NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por el año terminado el 31 de Diciembre del 2014

NOTA 1 INFORMACION GENERAL DE LA EMPRESA

ABTOLADA COMPAÑÍA LIMITADA se constituyó como Compañía Limitada el 28 de marzo del 2003 mediante escritura publica de fecha 17 de febrero del 2003, otorgada ante el Notario Publico de la ciudad de Quito en la notaria Vigésima Octava. Un extracto de la referida escritura se inscribió en el Registro Mercantil de la ciudad de Quito con fecha 28 de marzo del 2003.

El 21 de febrero del 2005 se realizo el cambio de montos porcentajes de participación de los señores Javier Espinosa y Cinthya Espinosa en la Notaria 1.

EL 5 de junio del 2008 en la Notaria 9, se realiza una cesión de participaciones a la Srta. Clara Espinosa

LA COMPAÑIA S.A. tiene su domicilio social y oficinas centrales en la calle Epiclachima S10-26 y Puruha, de la ciudad de Quito. Adicionalmente tiene dos sucursales en la ciudad de Quito, calle Alonso de Angulo OE2-340 y Cesar Chiriboga, calle 6 de diciembre N44-273 y Abdon Calderón Muñoz.

ABTOLADA COMPAÑÍA LIMITADA tiene como objetivo importación, distribución y comercialización de repuestos de vehículos, también podrá dedicarse a la compra de bienes muebles e inmuebles, servicios de toda clase. Tendrá la capacidad de comprar acciones o participaciones y participar de accionista en otras compañías en general[1].

[1] Conforme al Art. 3 de la Escritura de Constitución de la Compañía

NOTA 2 BASE DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en Inglés). Están presentados en dólares estadounidenses, que es la moneda de curso vigente en el Ecuador.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la *NIIF para las PYMES* exige 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, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables del grupo. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables del grupo y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la nota 3 – Uso de Estimaciones.

NOTA 3 RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Las principales políticas contables en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas deben ser aplicadas uniformemente en todos los años presentados, salvo que se indique lo contrario.

a) Uso de estimaciones

La preparación de estados financieros requiere que la Gerencia efectúe estimados y supuestos que afectan las cifras reportadas de activos y pasivos, la revelación de

contingencias activas y pasivas a la fecha de los estados financieros, así como las cifras reportadas de ingresos y gastos durante el período corriente. Los resultados finales podrían diferir de dichas estimaciones.

Las estimaciones más significativas en relación con los estados financieros adjuntos se refieren a: la provisión para créditos de dudosa cobranza, la provisión Valor Neto de Realización de inventarios, la amortización de activos intangibles, la depreciación del activo fijo, la provisión de beneficios sociales y el cálculo del impuesto a la renta

b) Instrumentos financieros

Los instrumentos financieros se definen como cualquier contrato que da lugar, simultáneamente, a un activo financiero en una empresa y a un pasivo financiero o a un instrumento de capital o patrimonio en otra empresa. Los instrumentos financieros se compensan cuando la Compañía tiene el derecho legal de compensarlos y la Gerencia tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

Los instrumentos financieros básicos se reconocen en los estados financieros al costo amortizado menos el deterioro del valor Los demás instrumentos financieros se reconocen a su valor razonable, el cual se refiere al monto por el que un activo puede ser intercambiado entre un comprador y vendedor debidamente informados, o puede ser cancelada una obligación, entre un deudor y un acreedor con suficiente información, bajo los términos de una transacción de libre competencia.

La compañía mantiene instrumentos financieros en la categoría de cuentas: caja y bancos, cuentas por cobrar, cuentas por pagar y deudas a largo plazo cuyos valores en libros son sustancialmente similares a sus valores razonables de mercado.

c) Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible y depósitos de libre disponibilidad en instituciones financieras. Los sobregiros bancarios se presentan como pasivo corriente

d) Cuentas por cobrar comerciales

La mayoría de las ventas se realizan en efectivo, existiendo una pequeña porción de éstas a clientes especiales 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.

Adicionalmente, las cuentas por cobrar están presentadas netas de la provisión para cuentas de cobranza dudosa, de modo que su monto tenga un nivel de que la Gerencia considera adecuado para cubrir eventuales pérdidas en las cuentas por cobrar a la fecha del balance general.

e) Inventarios

Los inventarios se valúan al importe menor entre su costo o a su precio menos los costos de terminación y venta. El costo incluye los costos de compras y fabricación aplicando el método de valuación del costo promedio ponderado. El costo de fabricación comprende la materia prima, mano de obra directa, otros costos directos y gastos generales de fabricación y excluye gastos de financiamiento. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos estimados para poner las existencias en condición de venta y para realizar su comercialización.

Por las reducciones del valor en libros de las existencias a su valor neto realizable, se constituye una provisión por deterioro de valor de inventarios con cargo a resultados del ejercicio en el que ocurren tales reducciones.

f) Propiedad, planta y equipo

El rubro Propiedad, Planta y Equipo se presenta al costo neto de la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

Así mismo, cuando se venden o retiran los activos, se elimina su costo y depreciación acumulada y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluye en el Estado de Ganancias y Pérdidas.

El costo inicial de la maquinaria y equipo comprende su precio de compra, incluyendo cualquier costo directamente atribuible para ubicar y dejar el activo en condiciones de trabajo y uso. Los desembolsos incurridos después de que los activos fijos se hayan puesto en operación, tales como reparaciones y costos de mantenimiento y de reacondicionamiento, se cargan a resultados del período en que se incurren los costos. En el caso en que se demuestre claramente que los desembolsos resultarán en beneficios futuros por el uso del edificio, maquinaria y equipo, más allá de su estándar de funcionamiento original, estos son capitalizados como un costo adicional del edificio, maquinaria y equipo.

