

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Por el año terminado el 31 de Diciembre del 2018**

## **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.

El 26 de abril del 2017 en la Notaría 29, se realiza una cesión de participaciones por parte del Sr. Rodrigo Espinosa G., a favor de los Sres. Javier Espinosa M, Cristina Espinosa M. y Clara Espinosa M., registrándose cambios en los montos porcentuales de participación.

El 08 de Junio del 2018 en la Notaría 29, se realiza una cesión de participaciones por parte de la Srta. Clara Espinosa a favor de la Sra. Mireya Molineros, modificando los montos porcentuales de participación.

LA COMPAÑÍA tiene su domicilio social y oficinas centrales en la calle Epiclachima S10-26 y Puruhá, de la ciudad de Quito. Adicionalmente posee tres puntos de venta adicionales: Uno en el Norte (6 de Diciembre) y otro en el Sur de Quito (Alonso de Angulo), y otro más en el sector de Capelo, Valle de los Chillos (Isla de la Plata).

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<sup>1</sup>.

---

<sup>1</sup> 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 ampliación 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 valor en libros se reconoce una pérdida 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 provisiones 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	2017	2018
CLIENTES VARIOS	1.663,92	116,04
CLIENTES MAYORISTAS	1.037,82	647,57
CUENTAS POR COBRAR INCOBRABLES	(71,31)	-
PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	(74,07)	(31,93)
RECAPS M ASTERCARD	-	38,65
<b>TOTAL</b>	<b>2.556,36</b>	<b>731,68</b>

**NOTA 5 INVENTARIOS**

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

DETALLE	2017	2018
PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACEN - COMPRADO A TERCEROS	311.851,47	332.451,73
IMPORTACION HOWON CHINA	6.061,40	-
IMPORTACION CONEX RUMANIA	5.841,39	-
(-) PROV. VALOR NETO DE REALIZACION	(1.079,03)	(1.857,60)
<b>TOTAL</b>	<b>322.675,23</b>	<b>330.594,13</b>

Durante el año 2018 la empresa fortaleció las relaciones comerciales con sus proveedores, afianzando su posición de seriedad y cumplimiento, incluso logrando condiciones crediticias especiales con uno de sus proveedores Europeos, lo cual ha sido muy positivo financieramente.

De igual forma se ha continuado el enfoque en artículos de alta rotación y rentabilidad en cuanto a nuestros proveedores de proveedores de Rusia, Turquía, China, España, Francia e Italia.

Es importante mencionar que la estrategia para reposición que consiste en revisar inmediatamente el stock a la llegada de cada nueva importación ha dado buenos resultados, ya que con esto se ha garantizado que los productos que se ordenan se adecuan a la demanda de lo requerido por los clientes según marca y modelo.

Por su parte en cuanto al Valor Neto de Realización de Inventarios, la provisión en 2018 fue ajustada y es mayor que en 2017. En opinión de la Administración de la Compañía, la cuenta de valuación “Deterioro de Valor al Valor Neto Realizable”, al 31 de diciembre del 2017, 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:

DETALLE DE COSTO DE ACTIVOS	SALDO INICIAL			SALDO FINAL	
	2017	(+) COM PRAS	(+) REVALUAC	(-) DISPOSICIONES	2018
EDIFICIOS	49.893,95	-		-	49.893,95
INSTALACIONES	7.180,98	-		-	7.180,98
MUEBLES Y ENSERES	10.635,40	-		-	10.635,40
MAQUINARIA Y EQUIPO	2.010,69	587,10		-	2.597,79
EQUIPO DE COMPUTACION	14.792,35	1.975,63		-	16.767,98
VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVIL	17.848,21	-		-	17.848,21
APLICACIONES INFORMATICAS	1.914,66	-		-	1.914,66
EQUIPOS DE OFICINA	4.947,68	144,79		-	5.092,47
<b>TOTAL COSTO ORIGINAL</b>	<b>109.223,92</b>	<b>2.707,52</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>111.931,44</b>

DETALLE DE DEPRECIACION DE ACTIVOS	SALDO INICIAL			SALDO FINAL	
	2017	(+) VENTAS PPE	(+) REVALUAC	(-) GASTO CORRIENTE	2018
DEP. ACUM. EDIFICIOS	(10.394,57)	-		-	(10.394,57)
DEP. ACUM. INSTALACIONES	(2.855,62)	-		(360,65)	(3.216,27)
DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	(10.016,90)	-		(470,94)	(10.487,84)
DEP. ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO	(2.006,89)	-		(13,58)	(2.020,47)
DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACION	(14.261,57)	-		(483,15)	(14.744,72)
DEP. ACUM. VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVIL	(5.651,93)	-		(1.784,82)	(7.436,75)
DEP. ACUM. APLICACIONES INFORMATICAS	(1.650,22)	-		(93,33)	(1.743,55)
DEP. ACUM. EQUIPOS DE OFICINA	(3.521,93)	-		(288,77)	(3.810,70)
<b>TOTAL DEPRECIACION ACUMULADA</b>	<b>(50.359,63)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(3.495,24)</b>	<b>(53.854,87)</b>

- 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 2018, 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 2018 tienen el siguiente resumen:

DETALLE	2017	(+) INCREM	(-) DISM IN	2018
IVA COM PRAS	3.208,46	35.210,92	(36.102,20)	2.317,18
IVA RETENIDO EN VENTAS	727,38	4.022,88	(4.086,19)	664,07
RETENCIONES EN LA FUENTE	2.451,88	2.503,77	(2.451,88)	2.503,77
CREDITO TRIB. IMPUESTO RENTA	153,79	611,39	-	765,18
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	2.629,84	2.683,74	(2.629,84)	2.683,74
<b>TOTAL</b>	<b>9.171,35</b>	<b>45.032,70</b>	<b>(45.270,11)</b>	<b>8.933,94</b>

DETALLE	2017	(+) INCREM	(-) DISM IN	2018
IMPUESTO A LA RENTA EMPRESA	4.470,33	6.706,86	(4.470,33)	6.706,86
IVA VENTAS	6.395,21	67.563,48	(64.044,24)	9.914,45
IVA RETENIDO EN COMPRAS	364,04	2.913,92	(2.763,98)	513,98
RETENCIONES EN LA FUENTE	395,71	4.412,33	(4.126,39)	681,65
<b>TOTAL</b>	<b>11.625,29</b>	<b>81.596,59</b>	<b>(75.404,94)</b>	<b>17.816,94</b>

Desde el ejercicio fiscal 2018, por efecto de la Ley Orgánica de Fomento Productivo, Atracción de Inversiones, Generación de Empleo y Estabilidad y Equilibrio Fiscal, el Anticipo de Impuesto a la Renta deja de considerarse como Impuesto a la Renta mínimo, por la reforma a la Ley de Régimen Tributario Interno. La aplicación del Anticipo de Impuesto a la Renta desde el ejercicio 2018 no considera las retenciones en la fuente realizadas en el ejercicio fiscal anterior, y el pago de dicho anticipo constituye crédito tributario para el pago del Impuesto a la Renta causado del año 2019 y posteriores.

**NOTA 8      Activos Intangibles**

Los movimientos de activos intangibles durante el año 2018, expresados en dólares, fueron los siguientes:

	SALDO INICIAL				SALDO FINAL
DETALLE DE COSTO DE ACTIVOS	2017	(+) COM PRAS	(+) REVALUAC	(-) DISPOSICIONES	2018
OTROS INTANGIBLES COM PAÑIA	-			-	-
<b>TOTAL COSTO</b>	-	-	-	-	-

**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 inmaterial). 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		CONTABILIDAD FINANCIERA	CONTABILIDAD TRIBUTARIA	DIFERENCIA		
<b>GASTOS DE CONSTITUCION</b>		107,44	0,00	107,44	<b>2011</b>	PYM ES
		0,00	80,56	-80,56	<b>2012</b>	R
		0	26,88	-26,88	<b>2013</b>	R
				-107,44		
CONCEPTO		CONTABILIDAD FINANCIERA	CONTABILIDAD TRIBUTARIA	DIFERENCIA		
<b>CUENTAS INCOBRABLES</b>		31,69	26,33	5,36	<b>2011</b>	PYM ES
		48,1	16,38	31,72	<b>2012</b>	P
		213,47	94,07	119,40	<b>2013</b>	P
		8,07	77,31	-69,24	<b>2014</b>	R
		153,09	68,33	84,76	<b>2015</b>	P
		-454,42	-233,37	-221,05	<b>2016</b>	R
		71,31	25,02	46,29	<b>2017</b>	P
		-71,31	-74,07	2,76	<b>2018</b>	P
CONCEPTO		CONTABILIDAD FINANCIERA	CONTABILIDAD TRIBUTARIA	DIFERENCIA		
<b>JUBILACION PATRONAL</b>		0	0	0,00	<b>2011</b>	
		11.098,00 \$	- \$	11.098,00	<b>2012</b>	PYM ES
842,00 \$	15.018,05	2.809,40 \$	268,65 \$	2.540,75	<b>2013</b>	P
331,00 \$	19.292,33	1.313,07 \$	2.630,21 \$	-1.317,15	<b>2014</b>	R
- 424,00 \$	23.011,91	648,91 \$	3.494,67 \$	-2.845,76	<b>2015</b>	R
- 3.012,00 \$	25.261,44	811,13 \$	4.450,40 \$	-3.639,27	<b>2016</b>	R
- 1.170,00 \$	30.178,03	918,95 \$	5.167,64 \$	-4.248,69	<b>2017</b>	R
	36.961,86	6.783,83 \$	1.587,88 \$	5.195,95	<b>2018</b>	P
	45.083,53	8.126,67 \$	- \$	8.126,67	<b>2019</b>	P
CONCEPTO		CONTABILIDAD FINANCIERA	CONTABILIDAD TRIBUTARIA	DIFERENCIA		
<b>DESAHUCIO</b>		14.525,66	- \$	0,00	<b>2017</b>	P
	16.784,43	2.258,77 \$	- \$	2.258,77 \$	<b>2018</b>	P
	19.243,23	2.458,80 \$	- \$	2.458,80 \$	<b>2019</b>	P

CONCEPTO	CONTABILIDAD		DIFERENCIA		
	FINANCIERA	TRIBUTARIA			
INVENTARIOS - VNR	321,53 \$	- \$	321,53 \$	<b>2011</b>	PYM ES
	284,77 \$	- \$	284,77 \$	<b>2012</b>	P
	81,85 \$	- \$	81,85 \$	<b>2013</b>	P
	935,02 \$	- \$	935,02 \$	<b>2014</b>	P
	22,59 \$	- \$	22,59 \$	<b>2015</b>	P
	- 783,80 \$	- \$	- 783,80 \$	<b>2016</b>	R
	217,06 \$	- \$	217,06 \$	<b>2017</b>	P
	778,57 \$	- \$	778,57 \$	<b>2018</b>	P

