii) Beneficios a Empleados a Largo Plazo y Post - Empleo*

Los beneficios a largo plazo representan planes de prestaciones definidas (jubilación patronal y desahucio). El pasivo reconocido en el balance respecto de los planes de pensiones de prestaciones definidas es el valor actual de la obligación por prestaciones definidas en la fecha del balance menos el valor razonable de los activos afectos al plan, junto con los ajustes por costos por servicios pasados no reconocidos. La obligación por prestaciones definidas se calcula anualmente por actuarios independientes de acuerdo con el método de la unidad de crédito proyectada. El valor actual de la obligación por prestación definida se determina descontando los flujos de salida de efectivo futuros estimados utilizando los tipos de interés de bonos del estado de alta calidad denominados en la misma moneda en la que se pagarán las prestaciones, y cuyos plazos de vencimiento son similares a los de las correspondientes obligaciones.

La Compañía, en el 2012 y 2011 ha reconocido la totalidad de las reservas acumuladas de los beneficios a empleados a largo plazo con cargo a los resultados de los períodos correspondientes.

### **i) Reconocimiento de Ingresos -**

Los ingresos de las actividades ordinarias se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan a la Compañía y que los ingresos se puedan medir de manera fiable, independientemente del momento en el que el cobro sea realizado. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contraprestación recibida o a recibir y se presentan netos del impuesto al valor agregado, devoluciones y descuentos, y constituyen lo siguiente:

#### *i) Venta de Repuestos y Lubricantes*

Los ingresos por la venta de repuestos y lubricantes se reconocen después que la Compañía ha transferido al comprador los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de esos bienes y no mantiene el derecho de disponer de ellos, ni a mantener un control eficaz sobre los mismos.

#### *ii) Prestación de Servicios de Mantenimiento Automotriz*

Los servicios de taller se reconocen sobre una base acumulada principalmente cuando el servicio ha sido prestado.

### **j) Costos y Gastos -**

Son registrados mediante el método de causación.

### **k) Impuesto a la Renta Corriente y Diferido -**

El gasto por impuesto a la renta del año comprende el impuesto a la renta corriente y al diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trate de partidas que se reconocerá directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconocerá en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

#### *i) Impuesto a la Renta Corriente*

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

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% en el 2013 y 23% en el 2012 de las utilidades gravables, la cual se reduce en un 10% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente hasta el 31 de diciembre del año siguiente.

# AUTO SERVICIO TOTAL SERVITOTAL S.A.

## Notas a los Estados Financieros

La compañía ha considerado a reinvertir el valor de \$100.000 de la utilidad correspondiente al año 2013.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige 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, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo. La Compañía registró como impuesto a la renta corriente causado el valor determinado sobre la base del 22% en el 2013 y 23% en el 2012 sobre las utilidades gravables, puesto que este valor fue mayor al anticipo mínimo del impuesto a la renta correspondiente.

### *ii) Impuesto a la Renta Diferido*

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del balance general y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los impuestos a la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales. Las disposiciones tributarias vigentes no permiten compensar en períodos futuros para propósito de cálculo de impuesto a la renta gastos no deducibles que hayan sido considerados para la determinación del impuesto a la renta del año corriente, debido a lo cual la Compañía no ha reconocido al 31 de diciembre de 2013 y 2012 activos por impuestos diferidos.

Los saldos de impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se compensan cuando exista el derecho legal exigible a compensar impuestos activos corrientes con impuestos pasivos corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se relacionen con la misma autoridad tributaria.

En adición, es importante señalar que de acuerdo con el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, la tasa del Impuesto a la Renta se ha reducido progresivamente, iniciando en el 2011 con el 24% hasta llegar en el 2013 al 22%, por lo que el impuesto diferido se calcula considerando el decremento progresivo de la tasa impositiva.

### **I) Estimaciones y supuestos -**

La elaboración de los estados financieros adjuntos, de conformidad con la NIIF para las PYMES, requiere que la administración de la Compañía efectúe ciertas estimaciones y supuestos que pueden afectar los importes registrados de los activos y pasivos, la exposición de activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros y a las cifras de los ingresos y gastos registrados en el período. Los resultados reales podrían variar en relación con los estimados originales debido a la ocurrencia de eventos futuros.