La depreciación se calcula siguiendo el método de línea recta, utilizando los siguientes vidas útiles estimadas mínimas, las cuales son netamente referenciales y se revisan para el caso de cada componente de propiedad, planta y equipo porque cada uno de ellos tiene una vida útil estimada individual y excluyente entre sí:

- Edificio y otras construcciones 20 años
- Unidades de transporte 5 años
- Maquinaria y equipo 10 años

- Muebles y enseres 10 años
- Equipo de cómputo 3 años

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.

Las obras en curso representan los proyectos de amplificación de las plantas de producción que se encuentran en construcción y se registran al costo. Esto incluye el costo de construcción y otros costos directos. Las construcciones no se deprecian hasta que los activos relevantes se terminen y estén operativos.

Cuando se venden o retiran los activos, se elimina su costo y depreciación, y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluye en el estado de resultado integral. Asimismo, el excedente de revaluación que pudiera existir por dicho activo se carga a utilidades retenidas.

En el caso de los activos que se presentan a su valor revaluado, se ha procedido a efectuar mediciones de valor razonable de dichos bienes, los cuales se amparan en los respectivos avalúos realizados por profesionales independientes. En el caso de los activos revaluados, cualquier disminución, primero que compensa contra el excedente de revaluación que exista por el mismo activo y posteriormente, se carga a la utilidad operativa.

g) Activos intangibles

Los activos intangibles adquiridos que se expresan al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada de 10 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.

La plusvalía corresponde a la cantidad pagada por encima del Valor Razonable de los activos netos.

El saldo no amortizado es revisado anualmente para asegurar la probabilidad de beneficios futuros y se presenta en el rubro intangibles, neto en el Estado de Situación Financiera.

El deterioro es determinado a través del Valor Razonable de la Unidad Generadora de Efectivo asociada a dicha categoría de activos que posee la Compañía a la cual se relaciona dicha plusvalía. Cuando el valor recuperable de dicha Unidad Generadora de Efectivo es menor que su menor que su valor en libros se reconoce una perdida por deterioro

h) Deterioro del valor de los activos

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

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

Si una pérdida por deterioro del valor 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.

i) Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de las cuentas comerciales por pagar, denominados en moneda extranjera se convierten a dólares estadounidense usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos. La empresa realizará los pagos a los proveedores acogiéndose a los plazos dispuestos por ellos, sean 30, 60, 90 o 120 días.

j) Provisiones

Se reconoce una provisión solo cuando la Compañía tiene una obligación actual (legal o implícita) presente como resultado de un evento pasado, es probable que se requieran recursos para cancelar la obligación y se pueda estimar confiablemente el monto de la obligación. Las provisión se revisan cada período y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del balance general.

k) Reconocimiento de ingresos, costos y gastos

Los ingresos por venta de productos y el costo de venta relacionado, son reconocidos cuando se ha entregado el bien y se ha transferido al comprador los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad. Los demás ingresos y gastos se reconocen cuando se devengan

El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta exigidos por las autoridades tributarias.

l) Costos por préstamos

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

m) Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año. El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

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

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que 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 por las autoridades fiscales.

n) Contingencias

Los pasivos contingentes no se reconocen en los estados financieros. Estos se revelan en notas a los estados financieros a menos que la posibilidad de que se desembolse un flujo económico sea remota. Un activo contingente no se reconoce en los estados financieros pero se revela cuando se grado de ocurrencia es probable.

NOTA 4 CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre, los saldos de las cuentas por cobrar se indican a continuación:

DETALLE	2013	2014
CLIENTES VARIOS	6.265,22	5.490,02
CUENTAS POR COBRAR INCOBRABLES	(156,48)	(301,33)
PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	(136,78)	(214,09)
TOTAL	**5.971,96**	**4.974,60**

NOTA 5 INVENTARIOS

Al 31 de diciembre, los saldos de los inventarios se indican a continuación:

DETALLE	2013	2014
PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACEN - COMPRADO A TERCEROS	320.005,59	268.572,46
IMPORTACION BEST AUTO	224,45	-
IMPORTACION JINAN CHINA	-	27.447,01
(-) PROV. VALOR NETO DE REALIZACION	(688,15)	(1.623,17)
TOTAL	**319.541,89**	**294.396,30**

Durante el año 2014 la rotación de inventarios ha permitido que se disminuya el stock de artículos en la empresa pese a que se han hecho importantes inversiones en compras locales e importaciones. Los clientes han respondido bien a la variedad y calidad de producto, así como a la política de precios que se ha establecido.

En opinión de la Administración de la Compañía, la cuenta de valuación "Deterioro de Valor al Valor Neto Realizable", al 31 de diciembre del 2014, cubre adecuadamente el riesgo de desvalorización del inventario a la fecha de cierre.

NOTA 6 Propiedades, Planta y Equipo.

Los movimientos de propiedades, planta y equipo durante el año, expresados en dólares, fueron los siguientes:

	SALDO INICIAL				SALDO FINAL
DETALLE DE COSTO DE ACTIVOS	2013	(+) COMPRAS	(+) REVALUAC	(-) DISPOSICIONES	2014
EDIFICIOS	49.893,95	-		-	49.893,95
INSTALACIONES	1.771,28	3.571,43		-	5.342,71
MUEBLES Y ENSERES	10.635,40	-		-	10.635,40
MAQUINARIA Y EQUIPO	2.010,69	-		-	2.010,69
EQUIPO DE COMPUTACION	14.031,42	-		-	14.031,42
VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVIL	13.705,36	47.749,99		(25.758,93)	35.696,42
APLICACIONES INFORMATICAS	1.448,00	-		-	1.448,00
EQUIPOS DE OFICINA	3.589,68	1.358,00		-	4.947,68
TOTAL COSTO ORIGINAL	**97.085,78**	**52.679,42**	**-**	**(25.758,93)**	**124.006,27**