### M ETODO DEL PASIVO BASADO EN EL BALANCE

ACTIVOS FINANCIEROS	VS	ACTIVOS TRIBUTARIOS	} <b>DIFERENCIA TEM PORARIA</b>
PASIVOS FINANCIEROS	VS	PASIVOS TRIBUTARIOS	

**Año 2018**      31 DE DICIEMBRE 2018  
**DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR**

ACTIVOS FINANCIEROS		VS	ACTIVOS TRIBUTARIOS	
MONTO	0,00		0,00	
( - ) AMORTIZACION	0,00		0,00	
ACTIVO NETO	0,00		0,00	<b>0,00</b> Diferencia absoluta

<u>CONTROL DE LA DIFERENCIA</u>			
	SALDO INICIAL DIFERENCIA		2,76
( - )	SALDO FINAL DIFERENCIA		<b>0,00</b>
( = )	DIFERENCIA NETA (SF - SI)		-2,76 <b>RECUPERACION</b>

31 DE DICIEMBRE 2018  
**JUBILACION PATRONAL**

PASIVOS FINANCIEROS		VS	PASIVOS TRIBUTARIOS
MONTO	24.383,29		17.599,46

**AUTOMOTRIZ ABTOLADA CIA LTDA**  
*Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros*  
*Al 31 de Diciembre del 2018*

( - )			
AMORTIZACION	0,00		0,00
PASIVO NETO	24.383,29		17.599,46
			<b>6.783,83</b>
			Diferencia absoluta

<u>CONTROL DE LA DIFERENCIA</u>		
SALDO INICIAL DIFERENCIA	1.587,88	
( - ) SALDO FINAL DIFERENCIA	<b>6.783,83</b>	
( = ) DIFERENCIA NETA (SF - SI)	5.195,95	<b>PAGO</b>

31 DE DICIEMBRE 2018

**DESAHUICIO**

	PASIVOS FINANCIEROS	VS	PASIVOS TRIBUTARIOS	
MONTO	2.258,77		0,00	
( - )				
AMORTIZACION	0,00		0,00	
PASIVO NETO	2.258,77		0,00	<b>2.258,77</b>
				Diferencia Absoluta

<u>CONTROL DE LA DIFERENCIA</u>		
SALDO INICIAL DIFERENCIA	0,00	
( - ) SALDO FINAL DIFERENCIA	<b>2.258,77</b>	
( = ) DIFERENCIA NETA (SF - SI)	2.258,77	<b>PAGO</b>

31 DE DICIEMBRE 2018

**INVENTARIOS - VNR**

	PASIVOS FINANCIEROS	VS	PASIVOS TRIBUTARIOS	
MONTO	1.079,03		0,00	
( - )				
AMORTIZACION	0,00		0,00	
PASIVO NETO	1.079,03		0,00	<b>1.079,03</b>
				Diferencia absoluta

<u>CONTROL DE LA DIFERENCIA</u>		
SALDO INICIAL DIFERENCIA	861,966492	
( - ) SALDO FINAL DIFERENCIA	1.079,03	
( = ) DIFERENCIA NETA (SF - SI)	<b>217,06</b>	<b>PAGO</b>

Durante el año 2018, se han identificado diferencias temporarias activas en Valor Neto de Realización de Inventarios, provisiones de Jubilación Patronal y Desahucio, los cuales han generado el correspondiente Ingreso por Activo Diferido en este período fiscal.

Por otra parte, existieron Recuperaciones de Diferencias Temporarias Activas en el año 2018 correspondientes a reversión de provisiones de Cuentas Incobrables, provisiones por Deterioro de Valor de Cuentas por Cobrar. Con este antecedente en el cuadro abajo se puede visualizar el cálculo del Impuesto a la Renta Diferido.

**DETERMINACION DE IMPUESTO DIFERIDO**

31 DE DICIEMBRE 2018

**CONCILIACION  
TRIBUTARIA**

Utilidad Contable 2017		23.300,46
( - ) 15% Trabajadores		-3.495,07
( + / - ) Ajustes Conc Trib		10.751,64
( - ) Recuperacion diferidos		-71,31
( = ) Base Imponible		30.485,72
22% Impuesto Renta 2017		6.706,86

**CONCILIACION  
CONTABLE**

31/12/2018	RDTACI =	-2,76	x 22% =	-0,61
31/12/2018	DTAJP =	5.195,95	x 22% =	1.143,11
31/12/2018	DTADES =	2.258,77	x 22% =	496,93
31/12/2018	DTAVNR =	778,57	x 22% =	171,29
		<b>8.230,53</b>		<b>1.810,72</b>

Donde:      DTA<sub>P</sub>: Diferencia Temporaria Activa correspondiente a Jubilación Patronal  
               DTA<sub>DES</sub>: Diferencia Temporaria Activa correspondiente a Desahucio

RDTA<sub>CI</sub>: Recuperación Diferencia Temporal Activa correspondiente a Cuentas Incobrables

DTA<sub>VNR</sub>: Diferencia Temporal Activa correspondiente a Valor Neto de Realización de Inventarios.