Las estimaciones y supuestos subyacentes se basan en el mejor conocimiento por parte de la Administración de los hechos e información actuales. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que las estimaciones son revisadas y en los períodos futuros afectados.

# AUTO SERVICIO TOTAL SERVITOTAL S.A.

## Notas a los Estados Financieros

Las principales estimaciones mantenidas por la Compañía fueron la vida útil de los activos fijos y las hipótesis utilizadas para la determinación de la provisión para jubilación patronal y desahucio.

### 2. Gestión del Riesgo Financiero

#### **Factores de Riesgo Financiero**

Las actividades de la Compañía exponen a la misma a diversos riesgos financieros: riesgo de mercado, riesgo de crédito y riesgo de liquidez. El programa de gestión del riesgo global de la Compañía se centra en la incertidumbre de los mercados y trata de minimizar los efectos potenciales adversos sobre la rentabilidad financiera de la Compañía. La Compañía no emplea instrumentos financieros derivados para cubrir determinadas exposiciones al riesgo.

La gestión del riesgo está controlada por la gerencia general y el departamento financiero con arreglo a las políticas aprobadas por la Compañía. La administración identifica, evalúa y cubre los riesgos financieros en estrecha colaboración con las unidades operativas de la Compañía y todas las operaciones de los negocios se efectúan dentro de los límites establecidos por la gerencia y los accionistas.

#### *(i) Riesgo de Mercado*

Es la posibilidad de que la fluctuación de variables de mercado tales como: tasas de interés, tipo de cambio, precios de productos, etc., produzcan pérdidas económicas debido a la desvalorización de flujos o activos o a la valorización de pasivos, debido a la nominación o indexación de éstos a dichas variables.

- **Riesgos asociados a las tasas de interés:** La Compañía, en el 2013 no ha considerado necesario gestionar la contratación de obligaciones financieras. Las políticas gerenciales es que la Compañía en el evento de contratar obligaciones financieras mantenga principalmente un financiamiento en instrumentos de tasa de interés fija.
- **Riesgos asociados a los tipos de cambio:** La Compañía opera en el mercado ecuatoriano y, por tanto, no está expuesto a riesgos de tipo de cambio por operaciones con monedas extranjeras, debido a que la moneda funcional de la Compañía y de curso legal en el Ecuador es el dólar estadounidense y todas las transacciones se realizan en dicha moneda.

#### *(ii) Riesgo de Crédito*

El riesgo de crédito se gestiona a nivel de la Compañía. La gerencia es responsable de la gestión y análisis del riesgo de crédito de sus clientes nuevos antes de proceder a ofrecerles los plazos y condiciones de pago habituales. El riesgo de crédito se origina por el efectivo y depósitos en bancos e instituciones financieras, así como por la exposición al crédito con clientes, incluyendo las cuentas comerciales a cobrar y las transacciones acordadas. Para los bancos y las instituciones financieras, sólo se aceptan partes clasificadas, de acuerdo con valoraciones independientes, como un rango mínimo de "A".

Para los clientes, las políticas para el control del riesgo están diseñadas para identificar clientes con historiales crediticios aceptables, teniendo en cuenta su posición financiera, experiencia pasada y otros factores. Los límites individuales de riesgo se establecen en base a clasificaciones internas y externas de acuerdo con los límites establecidos por la gerencia. No existe una importante concentración de riesgo crediticio de los clientes. Del saldo de cuentas por cobrar por US\$ 373.261.85 se encuentran diversificados.

Los créditos comerciales no se encuentran garantizados con cartas de crédito y/o otras garantías que garanticen su recuperabilidad. Al 31 de diciembre del 2013, los créditos comerciales vencidos no estaban desvalorizados. Estos se relacionan con un número de clientes para los

# AUTO SERVICIO TOTAL SERVITOTAL S.A.

## Notas a los Estados Financieros

cuales no hay historia reciente de cesación de pagos. Los créditos considerados irrecuperables han sido castigados de la contabilidad.

### (iii) Riesgo de Liquidez

La predicción de flujos de efectivo se lleva a cabo en la Compañía. La gerencia general y el departamento de finanzas hacen un seguimiento de las previsiones de las necesidades de liquidez de la Compañía con el fin de asegurar que cuenta con suficiente efectivo para cumplir las necesidades.