	SALDO INICIAL				SALDO FINAL
DETALLE DE DEPRECIACION DE ACTIVOS	2013	(+) VENTAS PPE	(+) REVALUAC	(-) GASTO CORRIENTE	2014
DEP. ACUM. EDIFICIOS	(7.899,87)	-		(2.494,70)	(10.394,57)
DEP. ACUM. INSTALACIONES	(1.771,29)	-		(327,38)	(2.098,67)
DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	(6.326,29)	-		(992,20)	(7.318,49)
DEP. ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO	(1.816,33)	-		(84,39)	(1.900,72)
DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACION	(11.917,94)	-		(1.180,28)	(13.098,22)
DEP. ACUM. VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVIL	(6.167,41)	8.451,64		(4.515,25)	(2.231,02)
DEP. ACUM. APLICACIONES INFORMATICAS	(1.163,00)	-		(285,00)	(1.448,00)
DEP. ACUM. EQUIPOS DE OFICINA	(2.184,73)	-		(300,95)	(2.485,68)
TOTAL DEPRECIACION ACUMULADA	**(39.246,86)**	**8.451,64**	**-**	**(10.180,15)**	**(40.975,37)**

a) La prueba de deterioro se basa en el valor en uso de avalúos de precios de mercado de cada uno de los ítems. Sobre esta base la Administración de la Compañía considera que, al 31 de diciembre del 2014, los activos están registrados al importe menor entre su costo y su valor de mercado.

NOTA 7 Activos y Pasivos Fiscales

Los movimientos que tienen que ver con pagos y compensaciones realizados a la Autoridad Tributaria al 31 de Diciembre de 2014 tienen el siguiente resumen:

DETALLE	2013	(+) INCREM	(-) DISMIN	2014
IVA COMPRAS	6.193,01	31.578,16	(35.634,51)	2.136,66
IVA RETENIDO EN VENTAS	482,61	2.787,01	(3.113,57)	156,05
RETENCIONES EN LA FUENTE	2.208,92	1.931,33	(2.208,92)	1.931,33
CREDITO TRIB. IMPUESTO RENTA	-	-	-	-
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	2.599,96	2.324,84	(2.599,96)	2.324,84
TOTAL	**11.484,50**	**38.621,34**	**(43.556,96)**	**6.548,88**

DETALLE	2013	(+) INCREM	(-) DISMIN	2014
IMPUESTO A LA RENTA EMPRESA	9.414,57	6.950,42	(9.414,57)	6.950,42
IVA VENTAS	9.802,16	66.320,72	(71.899,39)	4.223,49
IVA RETENIDO EN COMPRAS	481,73	3.355,77	(3.503,58)	333,92
RETENCIONES EN LA FUENTE	557,42	4.554,18	(4.723,17)	388,43
TOTAL	**20.255,88**	**81.181,09**	**(89.540,71)**	**11.896,26**

NOTA 8 Activos Intangibles

Los movimientos de activos intangibles durante el año 2013, expresados en dólares, fueron los siguientes:

	SALDO INICIAL				SALDO FINAL
DETALLE DE COSTO DE ACTIVOS	2013	(+) COMPRAS	(+) REVALUAC	(-) DISPOSICIONES	2014
OTROS INTANGIBLES COMPAÑIA	-			-	-
TOTAL COSTO	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

NOTA 9 IMPUESTOS DIFERIDOS

Las diferencias entre los importes reconocidos en el estado de resultados y los importes sobre los que se informa a las autoridades fiscales en relación con (cuentas por cobrar, inventarios, activos fijos, etc.) son insignificantes (o inmateriales). No obstante requieren un cálculo técnico asociado a los requerimientos de la Norma Contable Internacional – NIIF para PYMES.

Se utiliza el método de Pasivo Basado en el Balance para el análisis de los activos y pasivos financieros y su comparación con los activos y pasivos tributarios

TABLA DE DIFERENCIAS EN EXCEL

CONCEPTO	FINANCIERA	CONTABILIDAD TRIBUTARIA	CONTABILIDAD DIFERENCIA			
GASTOS DE CONSTITUCION		107,44 $	- $	107,44 $	**2011**	PYMES
		- $	80,56 $	- 80,56 $	**2012**	R
		- $	26,88 $	- 26,88 $	**2013**	R
				- 107,44 $		

CONCEPTO	FINANCIERA	CONTABILIDAD TRIBUTARIA	CONTABILIDAD DIFERENCIA			
CUENTAS INCOBRABLES		31,69 $	26,33 $	5,36 $	**2011**	PYMES
		48,10 $	16,38 $	31,72 $	**2012**	P
		213,47 $	94,07 $	119,40 $	**2013**	P
		8,07 $	77,31 $	- 69,24 $	**2014**	R

CONCEPTO	FINANCIERA	CONTABILIDAD TRIBUTARIA	CONTABILIDAD DIFERENCIA			
JUBILACION PATRONAL		- $	- $	- $	**2011**	
		11.098,00 $	- $	11.098,00 $	**2012**	PYMES
842,00 $	15.018,05 $	2.809,40 $	268,65 $	2.540,75 $	**2013**	P
331,00 $	19.292,33 $	1.313,07 $	2.630,21 $	- 1.317,15 $	**2014**	R

METODO DEL PASIVO BASADO EN EL BALANCE

ACTIVOS FINANCIEROS	VS	ACTIVOS TRIBUTARIOS	}	**DIFERENCIA**
PASIVOS FINANCIEROS	VS	PASIVOS TRIBUTARIOS	}	**TEMPORARIA**

Año 2014

31 DE DICIEMBRE 2014

DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR

	ACTIVOS FINANCIEROS		ACTIVOS TRIBUTARIOS	
MONTO	301,33 $	VS	214,09 $	
(-) AMORT	- $		- $	
ACTIVO NETO	301,33 $		214,09 $	87,24 $ Diferencia absoluta

	CONTROL DE LA DIFERENCIA		
	SALDO INICIAL DIFERENCIA	156,48 $	
(-)	SALDO FINAL DIFERENCIA	87,24 $	
(=)	DIFERENCIA NETA (SF - SI)	- 69,24 $	**RECUPERACION**

