

 ABTOLADA Asociación de Bancos y Cajas de Ahorro del Ecuador AÑO 2018	AUTOMOTRIZ ABTOLADA RODRIGO ESPINOSA CIA LTDA	Version: 0
	JUNTAS DE ACCIONISTAS EMPRESA ABTOLADA CIA LTDA.	Codigo : ABTL-AJA-GO-05-18
	MATRIZ DE CONTROL DE DOCUMENTOS	

2. Lectura y aprobación del informe de Gerencia

El Gerente General pone en consideración de los socios el balance correspondiente al Ejercicio Económico del 2017, en el cual se constata la existencia de utilidades al entregar su informe. Toma la palabra el Presidente de la Junta quien hace un análisis del balance propuesto para aprobación de los socios y se procede en el análisis del primer punto de la convocatoria:

1. Aprobación del Juego de Estados Financieros con apego a NIIF para PYMES al 31 de diciembre de 2017

El Gerente General continúa su exposición poniendo a consideración del Directorio de la Empresa los Estados Financieros siguientes al 31 de Diciembre del 2017, para lo cual concede la palabra al Ing. CPA Rodrigo Javier Espinosa Molineros, para que en su calidad de responsable de la contabilidad y como experto tributario que domina el tema, haga las siguientes acotaciones:

- i. Estado de Situación Financiera
- ii. Estado de Resultados Integral
- iii. Estado de Cambios en el Patrimonio
- iv. Estado de Flujos de Efectivo
- v. Políticas Contables y Notas Explicativas

Acerca de los cuales el Ing. CPA Javier Espinosa, mencionó lo siguiente:

- a. *Estado de Situación Financiera:* La afectación por los ajustes realizados por requerimiento de las Normas NIIF para PYMES en las partidas de Activo se involucra a las siguientes cuentas: Deterioro de cuentas por Cobrar, Provisión por Cuentas por cobrar incobrables, Provisión por Valor Neto de Realización de Inventarios y Activo por Impuesto a la Renta Diferido. Respecto de las variaciones de estas partidas, se tiene que existe un incremento en la partida correspondiente a la provisión por deterioro de cuentas incobrables (\$0,00 en 2016 a -\$71.31 en 2017), la cuenta de provisión de también ha sido incrementada (-\$49,05 en 2016 a -\$74.07 en 2017); también se pone de manifiesto un incremento de 25,17% en la partida correspondiente a provisión por valor neto de realización de inventarios (-\$862,08 en 2016 a -\$1.079,03 en 2017), finalmente en la partida de Impuesto a la renta diferido se tiene un decrecimiento aproximado de 60.44% (\$1.484.47 en 2016 a \$587,33 en 2017), producto de la recuperación de impuestos diferidos durante el año 2017 en Jubilación Patronal y las ganancias por reversiones de deterioro en el valor correspondientes a cuentas por cobrar incobrables.

Lo anterior es una mención puntual a la afectación de las cuentas que tienen participación en ajustes por NIIF para PYMES.

Por su parte, durante el año 2017 se establece una disminución del Activo total de la empresa en 3.42% (de \$448.194,34 en 2016 a \$

Matriz: Eplicachima S10-26 y Puruhá. Telefax 2652353

Sucursal Sur: Ave. Alonso de Angulo Oe2-340 y César Chiriboga – Teléfonos 2611-822 Fax 2661-380

Sucursal Norte: Ave. 6 de Diciembre N44-273 entre Río Coca y Shyris Telefax 2921-611

Quito – Ecuador
www.abtolada.com

 AÑO 2018	AUTOMOTRIZ ABTOLADA RODRIGO ESPINOSA CIA LTDA	Version: 0
	JUNTAS DE ACCIONISTAS EMPRESA ABTOLADA CIA LTDA.	Codigo : ABTL-AJA-GO-05-18
	MATRIZ DE CONTROL DE DOCUMENTOS	

432.873,51 en 2017), el Pasivo total de la compañía se ha incrementado en alrededor de 9.58% (de \$363.401,66 en 2016 a \$ 398.200,14 a en 2017) y por último el cambio en el Patrimonio reflejado en el Estado de Situación Financiera del año 2017 con una disminución de 59,11% (de \$ 84.792,68 en 2016 a \$ 34.673,38 en 2017)

- b. *Estado de Resultados Integral:* Durante el año 2017, se registra una utilidad bruta antes de Impuestos y Participación de Trabajadores por \$29.109,65 la cual fue 415.46% mayor a la registrada en el año 2016 (\$7.006,73). De los cuales se ha realizado la repartición siguiente:

- i. 15% Participación Trabajadores \$4.366,45
- ii. 22% Impuesto a la Renta \$4.470,33
- iii. Apropiación de Reserva Legal \$1.013,64
- iv. Activos por Impuestos Diferidos -\$897,14

En consecuencia, la utilidad neta para los socios para el año terminado en 31 de Diciembre de 2017 es de **\$18.362,09**