Los activos financieros líquidos en su conjunto (incluyendo efectivo y equivalentes de efectivo) eran 92 % del total de los activos al cierre de 2013 comparados con 81 % al cierre de 2012.

La Compañía tiene una estrategia conservadora en el manejo de su liquidez, que consiste en efectivo en bancos.

Para gestionar el riesgo de liquidez las actividades operativas de la Compañía son financiadas principalmente de la recuperación de la cartera de clientes.

### Gestión del Capital

Los objetivos de la Compañía a la hora de gestionar capital son salvaguardar la capacidad del mismo para continuar como un negocio en marcha y así poder proporcionar rendimiento a los accionistas y mantener una estructura de capital óptima para reducir el costo del capital.

La Compañía busca mantener un adecuado nivel de endeudamiento sobre el total del patrimonio neto considerando la industria y el mercado en el que opera. El índice de endeudamiento al cierre anual es de 67% al 31 de diciembre de 2013 en comparación con 50% al 31 de diciembre de 2012.

## NOTA 3

### Transacciones y Saldos con Partes Relacionadas

Un detalle de las transacciones con partes relacionadas al 31 de diciembre del 2013 y 2012, es como se detalla a continuación y son transacciones relacionadas al giro:

SOCIEDAD	INGRESOS PARTES		EGRESOS PARTES	
	RELACIONADAS		RELACIONADAS	
	2013	2012	2013	2012
LAVCA C.A.	406.325,40	426.180,20	550.539,12	408.346,13
CONECA	1.247,58	5.317,62	0,00	0,00
LANZOTY	0,00	4.427,69	17.068,06	6.377,40
ACAME	5.092,99	0,00	0,00	0,00
HORIGERSA	0,00	1.542,55	0,00	120.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>412.665,97</b>	<b>437.468,06</b>	<b>567.607,18</b>	<b>534.723,53</b>

# AUTO SERVICIO TOTAL SERVITOTAL S.A.

## Notas a los Estados Financieros

### NOTA 4

#### Efectivo

El siguiente es un detalle del efectivo al 31 de diciembre de 2013 y 2012.

DETALLE	2013	2012
	U\$	U\$
Caja Chica	440,00	440,00
Bancos	358.672,86	145.399,24
<b>Total Caja Bancos</b>	<b>359.112,86</b>	<b>145.839,24</b>

### NOTA 5

#### Cuentas por Cobrar- Comerciales y Otros Deudores

Un detalle de las cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2013 y 2012 es el siguiente:

DETALLE	2013	2012
	U\$	U\$
Cuentas por cobrar no relacionadas	316.977,05	221.290,36
Cuentas por cobrar relacionadas	7.649,53	6.792,30
Otras cuentas por cobrar	52.250,28	21.257,01
Anticipos	11.902,82	1.459,35
(-) Provisión incobrables	(4.661,51)	(4.661,51)
<b>Total Cuentas por Cobrar</b>	<b>384.118,17</b>	<b>246.137,51</b>

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, las cuentas por cobrar – clientes son a la vista y no devengan intereses.

# AUTO SERVICIO TOTAL SERVITOTAL S.A.

## Notas a los Estados Financieros

### NOTA 6

#### Inventarios

Un resumen de los inventarios al 31 de diciembre de 2013 y 2012 es el siguiente:

DETALLE	2013	2012
	U\$	U\$
Repuestos y lubricantes	112.771,96	78.566,77
(-) Provisión obsolescencia de Inventario ( nota 2-e )	(3.004,07)	(3.004,07)
<b>Total Inventarios</b>	<b>109.767,89</b>	<b>75.562,70</b>

### NOTA 7

#### Diferidos

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012 es el siguiente

DETALLE	2013	2012
	U\$	U\$
Software de computación	30.240,00	30.240,00
(-) Amortización Acumulada	(15.120,00)	(5.040,00)
<b>Total Diferido</b>	<b>15.120,00</b>	<b>25.200,00</b>

### NOTA 8

#### Propiedad, Planta y Equipo

Un detalle de las propiedades y equipos por los años que terminaron el 31 de diciembre de 2013 y 2012 es como sigue:

	31/12/2013	31/12/2012
<b>Costo:</b>		
Equipos y Herramientas	135.618,95	142.150,88
Muebles y Enseres	1.090,38	1.090,38
Equipos de Computación	22.195,89	27.109,25
<b>Total</b>	<b>158.905,22</b>	<b>170.350,51</b>

# AUTO SERVICIO TOTAL SERVITOTAL S.A.

## Notas a los Estados Financieros

### Depreciación Acumulada:

Equipos y Herramientas	(84.726,58)	(73.697,71)
Muebles y Enseres	(577,37)	(1.109,58)
Equipos de Computación	(12.703,24)	(7.584,24)
Total	(98.007,19)	(82.391,53)

<b>Total Activos Fijos</b>	<b>60.898,03</b>	<b>87.958,98</b>
----------------------------	------------------	------------------

### NOTA 9

#### Retenciones e Impuestos por Pagar

Un detalle de las retenciones e impuestos por pagar al 31 de diciembre de 2013 y 2012 es como sigue:

<b>DETALLE</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
	<b>U\$</b>	<b>U\$</b>
Impuesto a la Renta por Pagar (nota 18)	11.085,33	27.027,58
Retenciones e impuestos por pagar	25.141,28	27.216,41
Aportes y prestamos less	14.439,78	9.297,81
<b>Total Retenciones e Impuestos por Pagar</b>	<b>50.666,39</b>	<b>63.541,80</b>

### NOTA 10

#### Beneficios a Empleados a Corto Plazo

La Empresa otorga a sus empleados beneficios a corto plazo como parte de sus políticas de compensación y retención del personal.

Los beneficios a corto plazo se encuentran comprendidos principalmente por remuneraciones, beneficios sociales y participación de los trabajadores en las utilidades. Estos beneficios son registrados al momento en que se devenga la obligación y usualmente son pagados antes de 12 meses, por lo tanto, no son descontados.

Las provisiones registradas producto de prestaciones recibidas y no pagadas al 31 de diciembre de 2013 y 2012 son las siguientes:

# AUTO SERVICIO TOTAL SERVITOTAL S.A.

## Notas a los Estados Financieros

<b>DETALLE</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
	<b>U\$</b>	<b>U\$</b>
Participación de los empleados en las utilidades	51.337,42	51.259,05
Sueldos	32.712,45	0
Beneficios Sociales		
Provisión Décimo Tercer Sueldo	8.373,14	3.654,88
Provisión Décimo Cuarto Sueldo	10.771,69	10.556,93
Provisión Fondos de Reserva	748,74	1.076,55
Provisión Vacaciones	11.935,43	6.498,43
<b>Beneficios Sociales Empleados</b>	<b>115.878,87</b>	<b>73.045,84</b>

### NOTA 11

#### Cuentas por Pagar- Comerciales y Otros Acreedores

Un detalle de las cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2013 y 2012 es el siguiente:

<b>DETALLE</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
	<b>U\$</b>	<b>U\$</b>
Cuentas por Pagar no relacionadas	46.680,47	32.923,62
Cuentas por pagar relacionadas	206.005,39	0,00
Otras cuentas por pagar	2.177,38	0,00
Anticipos	116.671,46	20.706,75
<b>Total Cuentas por pagar</b>	<b>371.534,70</b>	<b>53.630,37</b>

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, las cuentas por pagar – proveedores son a la vista y no devengan intereses.

### NOTA 12

#### Beneficios a Empleados a Largo Plazo y Post - Empleo

De conformidad con las disposiciones del Código de Trabajo de la República del Ecuador, los empleados que hayan cumplido un tiempo mínimo de servicio de 25 años en una misma institución,

# AUTO SERVICIO TOTAL SERVITOTAL S.A.

## Notas a los Estados Financieros

tendrán derecho a la jubilación patronal; y, en aquellos casos en los cuales el empleado haya prestado sus servicios entre 20 y 25 años, el beneficio se reconocerá en forma proporcional. Además, el Código de Trabajo establece que en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el empleado, el empleador bonificará al empleado con el 25% del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio prestados a la misma institución. La Compañía no mantiene un fondo separado para asumir el pago de estos beneficios y establece reservas en base a estudios actuariales realizados anualmente por un profesional independiente debidamente calificado. El método actuarial utilizado es el de "Costeo de Crédito Unitario Proyectado".