01 DE ENERO 2014

JUBILACION PATRONAL

	PASIVOS FINANCIEROS		PASIVOS TRIBUTARIOS	
MONTO	13.907,40 $	VS	268,65 $	
(-) AMORT	- $		- $	
PASIVO NETO	13.907,40 $		268,65 $	13.638,75 $ Diferencia absoluta

	CONTROL DE LA DIFERENCIA		
	SALDO INICIAL DIFERENCIA	- $	
(-)	SALDO FINAL DIFERENCIA	13.638,75 $	
(=)	DIFERENCIA NETA (SF - SI)	13.638,75 $	**PAGO**

31 DE DICIEMBRE 2014

JUBILACION PATRONAL

	PASIVOS FINANCIEROS	VS	PASIVOS TRIBUTARIOS	
MONTO	15.220,47 $		2.898,86 $	
(-) AMORT	- $		- $	
PASIVO NETO	15.220,47 $		2.898,86 $	12.321,60 $ Diferencia absoluta

	CONTROL DE LA DIFERENCIA		
	SALDO INICIAL DIFERENCIA	13.638,75 $	
(-)	SALDO FINAL DIFERENCIA	12.321,60 $	
(=)	DIFERENCIA NETA (SF - SI)	- 1.317,15 $	**RECUPERACION**

Durante el año 2014, se han identificado dos diferencias temporarias activas, las cuales corresponden a la provisión por deterioro de cuentas por cobrar y a la provisión por Jubilación Patronal – Planes de Beneficios Definidos; de ellas es necesario calcular el impuesto a la renta diferido que se compensará en los resultados del año corriente.

Cabe mencionar que en el Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre del 2013 no se reconoció la provisión por Jubilación Patronal y Desahucio, razón por la cual este reconocimiento -con su respectiva afectación patrimonial- se la realizó durante el año 2014. Con este movimiento es necesario reexpresar el pasivo que revela la reserva matemática de dichas provisiones, así como las cuentas patrimoniales de resultados acumulados y resultados acumulados por Otros Resultados Integrales –ORI- , y también la cuenta de Activo por Impuesto Diferido[2].

[2] Ver Nota 17: HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

DETERMINACION DE IMPUESTO DIFERIDO

01 DE ENERO 2014

NACIMIENTO IMPUESTO DIFERIDO (JUBILACION PATRONAL)

01/01/2014	DTA_{JP} =	11.098,00 $	x 22% =	2.441,56 $
		2.540,75 $	x 22% =	558,96 $
		13.638,75 $		3.000,52 $
			DTA_{JP} TOTAL =	3.000,52 $

31 DE DICIEMBRE 2014

CONCILIACION TRIBUTARIA

	Utilidad Contable 2014	34.351,18 $
(-)	15% Trabajadores	-5.152,68 $
(+)	Ajustes Conc Trib	2.394,33 $
(-)	Recuperacion diferidos	-1.386,39 $
(=)	Base Imponible	30.206,45 $
	22% Impuesto Renta 2014	6.950,42 $

CONCILIACION CONTABLE

31/12/2014	RDTA =	-1.317,15 $	x 22% =	-289,77 $
31/12/2014	RDTA =	-69,24 $	x 22% =	-15,23 $

Donde: $RDTA_{JP}$: Recuperación Diferencia Temporaria Activa correspondiente a Jubilación Patronal

$RDTA_{CI}$: Recuperación Diferencia Temporaria Activa correspondiente a Cuentas Incobrables

Para el año 2014 es posible compensar $305.01 de Activo por Impuesto diferido por la generación de un Gasto por Impuesto a la renta diferido. Por su parte, no se obtiene también ningún incremento del Activo por Impuesto Diferido en este año en vista que no existe generación de Ingreso por Impuesto a la Renta diferido. Estos valores junto con el monto de Impuesto a la Renta del Ejercicio 2014 calculado en la Conciliación Tributaria

correspondiente, valor que asciende a $6.950,42 forman parte del Impuesto a la Renta del Ejercicio.

De esta forma el nuevo saldo de Activo por Impuesto Diferido se detalla a continuación:

DETALLE	2013	(+) INCREM	(-) DISMIN	2014
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	20,86	3.014,09	(305,01)	2.729,94
PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	-	-	-	-
TOTAL	**20,86**	**3.014,09**	**(305,01)**	**2.729,94**

Por su parte se detalla a continuación la estructura del Impuesto a la Renta correspondiente al año fiscal que termina el 31 de diciembre del 2014.

ESTRUCTURA IMPUESTO A LA RENTA DEL EJERCICIO 2014			
7.01.02.01	GASTO PARTICIPACION TRABAJADORES	5.152,68	
7.01.01.01	GASTO IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE (+)	6.950,42	
2.01.07.01.02	UTILIDAD TRABAJADORES		5.152,68
2.01.07.02.04	IMPUESTO A LA RENTA EMPRESA		6.950,42
7.01.01.02	GASTO IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO (+)	305,01	
7.01.01.03	INGRESO IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO (-)		-
1.02.05.01.01	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS		305,01
2.02.07.01.01	JUBILACION PATRONAL		331,00
2.02.07.01.02	DESAHUCIO		47,00
3.04.01	RESERVA LEGAL		469,31
3.05.02.01	RESULTADOS ACUMULADOS ORI	378,00	
3.06.02.01	RESULTADO DEL EJERCICIO ACTUAL	469,31	

NOTA 10 SOBREGIROS Y PRÉSTAMOS BANCARIOS

Al 31 de diciembre, los saldos de las obligaciones con instituciones financieras se indican a continuación:

DETALLE	2013	2014
BANCO PICHINCHA PTMO. $ 20.000 C.P.	14.441,84	-
BANCO PICHINCHA PTMO. $ 30.000 C.P.	3.586,38	-
TOTAL	**18.028,22**	-

(1) Los préstamos corresponden a un crédito en el banco Pichincha por $30.000, concedido el 20 de agosto de 2012, el mismo tiene una tasa de interés del 11.20%, pagadero el día 19 de cada mes según tabla de amortización con un plazo de 540 días; y a un crédito en el banco Pichincha por $20.000, concedido el 27 de junio del 2013 que tiene una tasa de interés del 11,20% a 540 días plazo. Este préstamo se terminó de pagar en el año 2014