Para el año 2018 se generan \$1.810,72 por concepto de Activo por Impuesto Diferido generando un Ingreso por Impuesto a la renta diferido; no existe carga de gasto por Impuesto a la Renta Diferido en este año. En cuanto al Activo por Impuesto a la Renta Diferido, este ha tenido un incremento de un 308,30% con respecto al año anterior, producto de que desde el ejercicio fiscal 2018, tanto la provisión por jubilación patronal como por desahucio dejan de ser deducibles a efecto del Impuesto a la Renta, sin embargo, generarán un activo por Impuesto a la Renta diferido<sup>2</sup> que podrá ser compensado cuando se realicen los desembolsos a cuenta del trabajador jubilado patronal por parte de Automotriz Abtolada Cia. Ltda.

Estos valores junto con el monto de Impuesto a la Renta del Ejercicio 2018 calculado en la Conciliación Tributaria correspondiente, valor que asciende a \$6.706,86<sup>3</sup> 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	2017	(+) INCREM	(-) DISMIN	2018
ACTIVOS POR IM PUESTOS DIFERIDOS	587,33	1.810,72	-	2.398,05
PASIVOS POR IM PUESTOS DIFERIDOS	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>587,33</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.398,05</b>

---

<sup>2</sup> Reformas a la Ley de Régimen Tributario Interno producto de la aplicación de la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera

<sup>3</sup> Desde el ejercicio económico 2018, se elimina el Anticipo de Impuesto a la Renta como *Impuesto Mínimo*, solamente constituirá un pago anticipado de dicho impuesto y será sujeto de devolución cuando exista un excedente – Ley Orgánica para el Fomento Productivo, Atracción de Inversiones, Generación de Empleo y Estabilidad y Equilibrio Fiscal.

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 2018.

<b>ESTRUCTURA IM PUESTO A LA RENTA DEL EJERCICIO 2018</b>			
7.01.02.01	GASTO PARTICIPACION TRABAJADORES	3.495,07	
7.01.01.01	GASTO IM PUESTO A LA RENTA CORRIENTE (+)	6.706,86	
2.01.07.01.02	UTILIDAD TRABAJADORES		3.495,07
2.01.07.02.04	IM PUESTO A LA RENTA EM PRESA		6.706,86
7.01.01.02	GASTO IM PUESTO A LA RENTA DIFERIDO (+)	0,00	
7.01.01.03	INGRESO IM PUESTO A LA RENTA DIFERIDO (-)		1.810,72
1.02.05.01.01	ACTIVOS POR IM PUESTOS DIFERIDOS	1.810,72	
2.02.07.01.01	JUBILACION PATRONAL	578,66	
2.02.07.01.02	DESAHUCIO	616,91	
3.04.01	RESERVA LEGAL		654,93
3.05.02.01	RESULTADOS ACUM ULADOS ORI		1.195,57
3.06.02.01	RESULTADO DEL EJERCICIO ACTUAL	654,93	

#### **NOTA 10 SOBREGIROS Y PRÉSTAMOS BANCARIOS**

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

<b>DETALLE</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
SOBREGIROS BANCARIOS	-	10.203,41
<b>TOTAL</b>	-	<b>10.203,41</b>

## NOTA 11 Cuentas por Pagar

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

DETALLE	2017	2018
PROVEEDORES NACIONALES	21.679,15	11.512,27
OTROS PROVEEDORES	21.016,16	9.639,95
<b>TOTAL</b>	<b>42.695,31</b>	<b>21.152,22</b>

En este apartado se pone en evidencia una disminución del monto total de cuentas por pagar en 50,46% habiendo la empresa cubierto gran parte de sus obligaciones adquiridas en 2017, especialmente en lo referente a los pagos de Dividendos a los Socios.

## NOTA 12 Obligaciones por Beneficios a Empleados

A continuación se presenta el resumen de los informes actuariales de reserva por Jubilación y Desahucio para el año 2017 y 2018, elaborados por la empresa ACTUARIA CONSULTORES:

### AUTOMOTRIZ ABTOLADA RODRIGO ESPINOSA CIA LTDA

Movimiento Provisión Jubilación Patronal

	al 31 de Diciembre de 2017	al 31 de Diciembre de 2018
<b>A. Balance de Situación</b>		
Obligación por Beneficios Definidos (OBD) al inicio del año	25.261,00 \$	30.178,00 \$
Costo Laboral por servicios actuales	4.243,00 \$	4.291,00 \$
Interés neto (costo financiero)	1.844,00 \$	2.492,00 \$
Contribuciones de los partícipes al plan	-	-
Pérdida actuarial reconocida por cambios en supuestos financieros	456,00 \$	- 187,00 \$
Pérdida (ganancia) actuarial reconocida por ajustes y experiencia	- 1.596,00 \$	- 391,00 \$
(Beneficios pagados)	-	-
Costo por servicios pasados	-	-
Transferencia empleados desde / (hacia) otras empresas del Grupo	-	-
Efecto de reducciones y liquidaciones anticipadas	-	-
<b>Obligación por Beneficios Definidos al final del año</b>	<b>30.178,00 \$</b>	<b>36.383,00 \$</b>

**AUTOMOTRIZ ABTOLADA CIA LTDA**  
*Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros*  
*Al 31 de Diciembre del 2018*

Costo de servicios pasados	- \$	- \$
<b>Pasivo (RESERVA) al final del año</b>	<b>30.178,00 \$</b>	<b>36.383,00 \$</b>
Valor de mercado de los activos del Plan al inicio del año	- \$	- \$
<b>Valor de mercado de los activos del Plan al final del año</b>	<b>- \$</b>	<b>- \$</b>