El Código del Trabajo, que establece que la pensión mensual del empleado por jubilación patronal no podrá ser mayor que el salario básico unificado medio del último año (US\$ 318 en el 2013 y US\$ 292 en el 2012), ni inferior a US\$ 30 dólares si solo tiene derecho a la jubilación del empleador y de US\$ 20 si es beneficiario de doble jubilación.

Un resumen del valor actual de las reservas matemáticas actuariales de jubilación patronal al 31 de diciembre de 2013 y 2012 es el siguiente:

DETALLE	2013	2012
	U\$	U\$
Valor Actual de las reservas matemáticas actuariales de jubilación patronal:		
Trabajadores con 10 o más años de servicio y menos de 25 años de servicio	33.859,51	33.859,51
Trabajadores con tiempo de servicio menor de 10 años	27.385,49	27.385,49
Provisión Desahucio	4567,52	16.761,00
<b>Total</b>	<b>65.812,52</b>	<b>78.006,00</b>

### Nota 13

#### **IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE, PARTICIPACION TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO**

De acuerdo con la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, la Compañía presenta su declaración del impuesto por el período de doce meses que termina el 31 de diciembre de cada año.

Al 31 de diciembre del 2012 la Compañía calculó y registró la provisión para impuesto a la renta a la tasa del 23%, bajo el supuesto de que no reinvertiría las utilidades.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta", cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

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, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

# AUTO SERVICIO TOTAL SERVITOTAL S.A.

## Notas a los Estados Financieros

Durante el 2013 la Compañía registró como impuesto a la renta corriente causado el valor determinado sobre la base del 22% sobre las utilidades gravables puesto que este valor fue mayor al anticipo mínimo del impuesto a la renta correspondiente.

La determinación del impuesto a la renta se lo realiza de acuerdo a lo estipulado en el artículo 46 del Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

Dicha determinación fue como sigue:

DETALLE	2013	2012
	U\$	U\$
Utilidad antes de participación de los trabajadores en las utilidades y antes de impuesto a la renta	342.249,44	341.727,03
(Menos)		
15% Participación Trabajadores	(51.337,42)	(51.259,05)
Otras rentas exentas	0,00	(8.374,00)
(Mas)		
Gastos no deducibles	5.826,39	35.870,66
Gastos incurridos para generar ingresos exentos	0,00	10.659,11
participación trabajadores atribuibles ingresos exentos	0,00	1.424,29
(Menos)		
Deducción pago trabajadores con discapacidad	0,00	(11.780,36)
Base Imponible	296.738,41	318.267,68
Utilidad a reinvertir y capitalizar	100.000,00	
Utilidad Gravable	196.738,41	318.267,68
Impuesto a la renta causado , 22% y 23% (2012) (a)	55.282,45	73.201,57
Impuesto a la renta diferido (b)		

(a) Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, la determinación del saldo del impuesto a la renta por pagar o la determinación del saldo a favor, fue la siguiente:

DETALLE	2013	2012
	U\$	U\$
Impuesto a la Renta causado	55.282,45	73.201,57
Retenciones Recibidas	(44.197,12)	(46.173,98)
<b>Saldo a pagar</b>	<b>11.085,33</b>	<b>27.027,59</b>

(b) Los activos por impuestos diferidos se compensan si se tiene legalmente reconocido el derecho a compensar los activos por impuestos corrientes y los impuestos diferidos se diferencian a la misma autoridad fiscal. Los impuestos diferidos corresponden por concepto de la diferencia temporal originada

# AUTO SERVICIO TOTAL SERVITOTAL S.A.

## Notas a los Estados Financieros

por la provisión por jubilación patronal del personal que no ha cumplido los 10 años de permanencia en la Compañía la misma que fiscalmente es no deducible. Los pasivos por impuestos diferidos, derivados de las diferencias temporales imponibles, surgieron debido al cambio de vida útil en la determinación de la depreciación del edificio administrativo.