(2) Los consumos con la tarjeta corporativa de la compañía reflejan aquellos gastos realizados por los socios en compras estrictamente relacionadas con el giro del negocio o gastos inherentes al funcionamiento de la empresa, los cuales se encuentran correctamente respaldados y resumidos en los estados de cuenta mensuales así como en los registros contables correspondientes. Este préstamo se terminó de pagar en el año 2014

NOTA 11 CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre, los saldos de las cuentas por pagar se indican a continuación:

DETALLE	2013	2014
PROVEEDORES NACIONALES	4.292,63	29.030,45
OTROS PROVEEDORES	9.900,16	7.003,14
TOTAL	**14.192,79**	**36.033,59**

Sobre esta base la Administración de la Compañía considera que, al 31 de diciembre del 2013, los pasivos están registrados al importe menor entre su costo y su valor de mercado.

NOTA 12 OBLIGACIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Durante el año 2014 la empresa contrató los servicios de la empresa ACTUARIA CONSULTORES para que realicen los cálculos de las reservas matemáticas de

Jubilación Patronal y Desahucio al 31 de Diciembre de 2013 y 2014, respectivamente para revelar en los Estados Financieros la realidad económica de estas obligaciones que la empresa no había revelado en forma oportuna.

Durante el período de transición de NEC a NIIF, el mismo que terminaba el 31 de Diciembre de 2012, la administración de la empresa decidió no reflejar esta provisión en vista que la afectación patrimonial sería material con respecto al Patrimonio Neto de la Compañía en aquel entonces. Es así como la decisión tomada fue, esperar a los resultados del año 2013 hasta que los resultados netos fortalezcan el patrimonio al 31 de diciembre de dicho año. No obstante, la revelación no fue realizada en los Estados Financieros del año 2013, por esta razón el informe actuarial se solicitó sobre los años 2013 y 2014, respectivamente.

A continuación se presenta el resumen de los informes actuariales de reserva por Jubilación y Desahucio para los años 2013 y 2014:

AUTOMOTRIZ ABTOLADA RODRIGO ESPINOSA CIA LTDA
Movimiento Provisión Jubilación Patronal

	al 31 de Diciembre de 2012	al 31 de Diciembre de 2013
Obligación por Beneficios Definidos al final del año	11.098,00 $	15.018,00 $

AUTOMOTRIZ ABTOLADA RODRIGO ESPINOSA CIA LTDA
Movimiento Provisión Jubilación Patronal

	al 31 de Diciembre de 2013	Al 31 de Diciembre de 2014
A. Balance de Situación		
Obligación por Beneficios Definidos (OBD) al inicio del año	11.097,00 $	15.018,00 $
Costo Laboral por servicios actuales	2.353,00 $	2.961,00 $
Interés neto (costo financiero)	726,00 $	982,00 $
Contribuciones de los partícipes al plan	- $	- $
Pérdida actuarial reconocida por cambios en supuestos financieros	- $	- $
Pérdida (ganancia) actuarial reconocida por ajustes y experiencia	842,00 $	331,00 $
(Beneficios pagados)	- $	- $
Costo por servicios pasados	- $	- $
Transferencia empleados desde / (hacia) otras empresas del Grupo	- $	- $
Efecto de reducciones y liquidaciones anticipadas	- $	- $
Obligación por Beneficios Definidos al final del año	**15.018,00 $**	**19.292,00 $**
Costo de servicios pasados	- $	- $
Pasivo (RESERVA) al final del año	**15.018,00 $**	**19.292,00 $**
Valor de mercado de los activos del Plan al inicio del año	- $	- $
Valor de mercado de los activos del Plan al final del año	**- $**	**- $**
B. Estado de Resultados		
Costo Neto del Periodo Enero-Diciembre 2013		
Costo Laboral por servicios actuales	2.353,00 $	2.961,00 $
Interés neto (costo financiero)	726,00 $	982,00 $
Servicio pasado total por modificación al plan, reducciones o liquidaciones anticipadas	- $	- $
Costo Neto del Periodo Enero-Diciembre 2013	**3.079,00 $**	**3.943,00 $**
C. Conciliación del Balance de Situación		
Pasivo (RESERVA) al inicio del año	- $	- $
Costo Neto del Periodo Enero-Diciembre 2013	3.079,00 $	3.943,00 $
Pérdidas (ganancias) reconocidas en el ORI	11.939,00 $	15.349,00 $
Contribuciones del empleador durante el año	- $	- $
(Beneficios pagados directamente por el empleador)	- $	- $
Transferencia empleados desde / (hacia) otras empresas del Grupo	- $	- $

Ajustes a los libros contables locales	- $	- $
Pasivo (RESERVA) al final del año	**15.018,00 $**	**19.292,00 $**

D. Estado de Resultados Proyectados	**Enero-Diciembre 2014**	**Enero-Diciembre 2015**
Costo Neto del Periodo Enero-Diciembre 2014		
Costo Laboral por servicios actuales	2.961,00 $	3.455,00 $
Interés neto (costo financiero)	982,00 $	1.262,00 $
Servicio pasado total por modificación al plan, reducciones o liquidaciones anticipadas	- $	- $
Costo Neto del Periodo Enero-Diciembre 2014	**3.943,00 $**	**4.717,00 $**

E. Estado de Situación Proyectada		
(Beneficios esperados por pagar Ene-Dic 2014)	- $	- $
Aumento de la reserva proyectada por Ene-Dic 2014	**3.943,00 $**	**4.717,00 $**
Pasivo (RESERVA) Neto Proyectado al 31/12/2014	**18.961,00 $**	**24.009,00 $**

OTROS DESGLOSES NIIF

G. Costos del periodo (Estado de Resultados)		
Costo generado por los trabajadores con un TS=> 10	360,00 $	428,00 $
Costo generado por los trabajadores con un TS< 10	2.718,00 $	3.515,00 $