**B. Estado de Resultados**

<b>Costo Neto del Periodo Enero-Diciembre</b>		
Costo Laboral por servicios actuales	4.243,00 \$	4.291,00 \$
Interés neto (costo financiero)	1.844,00 \$	2.492,00 \$
Servicio pasado total por modificación al plan, reducciones o liquidaciones anticipadas	- \$	- \$
<b>Costo Neto del Periodo Enero-Diciembre</b>	<b>6.086,00 \$</b>	<b>6.784,00 \$</b>

**C. Conciliación del Balance de Situación**

Pasivo (RESERVA) al inicio del año	25.261,00 \$	30.178,00 \$
Costo Neto del Periodo Enero-Diciembre	6.086,00 \$	6.784,00 \$
Pérdidas (ganancias) reconocidas en el ORI	- 1.170,00 \$	- 579,00 \$
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	- \$	- \$
<b>Pasivo (RESERVA) al final del año</b>	<b>30.178,00 \$</b>	<b>36.383,30 \$</b>

**D. Estado de Resultados Proyectados**

	Enero-Diciembre 2017	Enero-Diciembre 2018
<b>Costo Neto del Periodo Enero-Diciembre</b>		
Costo Laboral por servicios actuales	4.291,00 \$	5.318,00 \$
Interés neto (costo financiero)	2.492,00 \$	2.809,00 \$
Servicio pasado total por modificación al plan, reducciones o liquidaciones anticipadas	- \$	- \$
<b>Costo Neto del Periodo Enero-Diciembre</b>	<b>6.784,00 \$</b>	<b>8.127,00 \$</b>

**E. Estado de Situación Proyectada**

(Beneficios esperados por pagar Ene-Dic)	- \$	- \$
<b>Aumento de la reserva proyectada por Ene-Dic</b>	<b>6.784,00 \$</b>	<b>8.127,00 \$</b>
<b>Pasivo (RESERVA) Neto Proyectado al final del año</b>	<b>36.962,00 \$</b>	<b>44.510,00 \$</b>

**OTROS DESGLOSES NIIF**

**G. Costos del periodo (Estado de Resultados)**

Costo generado por los trabajadores con un TS=> 10	5.167,00 \$	6.784,00 \$
Costo generado por los trabajadores con un TS< 10	919,00 \$	- \$

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

Pérdidas (ganancias) actuariales reconocidas en el ORI (periodos anteriores)	- 3.012,00 \$	- \$
--	---------------	------

**AUTOMOTRIZ ABTOLADA CIA LTDA**  
 Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros  
 Al 31 de Diciembre del 2018

Variación de reservas no regularizada ejercicios anteriores	-	\$		-	\$
Pérdidas (ganancias) actuariales reconocidas en el ORI (periodos actual)	-	1.170,00	\$	-	579,00
<b>Efecto neto ORI al final del año</b>	<b>-</b>	<b>4.182,00</b>	<b>\$</b>	<b>-</b>	<b>579,00</b>

**OTROS DESGLOSES NEC**

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

Variación total de reservas deducibles de impuestos Ene-Dic	5.167,00	\$		-	\$
Variación total de reservas no deducibles de impuestos Ene-Dic	919,00	\$	-	-	\$

**AUTOM OTRIZ ABTOLADA RODRIGO ESPINOSA CIA LTDA**

Bonificación por Desahucio

	al 31 de Diciembre de 2017	al 31 de Diciembre de 2018
<b>A. Balance de Situación</b>		
Obligación por Beneficios Definidos (OBD) al inicio del año	6.924,00 \$	14.526,00 \$
Costo Laboral por servicios actuales	7.618,00 \$	1.077,00 \$
Interés neto (costo financiero)	504,00 \$	1.182,00 \$
Contribuciones de los partícipes al plan	-	-
Pérdida actuarial reconocida por cambios en supuestos financieros	- 1.060,00 \$	- 441,00 \$
Pérdida (ganancia) actuarial reconocida por ajustes y experiencia	539,00 \$	- 176,00 \$
(Beneficios pagados)	-	-
Costo por servicios pasados	-	-
Transferencia empleados desde / (hacia) otras empresas del Grupo	-	-
Efecto de reducciones y liquidaciones anticipadas	-	-
<b>Obligación por Beneficios Definidos al final del año</b>	<b>14.526,00 \$</b>	<b>16.168,00 \$</b>
Costo de servicios pasados	-	-
<b>Pasivo (RESERVA) al final del año</b>	<b>14.526,00 \$</b>	<b>16.168,00 \$</b>
Valor de mercado de los activos del Plan al inicio del año	-	-
<b>Valor de mercado de los activos del Plan al final del año</b>	<b>- \$</b>	<b>- \$</b>

**B. Estado de Resultados**

**Costo Neto del Periodo Enero-Diciembre**

Costo Laboral por servicios actuales	7.618,00 \$	1.077,00 \$
Interés neto (costo financiero)	504,00 \$	1.182,00 \$
Servicio pasado total por modificación al plan, reducciones o liquidaciones anticipadas	-	-
<b>Costo Neto del Periodo Enero-Diciembre</b>	<b>8.122,00 \$</b>	<b>2.259,00 \$</b>

**C. Conciliación del Balance de Situación**

Pasivo (RESERVA) al inicio del año	6.924,00 \$	14.526,00 \$
------------------------------------	-------------	--------------