Un resumen de las diferencias temporarias deducibles y las diferencias temporales imponibles, entre las bases fiscales y tributarias, que originaron los impuestos diferidos registrados en los presentes estados financieros, fue como sigue:

DETALLE	2013	2012
	U\$	U\$
Relativos a revaluación de Propiedad y Equipo	18.827,16	18.827,16
<b>Total Pasivos por Impuesto Diferido</b>	<b>18.827,16</b>	<b>18.827,16</b>

### Situación Fiscal

A la fecha de este informe, las declaraciones de impuesto a la renta presentadas por la Compañía por los años 2009 al 2013 están abiertas a revisión por parte de las autoridades tributarias.

### Precios de Transferencia

En el Segundo Suplemento del Registro Oficial No. 878 del 24 de enero de 2013 se publicó la Resolución No NAC-DGERCGC13-00011 emitida por el Servicio de Rentas Internas mediante la cual establece que los sujetos pasivos del Impuesto a la Renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo período fiscal en un monto acumulado superior a tres millones de dólares de los Estados Unidos de América (US\$ 3.000.000,00), deberán presentar al Servicio de Rentas Internas el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas, así como estableció que los sujetos pasivos que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior, dentro del mismo período fiscal, en un monto acumulado superior a los seis millones de dólares de los Estados Unidos de América (US\$ 6'000.000,00) deberán presentar adicionalmente al Anexo, el Informe Integral de Precios de Transferencia.

La Compañía, en el ejercicio fiscal 2013 no ha efectuado transacciones con partes relacionadas locales que superen los US\$ 3.000.000

# AUTO SERVICIO TOTAL SERVITOTAL S.A.

## Notas a los Estados Financieros

### NOTA 14

#### Patrimonio Neto

##### **Capital Social**

La Compañía, al 31 de diciembre del 2013 y 2012 tiene un capital accionario de 2.000 acciones ordinarias, pagadas y en circulación con un valor nominal de US\$1 por acción y con derecho a un voto por acción.

##### **Distribución de Dividendos**

Los dividendos distribuidos son registrados en los estados financieros de la Compañía cuando los accionistas de la Compañía tienen el derecho a recibir el pago o cuando los dividendos interinos son aprobados por el accionista de acuerdo con el estatuto de la Compañía.

##### **Reserva Legal**

De conformidad con las disposiciones societarias vigentes al menos el 10% de la ganancia neta de la Compañía de cada año, debe ser destinada a una reserva legal hasta que ésta alcance un monto acumulado igual al 50% del capital accionario. No se pueden distribuir dividendos de dicha reserva, excepto en el caso de liquidación, pero puede ser utilizada para aumentar el capital social o para cubrir pérdidas en las operaciones

##### **Resultados Acumulados - Ajustes Provenientes de la Adopción por Primera vez de las "NIIF"**

Los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de la NIIF para las PYMES que se registraron en el patrimonio en la cuenta Resultados Acumulados, subcuenta "Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción por Primera Vez de las "NIIF", que generaron un saldo acreedor, sólo podrá ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto a los accionistas en el caso de liquidación de la compañía.

En el caso de registrar un saldo deudor, éste podrá ser absorbido por los resultados acumulados y por los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere.

##### **Resultados Acumulados Adopción NIIF Primera Vez –Superávit por Valuación**

De acuerdo con las normas societarias vigentes, el saldo acreedor de la cuenta Resultados Acumulados - Ajustes por la Adopción por Primera Vez de la "NIIF para las PYMES" provenientes del valor razonable de equipos y herramientas a la fecha de transición, no está sujeto a distribución a los accionistas, excepto en el caso de liquidación de la Compañía; sin embargo, puede ser objeto de absorción de pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren, previa decisión de la Junta General de Accionistas.

Los saldos acreedores de los superávit por valuación que provienen de la adopción por primera vez de las NIIF para las PYMES, no podrán ser capitalizados.

