

C.P.C. BENITO ALBERTO RAMÍREZ MONTIEL

**FIRMA CAR, S.A.P.I. de C.V.**

**ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL EJERCICIO TERMINADO  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

# C.P.C. BENITO ALBERTO RAMÍREZ MONTIEL

A la Asamblea General de Accionistas de:  
**FIRMA CAR, S.A.P.I de C.V.**

He auditado los estados financieros de la entidad **FIRMA CAR, S.A.P.I de C.V.**, los cuales comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2016 y 2015, de resultados integral, de cambios en el capital contable y de flujos de efectivo, correspondientes a los años que terminaron en esas fechas, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la entidad **FIRMA CAR, S.A.P.I de C.V.**, al 31 de diciembre de 2016 y 2015, así como sus resultados y sus flujos de efectivo correspondiente a los años terminados en esas fechas, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera Mexicanas.

Bases de Opinión.

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA).

Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de mi informe.

Soy independiente de la entidad de conformidad con el Código de Ética Profesional del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. (Código de Ética Profesional) junto con los requerimientos de ética que son aplicables a mis auditorías de los estados financieros en México y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética Profesional.

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente para proporcionar una base razonable para mi opinión.

Responsabilidad de la Administración.

La administración de la entidad **FIRMA CAR, S.A.P.I de C.V.**, es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, así como del control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de desviación material, debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la evaluación de la capacidad de **FIRMA CAR, S.A.P.I de C.V.**, como entidad en funcionamiento, revelando, en su caso, las cuestiones relativas a entidad en funcionamiento y utilizando el principio contable de entidad funcionamiento, excepto si la Administración tiene la intención de cesar operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista.

## C.P.C. BENITO ALBERTO RAMÍREZ MONTIEL

Los encargados del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de **FIRMA CAR, S.A.P.I de C.V.**


Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de estados financieros.

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de desviación material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga mi opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una desviación material cuando existe. Las desviaciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA aplique mi juicio profesional y mantuve una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identifique y evalúe los riesgos de desviación material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñe y aplique procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar una desviación material debida a fraude es más elevado que en el caso de una desviación material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas manifestaciones intencionalmente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtuve conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evalué lo adecuado de las políticas aplicadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.
- Evalué en su conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

Comunico a los encargados del gobierno de la entidad, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identifique en el transcurso de la auditoría.

  
C.P.C. Benito Alberto Ramírez Montiel  
Ced. Prof. 1151757  
Ciudad de México, a 20 de junio de 2017

## FIRMA CAR, S.A.P.I. de C.V. (nota 1)

## Balance General

Comparativo por los años terminados al 31 de Diciembre de:  
(cifras en pesos)

Activo	2016	2015	Pasivo	2016	2015
<b>Circulante</b>			<b>Corto plazo</b>		
Efectivo y equivalentes (nota 2.3.3)	\$ 2,367,404	\$ 517,106	Acreedores diversos (nota 7)	\$ 143,215,048	\$ 70,781,178
Cuentas y documentos por cobrar-			Depósitos en garantía (nota 8)	4,758,393	4,630,091
Cientes (nota 3)	6,919,745	2,990,039	Impuestos por pagar (nota 10)	2,563,572	584,502
Deudores diversos	10,046,578	1,204,148	I.V.A. Traslado por Cobrar	933,462	387,122
I.V.A. Acreditable (nota 5)	22,875,036	10,774,363	Anticipo de clientes	98,748	7,493
Impuestos anticipados	2,038,604	474,150			
			suma pasivo a corto plazo	151,569,223	76,390,386
suma activo circulante	44,247,367	15,959,806	Prestamos Bancarios (nota 9)	54,873,432	6,111,108
Activo Fijo (neto) (nota 2.3.5, 6)	198,241,642	89,041,616	<b>Pasivo a corto y largo plazo</b>	<b>206,442,655</b>	<b>82,501,494</b>
Gastos de Instalación (Neto)	183,341	65,340	Capital contable (nota 2.3.8, 12)		
			Capital social	40,050,000	21,890,000
Otros Activos (nota 4)			Utilidades acumuladas	2,085	908,216
Seguros pagados por anticipado	4,100,055	1,792,177	Utilidad del ejercicio	279,465	1,793,869
Pagos anticipados	-	232,840			
Depósitos en garantía	1,800	1,800	Total capital contable	40,331,550	24,592,085
Total Otros Activos	4,101,855	2,026,817			
<b>Total activo</b>	<b>\$ 246,774,205</b>	<b>\$ 107,093,579</b>	<b>Total pasivo y capital contable</b>	<b>\$ 246,774,205</b>	<b>\$ 107,093,579</b>