**AUTOMOTRIZ ABTOLADA CIA LTDA**  
*Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros*  
*Al 31 de Diciembre del 2018*

Costo Neto del Periodo Enero-Diciembre	8.122,00 \$	2.259,00 \$
Pérdidas (ganancias) reconocidas en el ORI	- 521,00 \$	- 617,00 \$
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	- \$	- \$
<b>Pasivo (RESERVA) al final del año</b>	<b>14.526,00 \$</b>	<b>16.168,00 \$</b>

**D. Estado de Resultados Proyectados**

	<b>Enero- Diciembre 2018</b>	<b>Enero- Diciembre 2019</b>
<b>Costo Neto del Periodo Enero-Diciembre</b>		
Costo Laboral por servicios actuales	1.077,00 \$	1.241,00 \$
Interés neto (costo financiero)	1.182,00 \$	1.217,00 \$
Servicio pasado total por modificación al plan, reducciones o liquidaciones anticipadas	- \$	- \$
<b>Costo Neto del Periodo Enero-Diciembre</b>	<b>2.259,00 \$</b>	<b>2.459,00 \$</b>

**E. Estado de Situación Proyectada**

(Beneficios esperados por pagar Ene-Dic)	- 434,00 \$	- 797,00 \$
<b>Aumento de la reserva proyectada por Ene-Dic</b>	<b>1.825,00 \$</b>	<b>1.662,00 \$</b>
<b>Pasivo (RESERVA) Neto Proyectado al final del año</b>	<b>16.350,00 \$</b>	<b>17.829,00 \$</b>

**OTROS DESGLOSES NIIF**

**G. Costos del periodo (Estado de Resultados)**

Costo generado por los trabajadores activos (periodo actual)	8.122,00 \$	2.259,00 \$
---	-------------	-------------

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

Pérdidas (ganancias) actuariales reconocidas en el ORI (periodos anteriores)	- 1.276,00 \$	- \$
Variación de reservas no regularizada ejercicios anteriores	- \$	- \$
Pérdidas (ganancias) actuariales reconocidas en el ORI (periodos actual)	- 521,00 \$	- 617,00 \$
<b>Efecto neto ORI al final del año</b>	<b>- 1.796,00 \$</b>	<b>- 617,00 \$</b>

**OTROS DESGLOSES NEC**

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

Variación total de reservas deducibles de impuestos Ene-Dic	8.122,00 \$	- \$
Variación total de reservas no deducibles de impuestos Ene- Dic	- \$	- \$

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

DETALLE	2017	(+) INCREM	(-) DISM IN	2018
JUBILACION PATRONAL	30.178,03	6.205,18	-	36.383,21
DESAHUCIO	14.525,66	1.641,87	-	16.167,53
<b>TOTAL</b>	<b>44.703,69</b>	<b>14.208,48</b>	<b>-</b>	<b>52.550,74</b>

### 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:

DETALLE DE CUENTAS POR COBRAR RELAC.	SALDO INICIAL	(+)-CONCESION	(-)- PAGO	SALDO FINAL
	2017			2018
CUENTAS POR COBRAR SOCIOS	-	-	-	-
<b>TOTAL MOVIMIENTO</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

No existen préstamos extendidos o a ningún socio partícipe y pago alguno como dividendo anticipado que deba ser revelado en la partida contable indicada en el cuadro arriba.

DETALLE DE CUENTAS POR PAGAR RELAC.	SALDO INICIAL			SALDO FINAL
	2017	(+)CONCESION	(-) PAGO	2018
NOMINA POR PAGAR	-	58.738,95	(58.738,95)	-
PRESTAMOS DE SOCIOS C.P.	10.485,28	11.077,44	(11.035,80)	10.256,92
FONDO ROTATIVO GERENTE GENERAL	173,32	1.966,31	(1.888,94)	250,69
PRESTAMO LIQUIDEZ A1 C.P.	2.360,72	2.582,17	(2.360,72)	2.582,17
PRESTAMO LIQUIDEZ A2 C.P.	18.885,78	20.657,39	(18.885,78)	20.657,39
PRESTAMO LIQUIDEZ A3 C.P.	-	12.150,33	(5.550,99)	6.599,34
PRESTAMO LIQUIDEZ A4 C.P.	-	12.150,33	(5.550,99)	6.599,34
PRESTAMO LIQUIDEZ A5 C.P.	-	-	-	-
PRESTAMOS DE SOCIOS L.P.	171.093,96	-	(13.256,96)	157.837,00
PRESTAMO LIQUIDEZ A1 L.P.	5.653,57	-	(2.582,17)	3.071,40
PRESTAMO LIQUIDEZ A2 L.P.	45.228,57	-	(20.657,39)	24.571,18
PRESTAMO LIQUIDEZ A3 L.P.	-	14.449,01	(6.599,34)	7.849,67
PRESTAMO LIQUIDEZ A5 L.P.	-	14.449,01	(6.599,34)	7.849,67
<b>TOTAL MOVIMIENTO</b>	<b>253.881,20</b>	<b>148.220,94</b>	<b>(153.707,37)</b>	<b>248.394,77</b>