H. Importes reconocidos en el Patrimonio (Otros resultados integrales ORI)		
Pérdidas (ganancias) actuariales reconocidas en el ORI (periodos anteriores)	- $	- $
Variación de reservas no regularizada ejercicios anteriores	11.097,00 $	15.018,00 $
Pérdidas (ganancias) actuariales reconocidas en el ORI (periodos actual)	842,00 $	331,00 $
Efecto neto ORI al final del año	**11.939,00 $**	**15.349,00 $**

OTROS DESGLOSES NEC

I. Variación total de reservas deducibles y no deducibles según LRTI		
Variación total de reservas deducibles de impuestos Ene-Dic 2013	360,00 $	12.410,00 $
Variación total de reservas no deducibles de impuestos Ene-Dic 2013	14.658,00 $	6.882,00 $

AUTOMOTRIZ ABTOLADA RODRIGO ESPINOSA CIA LTDA
Bonificación por Desahucio

	al 31 de Diciembre de 2012	al 31 de Diciembre de 2013
Obligación por Beneficios Definidos al final del año	2.460,00 $	3.180,00 $

AUTOMOTRIZ ABTOLADA RODRIGO ESPINOSA CIA LTDA
Bonificación por Desahucio

	al 31 de Diciembre de 2013	al 31 de Diciembre de 2014
A. Balance de Situación		
Obligación por Beneficios Definidos (OBD) al inicio del año	2.460,00 $	3.180,00 $
Costo Laboral por servicios actuales	543,00 $	664,00 $
Interés neto (costo financiero)	158,00 $	205,00 $
Contribuciones de los partícipes al plan	- $	- $
Pérdida actuarial reconocida por cambios en supuestos financieros	- $	- $
Pérdida (ganancia) actuarial reconocida por ajustes y experiencia	19,00 $	47,00 $
(Beneficios pagados)	- $	- $
Costo por servicios pasados	- $	- $
Transferencia empleados desde / (hacia) otras empresas del Grupo	- $	- $
Efecto de reducciones y liquidaciones anticipadas	- $	- $
Obligación por Beneficios Definidos al final del año	**3.180,00 $**	**4.096,00 $**
Costo de servicios pasados	- $	- $
Pasivo (RESERVA) al final del año	**3.180,00 $**	**4.096,00 $**
Valor de mercado de los activos del Plan al inicio del año	- $	- $
Valor de mercado de los activos del Plan al final del año	**- $**	**- $**
B. Estado de Resultados		
Costo Neto del Periodo Enero-Diciembre 2013		
Costo Laboral por servicios actuales	543,00 $	664,00 $
Interés neto (costo financiero)	158,00 $	205,00 $
Servicio pasado total por modificación al plan, reducciones o liquidaciones anticipadas	- $	- $
Costo Neto del Periodo Enero-Diciembre 2013	**701,00 $**	**869,00 $**
C. Conciliación del Balance de Situación		
Pasivo (RESERVA) al inicio del año	- $	- $
Costo Neto del Periodo Enero-Diciembre 2013	701,00 $	869,00 $
Pérdidas (ganancias) reconocidas en el ORI	2.479,00 $	3.227,00 $
Contribuciones del empleador durante el año	- $	- $
(Beneficios pagados directamente por el empleador)	- $	- $
Transferencia empleados desde / (hacia) otras empresas del Grupo	- $	- $

Ajustes a los libros contables locales	- $	- $
Pasivo (RESERVA) al final del año	**3.180,00 $**	**4.096,00 $**

D. Estado de Resultados Proyectados

		Enero-Diciembre
Costo Neto del Periodo Enero-Diciembre 2014		**2015**
Costo Laboral por servicios actuales	664,00 $	802,00 $
Interés neto (costo financiero)	205,00 $	262,00 $
Servicio pasado total por modificación al plan, reducciones o liquidaciones anticipadas	- $	- $
Costo Neto del Periodo Enero-Diciembre 2014	**869,00 $**	**1.064,00 $**

E. Estado de Situación Proyectada

(Beneficios esperados por pagar Ene-Dic 2014)	- 105,00 $	- 193,00 $
Aumento de la reserva proyectada por Ene-Dic 2014	**764,00 $**	**870,00 $**
Pasivo (RESERVA) Neto Proyectado al 31/12/2014	**3.944,00 $**	**4.966,00 $**

OTROS DESGLOSES NIIF

G. Costos del periodo (Estado de Resultados)

Costo generado por los trabajadores activos (periodo actual)	701,00 $	869,00 $

H. Importes reconocidos en el Patrimonio (Otros resultados integrales ORI)

Pérdidas (ganancias) actuariales reconocidas en el ORI (periodos anteriores)	- $	- $
Variación de reservas no regularizada ejercicios anteriores	2.460,00 $	3.180,00 $
Pérdidas (ganancias) actuariales reconocidas en el ORI (periodos actual)	19,00 $	47,00 $
Efecto neto ORI al final del año	**2.479,00 $**	**3.227,00 $**

OTROS DESGLOSES NEC

I. Variación total de reservas deducibles y no deducibles según LRTI

Variación total de reservas deducibles de impuestos Ene-Dic 2013	719,00 $	917,00 $
Variación total de reservas no deducibles de impuestos Ene-Dic 2013	2.460,00 $	3.180,00 $

De este modo, los saldos de las cuentas de pasivo que revelan las reservas matemáticas son como sigue:

DETALLE	2013	(+) INCREM	(-) DISMIN	2014
JUBILACION PATRONAL	-	19.292,33	-	19.292,33
DESAHUCIO	-	4.096,04	-	4.096,04
TOTAL	**-**	**23.388,37**	**-**	**23.388,37**

NOTA 13 TRANSACCIONES ENTRE PARTES RELACIONADAS

Las transacciones entre la Compañía y sus partes relacionadas se mencionan a continuación:

Las transacciones de préstamos concedidos o recibidos de socios como parte relacionada se detallan a continuación:

	SALDO INICIAL			SALDO FINAL
DETALLE DE CUENTAS POR COBRAR RELAC.	**2013**	**(+)CONCESION**	**(-) PAGO**	**2014**
CUENTAS POR COBRAR SOCIOS	-	-	-	-
TOTAL MOVIMIENTO	**-**	**-**	**-**	**-**

	SALDO INICIAL			SALDO FINAL
DETALLE DE CUENTAS POR PAGAR RELAC.	**2013**	**(+)CONCESION**	**(-) PAGO**	**2014**
NOMINA POR PAGAR	-	53.533,83	(49.518,77)	4.015,06
PRESTAMOS DE SOCIOS C.P.	11.977,13	11.674,21	(11.977,13)	11.674,21
FONDO ROTATIVO GERENTE GENERAL	213,15	5.884,42	(5.597,61)	499,96
PRESTAMO LIQUIDEZ A1 C.P.	2.101,06	22.413,08	(9.990,76)	14.523,38
PRESTAMO LIQUIDEZ A2 C.P.	12.505,12	-	(12.505,12)	-
PRESTAMO LIQUIDEZ A3 C.P.	6.664,46	1.750,81	(6.664,46)	1.750,81
PRESTAMO LIQUIDEZ A4 C.P.	5.876,48	-	(5.876,48)	-
PRESTAMO LIQUIDEZ A5 C.P.	-	8.649,76	(3.541,55)	5.108,21
PRESTAMOS DE SOCIOS L.P.	262.061,98	1.094,53	(24.450,42)	238.706,09
PRESTAMO LIQUIDEZ A1 L.P.	-	37.460,30	(14.523,38)	22.936,92
PRESTAMO LIQUIDEZ A3 L.P.	1.750,81	-	(1.750,81)	-
PRESTAMO LIQUIDEZ A5 L.P.	-	6.458,45	(5.108,21)	1.350,24
TOTAL MOVIMIENTO	**303.150,19**	**148.919,39**	**(151.504,70)**	**300.564,88**

a) En relación a nómina por pagar el valor de $4.015,06 corresponde al monto de la segunda quincena de Diciembre 2014 pagada en los primeros días de enero 2015.
b) Los valores indicados de Fondo rotativo Gerente General, corresponden al monto del cual el mismo dispone para llevar a cabo sus funciones.
c) El Préstamo de Socios de Corto Plazo se refiere a la porción corriente a pagar al socio durante el año 2014 de la acumulación de préstamos concedidos a la empresa. Mediante acta extraordinaria de socios se ha acordado que el socio concede una tasa preferencial de interés a la empresa para la amortización de dicho préstamo.
d) El Préstamo de Liquidez A1 (A1.1) corresponde a un monto de $45.350,70 concedido el 13 de mayo de 2014, a un plazo de 36 meses y una tasa del 9,00% anual. El préstamo anterior corresponde al Préstamo de Liquidez A1 corresponde a un monto de $4.927,70 concedido el 10 de mayo de 2013, a un plazo de 12 meses y una tasa del 8,00% anual. El mismo fue pagado en su totalidad en el mes de mayo del 2014.
e) El Préstamo de Liquidez A2 corresponde a un monto de $20.000,oo concedido el 22 de mayo de 2013, a un plazo de 18 meses y una tasa del 8,00% anual. Este préstamo se terminó de pagar en noviembre del 2014.
f) El Préstamo de Liquidez A3 corresponde a un monto de $10.000,oo concedido el 6 de septiembre de 2013, a un plazo de 18 meses y una tasa del 8,00% anual. Este préstamo tiene dividendos pendientes hasta el mes de marzo del 2015.
g) El Préstamo de Liquidez A4 corresponde a un monto de $7.000,oo concedido el 25 de octubre de 2013, a un plazo de 12 meses y una tasa del 9,00% anual. El mismo se terminó de liquidar en el mes de octubre del 2014.
h) El Préstamo de Liquidez A5 corresponde a un monto de $10.000,oo concedido el 19 de marzo del 2014, a un plazo de 24 meses y una tasa del 9% anual. El mismo tiene dividendos pendientes hasta el mes de marzo del 2016.
i) El préstamo de Largo Plazo se refiere al valor prestado por el socio para fines relacionados con el giro del negocio.

La remuneración total de los administradores y de otros miembros del personal clave de la gerencia en 2014 (incluidos salarios y beneficios) ascendió a $55.035,91 (2013: $52.746,10)

NOTA 14 CAPITAL SOCIAL Y OTRAS CUENTAS PATRIMONIALES

Los saldos de capital suscrito al 31 de diciembre de 2013 y 2014 de $8.400 comprenden 8400 participaciones con un valor nominal de $1,00 cada una, completamente desembolsadas y emitidas. La distribución del capital social no ha tenido variaciones y su detalle es como sigue:

DETALLE	2012	2013
ALFONSO RODRIGO ESPINOSA G.	5.880,00	5.880,00
RODRIGO JAVIER ESPINOSA M.	840,00	840,00
CINTHYA CRISTINA ESPINOSA M.	840,00	840,00
CLARA MIREYA ESPINOSA MOLINEROS	840,00	840,00
TOTAL	**8.400,00**	**8.400,00**

Por su parte, a continuación se presenta un resumen de las variaciones patrimoniales de las partidas distintas al Capital Social de la Compañía.