Las notas adjuntas a los Estados Financieros,  
forman parte integrante de los mismos.



**FIRMA CAR, S.A.P.I de C.V. (nota 1)**  
**Estado de Resultados Integral**  
 Comparativo por los años terminados al 31 de Diciembre de:  
 (cifras en pesos)

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Ventas Netas	\$ 97,947,882	\$ 40,519,226
Costo de Venta	<u>77,569,896</u>	<u>30,817,842</u>
Utilidad bruta	20,377,986	9,701,384
Gastos de Administración	18,615,043	7,067,611
Otros gastos distintos a los generales	<u>426,490</u>	<u>6,811</u>
Total Gastos	19,041,533	7,074,422
Utilidad de operación	<u>1,336,453</u>	<u>2,626,962</u>
Utilidad antes de Impuestos a la Utilidad	<u>1,336,453</u>	<u>2,626,962</u>
Impuesto Sobre la Renta (nota 13)	1,056,988	833,093
Total impuestos	<u>1,056,988</u>	<u>833,093</u>
Utilidad neta del ejercicio	\$ <u><u>279,465</u></u>	\$ <u><u>1,793,869</u></u>

Las notas adjuntas a los Estados Financieros,  
 forman parte integrante de los mismos

**FIRMA CAR, S.A.P.I. de C.V. (nota 1)**  
 Estado de Cambios en el Capital Contable  
 Comparativo por los años terminados al 31 de Diciembre de:  
 (cifras en pesos)

	Capital Social	Utilidad del Ejercicio	Utilidades Acumuladas	Total
Aumento o disminución de capital social	\$ 9,450,000	\$ -	\$ 908,216	\$ 10,358,216
Otras cuentas de capital	12,440,000	-	-	-
Resultado del ejercicio 2015	-	1,793,869	-	1,793,869
Saldos al 31 de Diciembre de 2015	<u>21,890,000</u>	<u>1,793,869</u>	<u>908,216</u>	<u>24,592,085</u>
Aplicación de la utilidad 2015	-	1,793,869	1,793,869	-
Resultado del ejercicio 2016	-	279,465	-	279,465
Capitalización de utilidades	-	-	2,700,000	2,700,000
Aumento de capital por capitalización de utilidades	2,700,000	-	-	2,700,000
Aumento de capital por capitalización acreedores	15,460,000	-	-	15,460,000
Saldos al 31 de Diciembre de 2016	<u>\$ 40,050,000</u>	<u>\$ 279,465</u>	<u>\$ 2,085</u>	<u>\$ 40,331,550</u>

Las notas adjuntas a los Estados Financieros,  
 forman parte integrante de los mismos.

**FIRMA CAR, S.A.P.I. de C.V. (nota 1)**  
**Estado de Flujos de Efectivo**  
**Comparativo por los años terminados al 31 de Diciembre de:**  
**(método indirecto)**  
**(cifras en pesos)**