- a) Los valores indicados de Fondo rotativo Gerente General, corresponden al monto del cual el mismo dispone para llevar a cabo sus funciones.
- b) El Préstamo de Socios de Corto Plazo se refiere a la porción corriente a pagar al socio durante el año 2018 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.
- c) El Préstamo de Liquidez A1 (A1.2) corresponde a un monto de \$10.000,00 concedido el 09 de enero de 2017, a un plazo de 48 meses y una tasa del 9,00% anual. Al 31 de diciembre, está pagado en un 48% aproximadamente (cuota 23 de 48), el mismo tiene dividendos pendientes hasta enero de 2021.
- d) El Préstamo de Liquidez A2 (A2.2) corresponde a un monto de \$80.000,00 concedido el 11 de enero de 2017, a un plazo de 48 meses y una tasa del 9,00% anual. Al 31 de diciembre, está pagado en un 48% aproximadamente (cuota 23 de 48), el mismo tiene dividendos pendientes hasta enero de 2021.
- e) El Préstamo de Liquidez A3 (A3.2), corresponde a un monto de \$20.000,00 concedido el 13 de enero de 2018 a un plazo de 36 meses y una tasa de 9,00% anual. Al 31 de diciembre, está pagado en un 31% (cuota 11 de 36), el mismo tiene dividendos pendientes hasta enero de 2021.

- f) El Préstamo de Liquidez A4 (A4.1), corresponde a un monto de \$20.000,00 concedido el 14 de febrero de 2018 a un plazo de 36 meses y una tasa de 9,00% anual. Al 31 de diciembre, está pagado en un 31% (cuota 11 de 36), el mismo tiene dividendos pendientes hasta enero de 2021.
- g) El préstamo de Largo Plazo se refiere al valor prestado por el socio para fines relacionados con el giro del negocio. Al 31 de diciembre éste préstamo está pagado en un 20% aproximadamente (cuota 72 de 240), el mismo tiene dividendos pendientes hasta diciembre de 2032.

La remuneración total de los administradores y de otros miembros del personal clave de la gerencia en 2018 (incluidos salarios y beneficios) ascendió a \$66.433,23<sup>4</sup> (2017: \$64.678,08). Mientras que, por otro lado, la remuneración del personal de ventas en 2018 (incluidos salarios y beneficios) ascendió a \$49.272,34 (2017: \$43.469.54). El monto pagado al señor Gerente General quien trabaja bajo contrato civil con la empresa por concepto de Honorarios de Servicios de Consultoría fue de \$5.400,00

#### **NOTA 14 CAPITAL SOCIAL Y OTRAS CUENTAS PATRIMONIALES**

Los saldos de capital suscrito al 31 de diciembre de 2017 y 2018 de \$8.400 comprenden 8.400 participaciones con un valor nominal de \$1,00 cada una, completamente desembolsadas y emitidas. La distribución del capital social tuvo importantes variaciones durante el año 2018 con la cesión de participaciones de la Srta. Clara Mireya Espinosa a favor de la Sra. Mirian del Consuelo Molineros, esta última pasa a ser la socia mayoritaria de la empresa con un 55% del total de participaciones. El detalle de dicho cambio se distingue a continuación:

---

<sup>4</sup> Dato que viene de la consulta de sueldos del personal administrativo en el Rol de Pagos 2018 totalizados de la columna *Total Ingresos*, el cual incluye salarios, horas extra y bonificaciones. No se incluyen fondos de reserva, remuneraciones adicionales, ni utilidades del año 2017.

DETALLE	2017	2018 <sup>5</sup>
ALFONSO RODRIGO ESPINOSA G.	5.880,00	-
MIRIAN DEL CONSUELO MOLINEROS C.	-	4.620,00
RODRIGO JAVIER ESPINOSA M.	840,00	1.260,00
CINTHYA CRISTINA ESPINOSA M.	840,00	1.260,00
CLARA MIREYA ESPINOSA MOLINEROS	840,00	1.260,00
<b>TOTAL</b>	<b>8.400,00</b>	<b>8.400,00</b>

Otro hecho importante que tuvo afectación Patrimonial durante el año 2018 fue la Declaración de Dividendos Acumulados del año 2017.

NOMBRES Y APELLIDOS	NO. PARTIC.	% PARTIC.	DIV A DISTRIBUIR	AÑO DIV.	IR_ATRIBUIDO	DIV_FISCAL
ALFONSO RODRIGO ESPINOSA G.	1878	22,36%	4.105,97 \$	2017	999,62 \$	5.105,58 \$
RODRIGO JAVIER ESPINOSA M.	1126	13,40%	2.461,03 \$	2017	599,15 \$	3.060,18 \$
CINTHYA CRISTINA ESPINOSA M.	4270	50,83%	9.334,06 \$	2017	2.272,42 \$	11.606,48 \$
CLARA MIREYA ESPINOSA M.	1126	13,40%	2.261,03 \$	2017	599,15 \$	3.060,18 \$
	<b>8400</b>	<b>100,00%</b>	<b>18.362,09 \$</b>		<b>4.470,33 \$</b>	<b>22.832,42 \$</b>

La Junta General de Socios tomó la decisión de realizar la repartición dividendos en 2018 debido a que la empresa cuenta con la solvencia económica para hacerlo, además porque se estableció como política desde este año la repartición de dividendos anual a los socios para que el monto no se acumule y pagarlo represente afectaciones sustanciales a la liquidez de la empresa.

En otro análisis, a continuación se presenta un resumen de las variaciones patrimoniales de las partidas distintas al Capital Social de la Compañía.

---

<sup>5</sup> Escritura 20181701029P01603 de Cesión de Participaciones o Acciones Notaría Vigésima Novena Cantón Quito, otorgada en 23 de Mayo de 2018 e inscrita en el Registro Mercantil con No. de Inscripción 570, No. de Repertorio 91917 en 08/06/2018.