# AUTO SERVICIO TOTAL SERVITOTAL S.A.

Notas a los Estados Financieros

## NOTA 15

### Ingresos, Costos y Gastos

Un detalle de los ingresos por los años que terminaron el 31 de diciembre de 2013 y 2012 es el siguiente:

DETALLE	2013	2012
	U\$	U\$
<b>VENTAS BRUTAS</b>	<b>2.753.318,74</b>	<b>2.688.972,88</b>
Venta Mano de Obra Mecánica	820.663,10	896.803,73
Venta Mano de Obra Electricidad	99.615,12	75.712,92
Venta Mano de Obra Colisión	547.611,12	491.970,54
Venta de Repuestos	687.605,93	535.841,46
Venta de Lubricantes	323.700,96	315.114,48
Venta de trabajos a Terceros	274.122,51	361.445,03
Venta Administración	0,00	12.084,72
(-) Devoluciones	(156.097,29)	(94.593,58)
(-) Descuentos	(96.534,12)	(77.527,99)
<b>VENTAS NETAS</b>	<b>2.500.687,33</b>	<b>2.516.851,31</b>

### Costo de las Ventas

Un detalle del costo de las ventas por los años que terminaron el 31 de diciembre de 2013 y 2012 es como sigue:

DETALLE	2013	2012
	U\$	U\$
<b>COSTOS DE VENTAS</b>	<b>968.527,96</b>	<b>949.592,48</b>
Costo Mano de Obra Mecánica	3.756,37	16.131,10
Costo Mano de Obra Electricidad	209,62	229,47
Costo Mano de Obra Colisión	42.675,03	1.001,13
Costo de Repuestos	479.833,22	379.963,74
Costo de Lubricantes	221.142,21	208.305,39
Costo de trabajos a Terceros	220.911,51	343.961,65
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>1.532.159,37</b>	<b>1.567.258,83</b>

# AUTO SERVICIO TOTAL SERVITOTAL S.A.

## Notas a los Estados Financieros

### Gastos de Administración y Taller

Un detalle de los gastos de administración y taller por los años que terminaron el 31 de diciembre de 2013 y 2012 es el siguiente:

DETALLE	2013	2012
	U\$	U\$
<b>(-) GASTOS OPERATIVOS</b>	<b>1.382.984,17</b>	<b>1.432.785,56</b>
<b>Gastos Administrativos</b>	<b>214.952,11</b>	<b>181.627,46</b>
Sueldos y Salarios	115.523,56	80.936,31
Beneficios Sociales	46.299,98	43.173,45
Gastos Fijos	9.015,25	13.214,41
Gastos Generales	9.795,16	19.610,84
Gastos Activos Fijos	9.296,10	1.032,06
Gastos Servicios	1.364,75	1.132,31
Gastos Administración	0,00	5.155,56
Gastos Innovación Tecnológica	11.340,00	5.040,00
Gastos Contribuciones	0,00	746,66
Gastos de Inversión en Personal	12.317,31	11.585,86
<b>Gastos Taller</b>	<b>1.168.032,06</b>	<b>1.251.158,10</b>
Sueldos y Salarios	470.648,19	498.570,51
Beneficios Sociales	174.335,98	178.952,73
Gastos Fijos	160.277,12	191.987,90
Gastos Generales	106.510,77	132.620,98
Gastos Activos Fijos	74.545,11	84.753,84
Gastos Servicios	86.414,67	98.817,83
Gastos Administración	0,00	9.700,00
Gastos Innovación Tecnológica	4.422,20	571,04
Gastos Contribuciones	6.642,59	4.632,91
Gastos de Inversión en Personal	19.749,72	22.060,54
Gastos Líneas	7.421,57	28.489,82
Gastos Costos Indirectos	57.064,14	0,00

### NOTA 16

#### Compromisos

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, la Compañía no mantiene ningún tipo de compromisos comerciales.

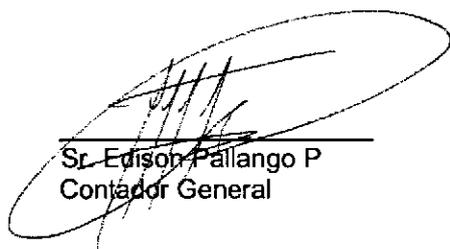
# AUTO SERVICIO TOTAL SERVITOTAL S.A.

Notas a los Estados Financieros

## NOTA 17

### Eventos Subsecuentes

Entre el 31 de diciembre del 2013 y la fecha de emisión de este informe (28 de abril del 2014), no se produjeron eventos, que en opinión de la administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros que se adjuntan.



Sr. Edison Pallango P  
Contador General