- c. *Estado de Cambios en el Patrimonio:* El Estado de Cambios en el Patrimonio refleja la disminución del mismo como consecuencia de la declaración de dividendos a socios los cuales estaban acumulados desde el año 2011 al 2016 a este movimiento se debe sumar el resultado positivo obtenido durante el año 2017, así como también la transferencia de resultados a otras cuentas patrimoniales, en el caso del año 2017, estos cambios tienen que ver con el incremento de la reserva legal por \$1.013,64 y las ganancias acumuladas del año anterior por \$7.006,73. En forma adicional, se debe mencionar que el 2017 se obtienen Ganancias Actuariales por Planes de Beneficios Definidos -*Otro Resultado Integral*- como producto de variaciones calculadas en el estudio actuarial contratado con la empresa Actuaría Consultores, por el valor de Jubilación Patronal \$1.169,82 y Desahucio \$520,57.
- d. *Estado de Flujos de Efectivo:* Durante el año 2017, la empresa muestra una disminución neta en el Efectivo y sus equivalentes por -\$13.343,92, el cual proviene del uso de efectivo por Actividades de Financiamiento por -\$61.466,68, menos usos de efectivo por Actividades de Inversión por -\$260,96 y más el efectivo recibido en Actividades de Operación por \$48.383,72.
- e. *Políticas Contables y Notas Explicativas:* Las Políticas Contables de la compañía se relacionan a los siguientes temas, cuyo resumen se presenta a continuación:
- *Uso de Estimaciones:* Se relacionan con el uso de provisión para cuentas de cobro dudoso, Valor Neto de Realización de Inventarios, amortización de activos intangibles, depreciación de propiedad, planta y equipo, provisión de beneficios sociales y el cálculo del impuesto a la renta.
 - *Instrumentos financieros:* Mayoritariamente las cuentas por cobrar comerciales y de socios, así como los activos financieros mantenidos hasta el vencimiento.
 - *Efectivo y equivalentes de Efectivo:* Se relaciona con cuentas de alta liquidez como Caja y Bancos

Matriz: Eplicachima S10-26 y Puruhá. Telefax 2652353

Sucursal Sur: Ave. Alonso de Angulo Oe2-340 y César Chiriboga – Teléfonos 2611-822 Fax 2661-380

Sucursal Norte: Ave. 6 de Diciembre N44-273 entre Río Coca y Shyris Telefax 2921-611

Quito – Ecuador
www.abtolada.com

 ABTOLADA INVENTARIOS COMERCIALES CIA. LTDA.	AUTOMOTRIZ ABTOLADA RODRIGO ESPINOSA CIA LTDA	Version: 0
	JUNTAS DE ACCIONISTAS EMPRESA ABTOLADA CIA. LTDA.	Codigo : ABTL-AJA-GO-05-18
	MATRIZ DE CONTROL DE DOCUMENTOS	
AÑO 2018		

- *Cuentas por cobrar comerciales:* Tratamiento de las ventas a crédito a clientes especiales de la empresa
- *Inventarios:* Reconocimiento de valores a capitalizar como inventarios, método de costeo, Valor Neto de Realización.
- *Propiedad, planta y Equipo:* Política de activación, reconocimiento de partidas de Activo Fijo y método de depreciación, activos en curso.
- *Activos Intangibles:* Reconocimiento y amortización solamente de aquellos activos intangibles reconocidos por NIIF para PYMES.
- *Deterioro del Valor de los Activos:* Uso de pruebas que presenten indicios de deterioro, valor de uso, importe recuperable, valor en libros.
- *Cuentas comerciales por pagar:* Obligaciones generadas en su mayoría por adquisición de inventarios para la venta y otros bienes y servicios relacionados con el giro del negocio.
- *Provisiones:* Otorga el criterio de reconocimiento de provisiones en la compañía.
- *Reconocimiento de ingresos, costos y gastos:* Los ingresos, costos y gastos se reconocen cuando se producen, utilizando el método del devengo.
- *Costos por préstamos:* Se reconocen en el período en que se incurren.
- *Impuesto a las Ganancias:* El Impuesto a las ganancias del periodo se compone del Impuesto a la Renta Corriente más el Impuesto a la Renta Diferido menos el Ingreso por Impuesto a la Renta Diferido.
- *Contingencias:* Su posible exigencia es sólo informativa y no se refleja en los Estados Financieros aunque se las menciona en las Notas Explicativas.

Por su parte las Notas Explicativas se relacionan con los siguientes aspectos:

- i. Nota 1: Información General de la Empresa
- ii. Nota 2: Base de Preparación de los Estados Financieros
- iii. Nota 3: Resumen de las principales Políticas Contables
- iv. Nota 4: Cuentas por Cobrar
- v. Nota 5: Inventarios
- vi. Nota 6: Propiedad, planta y equipo
- vii. Nota 7: Activos y Pasivos Fiscales
- viii. Nota 8: Activos Intangibles
- ix. Nota 9: Impuestos Diferidos
- x. Nota 10: Sobregiros y préstamos bancarios
- xi. Nota 11: Cuentas por Pagar
- xii. Nota 12: Obligaciones por beneficios a empleados
- xiii. Nota 13: Transacciones entre partes relacionadas
- xiv. Nota 14: Capital Social y Otras cuentas Patrimoniales
- xv. Nota 15: Impuesto a la Renta
- xvi. Nota 16: Pasivos contingentes
- xvii. Nota 17: Hechos ocurridos después del periodo que se informa

Matriz: Eplicachima S10-26 y Puruhá. Telefax 2652353

Sucursal Sur: Ave. Alonso de Angulo Oe2-340 y César Chiriboga – Teléfonos 2611-822 Fax 2661-380

Sucursal Norte: Ave. 6 de Diciembre N44-273 entre Río Coca y Shyris Telefax 2921-611

Quito – Ecuador
www.abtolada.com