DETALLE	2013	(+) INCREM	(-) DISMIN	2014
RESERVA LEGAL	3.730,69	469,31	-	4.200,00
IMPLEMENTACION NIIF - PYMES	(408,66)	-	-	(408,66)
RESULTADOS ACUMULADOS ORI	-	-	(1.239,00)	(1.239,00)
GANANCIAS ACUMULADAS	22.339,60	31.055,29	(14.322,48)	39.072,41
PERDIDAS ACUMULADAS	(1.148,13)	-	-	(1.148,13)
RESULTADO DEL EJERCICIO ACTUAL	31.055,29	21.473,76	(31.055,29)	21.473,76
TOTAL	**55.568,79**	**52.998,36**	**(46.616,77)**	**61.950,38**

a) *Reserva Legal:* Se evidencia una apropiación por $469,31 con esto se cumple en el año 2014 el máximo permitido por Ley, es decir el 50% del Capital Social, en este caso $4.200 como saldo final.

b) *Implementación NIIF Pymes:* No existe variación en esta partida patrimonial.

c) *Resultados acumulados ORI:* Esta partida ha sido creada en 2014 para revelar en el Patrimonio aquellas pérdidas actuariales por Planes de Beneficios Definidos relativas al cálculo de reservas matemáticas de provisiones de Jubilación Patronal y Desahucio.

d) *Ganancias acumuladas:* Esta partida posee un incremento consecuencia de la reclasificación de los resultados netos del 2013 a resultados acumulados y una disminución como afectación al patrimonio relativa al reconocimiento inicial de las reservas por Jubilación Patronal y Desahucio.

e) *Pérdidas Acumuladas:* No existe variación en esta partida patrimonial.

f) *Resultado del ejercicio actual:* Esta partida posee un incremento al registrarse los resultados netos del año 2014 y una disminución que corresponde a la reclasificación de los resultados netos del 2013 a ganancias acumuladas.

NOTA 15 IMPUESTO A LA RENTA

La Compañía no ha sido fiscalizada hasta el año 2014 y no existen glosas pendientes de pago como resultado de estas revisiones. De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones de Impuesto a la Renta de la Compañía, dentro del plazo de hasta siete años posteriores contados a partir de la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta, siempre y cuando se haya cumplido oportunamente con las obligaciones tributarias.

Durante el año 2014, el impuesto causado corresponde a $6.950,42(2013: $9.414,57), valor que excede al Anticipo de Impuesto a la Renta calculado para el año 2014 que fue de $4.533,75

Las partidas que principalmente afectaron la utilidad contable con la utilidad gravable de la Compañía, para la determinación del impuesto a la renta en durante el año 2014 fueron los siguientes:

a) Participación Trabajadores por un monto de $5.152,68

b) Impuesto a la Renta Causado por un monto de $6.950,42

c) Apropiación de Reservas por un monto de $ 469,31

d) Activos por Impuestos Diferidos ($ 305,01)

De esta manera, la utilidad Neta del Ejercicio 2014 después de Impuesto a la Renta, Participación de Trabajadores, Impuesto a la Renta Diferido y Apropiación de Reservas, asciende a un total de $21.473,76 (2013: $31.055,29)

NOTA 16 PASIVOS CONTINGENTES

En estos estados financieros no se ha reconocido ninguna provisión porque la gerencia de la empresa no considera probable que surja una pérdida de un evento furtivo.

NOTA 17 HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre la fecha de emisión de los estados financieros (01 de enero del 2013 y el 31 de diciembre del 2013[3]), se revelan los siguientes hechos posteriores:

- Con fecha 01 de enero de 2014 se realiza el registro correspondiente al reconocimiento inicial acumulado a diciembre del 2013 de las reservas por Jubilación Patronal y Desahucio que antes de dicho período no se habían realizado. Los valores fueron tomados de los informes actuariales elaborados por profesionales de la empresa ACTUARIA CONSULTORES, una firma reconocida en nuestro medio para tal efecto. El registro contable se indica a continuación:

[3] Nótese que la revelación corresponde al período fiscal 2013

01/01/2014	RESULTADOS ACUMULADOS	14.322,48 $	
	RESULTADOS ACUMULADOS ORI	861,00 $	
	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	13,57 $	
	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	3.000,52 $	
	JUBILACION PATRONAL		15.018,05 $
	DESAHUCIO		3.179,52

Este registro obliga a re expresar los saldos de las partidas contables que intervienen en el ajuste arriba mencionado, las cuales se muestran a continuación:

- Saldo re expresado de Impuestos Diferidos:

DETALLE	2013	(+) INCREM	(-) DISMIN	2014
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	3.034,95	-	(305,01)	2.729,94
PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	-	-	-	-
TOTAL	**3.034,95**	**-**	**(305,01)**	**2.729,94**

- Saldo re expresado de Obligaciones por Beneficios a Empleados:

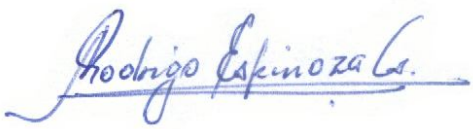
DETALLE	2013	(+) INCREM	(-) DISMIN	2014
JUBILACION PATRONAL	15.018,05	4.274,28	-	19.292,33
DESAHUCIO	3.179,52	916,52	-	4.096,04
TOTAL	**18.197,57**	**5.190,80**	**-**	**23.388,37**

- Saldo re expresado de Otras Cuentas Patrimoniales:

DETALLE	2013	(+) INCREM	(-) DISMIN	2014
RESERVA LEGAL	3.730,69	469,31	-	4.200,00
IMPLEMENTACION NIIF - PYMES	(408,66)	-	-	(408,66)
RESULTADOS ACUMULADOS ORI	(861,00)	-	(378,00)	(1.239,00)
GANANCIAS ACUMULADAS	8.017,12	31.055,29	-	39.072,41
PERDIDAS ACUMULADAS	(1.148,13)	-	-	(1.148,13)
RESULTADO DEL EJERCICIO ACTUAL	31.055,29	21.473,76	(31.055,29)	21.473,76
TOTAL	**40.385,31**	**52.998,36**	**(31.433,29)**	**61.950,38**

NOTA 18 APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas y autorizados para su publicación el 27 de Marzo de 2015.



_____ _____

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL

NOMBRE: Espinosa Gómez Alfonso Rodrigo
CI / RUC: 1000251668

FIRMA CONTADOR

NOMBRE: Espinosa Molineros Rodrigo Javier
RUC: 1709210916001
REG. PROF: 17-3778