DETALLE	2017	(+) INCREM	(-) DISMIN	2018
RESERVA LEGAL	3.419,25	654,93	-	4.074,18
IMPLEMENTACION NIIF - PYMES	-	-	-	-
RESULTADOS ACUMULADOS ORI	4.492,03	1.195,57	-	5.687,60
GANANCIAS ACUMULADAS	-	18.362,09	(18.362,09)	-
PERDIDAS ACUMULADAS	-	-	-	-
RESULTADO DEL EJERCICIO ACTUAL	18.362,09	18.362,09	(7.006,73)	18.362,09
<b>TOTAL</b>	<b>26.273,37</b>	<b>28.072,86</b>	<b>(78.192,16)</b>	<b>26.273,37</b>

- a) *Reserva Legal*: Se evidencia una apropiación por \$654,93 para el año 2018.
- b) *Implementación NIIF Pymes*: Esta cuenta fue cerrada al término del ejercicio fiscal 2015.
- c) *Resultados acumulados ORI*: Esta partida ha sido creada en 2014 para revelar en el Patrimonio aquellas ganancias / pérdidas actuariales por Planes de Beneficios Definidos relativas al cálculo de reservas matemáticas de provisiones de Jubilación Patronal y Desahucio, el monto acumulado a diciembre de 2017 por \$4.492,03 al mismo que se agrega el valor de \$1.195,57<sup>6</sup> como producto de ganancias actuariales por planes e beneficios definidos durante 2018.
- d) *Ganancias acumuladas*: Esta partida posee un incremento consecuencia de la reclasificación de los resultados netos del 2017 por \$18.362,09 y una disminución de -\$18.362,09 por concepto de declaración de dividendos acumulados del año 2017. Esta declaración será debidamente reportada a la Autoridad Tributaria en el Anexo de Dividendos – ADI del año fiscal 2018.
- e) *Pérdidas Acumuladas*: El valor acumulado de esta partida a diciembre de 2014 por -\$1.148,13 y que correspondía a una pérdida ocurrida en el período 2010, ha sido absorbida por Reserva Legal durante 2015. Esta partida no tiene movimiento porque desde año 2010 la empresa no ha reportado pérdidas.

---

<sup>6</sup> Este valor corresponde al apartado Pérdidas (ganancias) actuariales reconocidas en el ORI (periodos actual) por \$578,66 y \$616,91 para Jubilación Patronal y Desahucio, respectivamente. VER NOTA 12. OBLIGACIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

- f) *Resultado del ejercicio actual:* Esta partida posee un incremento al registrarse los resultados netos del año 2018.

## **NOTA 15      IMPUESTO A LA RENTA**

La Compañía ha mantenido su estatus de contribuyente responsable y ético en el cumplimiento de sus obligaciones tributarias, razón por la cual no han existido causales de fiscalización durante el año 2018, asimismo 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 2018, el impuesto causado corresponde a \$6.706,86<sup>7</sup>(2017: \$4.470,33), valor que es mayor al Anticipo de Impuesto a la Renta<sup>8</sup> calculado para el año 2018 que fue de \$2.401,40<sup>9</sup> (2017: \$4.714,96) en consecuencia, el Impuesto a la Renta causado para el año 2018 que la empresa debe pagar a la Autoridad Tributaria es \$6.706,86

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 2018 fueron los siguientes:

- |  |             |
|--|-------------|
| a) Participación Trabajadores por un monto de  | \$ 3.495,07 |
| b) Impuesto a la Renta Causado por un monto de | \$ 6.706,86 |

---

<sup>7</sup> Este valor de Impuesto a la Renta causado en el período fiscal 2018 puede revisarse en una consulta de impuesto a la Renta Causado de Abtolada R.E Cía Ltda en [www.sri.gob.ec](http://www.sri.gob.ec)

<sup>8</sup> Valor del anticipo 2019 que no toma en cuenta el sumar las retenciones del ejercicio fiscal 2018 como saldo pendiente de pago luego de las cuotas iguales de Julio y Septiembre de 2019

- |   |             |
|---|-------------|
| c) Apropriación de Reservas por un monto de | \$ 654,93   |
| d) Activos por Impuestos Diferidos          | \$ 1.810,72 |

De esta manera, la utilidad Neta del Ejercicio 2018 después de Impuesto a la Renta, Participación de Trabajadores, Impuesto a la Renta Diferido y Apropriación de Reservas, asciende a un total de **\$14.254,32** (2017: \$18.362,09).

#### **NOTA 16 PASIVOS CONTINGENTES**

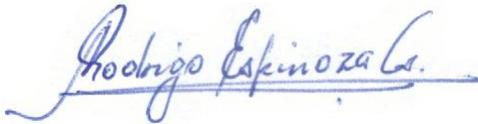
En estos estados financieros no se ha reconocido ninguna provisión porque la gerencia de la empresa no considera probable que surja una pérdida de un evento furtivo.

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

Durante el año 2018 no se han registrado hechos que tengan que ser revelados y que su ocurrencia haya sido después del cierre del periodo del cual se informa

**NOTA 18 APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas y autorizados para su publicación el 29 de Marzo de 2019.



---

**FIRMA REPRESENTANTE LEGAL**

**NOMBRE:** Espinosa Gómez Alfonso Rodrigo  
**CI / RUC:** 1000251668



---

**FIRMA CONTADOR**

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