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<b>Actividades de Operación</b>		
Utilidad antes de impuestos	\$ 1,336,453	\$ 2,626,962
<b>Partidas relacionadas con actividades de inversión</b>		
Depreciación	37,779,407	13,383,726
Pérdida o Utilidad en venta de Equipo	- 699,124	281,571
<b>Suma</b>	<b><u>38,416,736</u></b>	<b><u>16,292,259</u></b>
Incremento (Disminución) en cuentas por cobrar y otros	- 19,097,609	- 6,745,848
Incremento (Disminución) de proveedores	71,525,654	50,010,512
Pago de impuestos nominales	<u>1,948,810</u>	<u>231,211</u>
<b>Flujos netos de efectivo de actividades de operación</b>	<b><u>92,793,591</u></b>	<b><u>59,788,134</u></b>
<b>Actividades de inversión</b>		
Inversiones en compañías	-	- 16,800
Gastos de Instalación	- 125,261	-
Cobro de diversos prestamos	- 8,842,429	- 886,221
Adquisición de inmuebles, maquinaria y equipo	<u>- 148,897,926</u>	<u>- 68,353,856</u>
<b>Flujos netos de efectivo de actividades de inversión</b>	<b><u>- 157,865,616</u></b>	<b><u>- 69,256,877</u></b>
<b>Efectivo excedente para aplicar en actividades de financiamiento</b>	<b>- 65,072,025</b>	<b>- 9,468,743</b>
<b>Actividades de financiamiento</b>		
Entrada de efectivo por emisión de capital	18,160,000	12,440,000
Obtención de prestamos a largo plazo	<u>48,762,323</u>	<u>- 3,333,336</u>
<b>Flujos netos de efectivo de actividades de financiamiento</b>	<b><u>66,922,323</u></b>	<b><u>9,106,664</u></b>
<b>Incremento neto de efectivo y demás equivalentes de efectivo</b>	<b>1,850,298</b>	<b>- 362,079</b>
<b>Efectivo a inicio del periodo</b>	<b>517,106</b>	<b>879,185</b>
<b>Efectivo al final del periodo</b>	<b>\$ <u><u>2,367,404</u></u></b>	<b>\$ <u><u>517,106</u></u></b>

Las notas adjuntas a los Estados Financieros,  
forman parte integrante de los mismos.

**FIRMA CAR, S.A.P.I. DE C.V.**

**Notas a los Estados Financieros**

Por los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2016 y 2015.

**1. Constitución y objeto social.**

La Entidad se constituyó el 3 de Junio de 2013 con la denominación de FIRMA CAR S.A.P.I., DE C.V., teniendo como objeto principal: la intervención, administración, dirección de operaciones de compra venta de toda clase de autos, vehículos automotores o medios de transportación y de bienes muebles, que la clientela de la sociedad celebre por sistema de arrendamiento, así como la realización de todos los actos, contratos de cualquier naturaleza de comisión, y de cualquier otra índole en operaciones mercantiles o civiles que se relacionen directamente con el objeto social. Su registro federal de contribuyentes es: FCA-130603-EX5 y su domicilio fiscal se encuentra ubicado en la Ciudad de México, en los Estados Unidos Mexicanos (México).

**2. Políticas y prácticas contables.**

Las principales políticas y prácticas contables seguidas en la preparación de los Estados Financieros se resumen a continuación:

**2.1 NIF Base de preparación de los Estados Financieros.**

La compañía cumple cabalmente con las Normas de Información Financiera (NIF) para lograr una presentación razonable de sus estados financieros.

El Consejo Mexicano para la investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera (CINIF) publicó a finales del año de 2005, el libro de Normas de Información Financiera (NIF), el cual tiene como objeto congrega en un solo volumen todas las normas emitidas por el CINIF, así como aquellas transferidas al mismo por la Comisión de Principios de Contabilidad (CPC) del Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP); todas las normas en conjunto integran la normatividad del 1 de Enero de 2006.

Las NIF se conforman de normas conceptuadas (Marco Conceptual), de normas particulares, así como de interpretaciones a las normas particulares (INIF); todos estos pronunciamientos en conjunto regulan la información financiera contenida en los estados financieros y sus notas.

Las NIF que tuvieron cambios y adecuaciones son las siguientes:

Serie NIF C y D Normas aplicables a los estados financieros en su conjunto

NIF C-2, Inversión en instrumentos financieros.

NIF C-16, Deterioro de instrumentos financieros por cobrar.

NIF D-1, Ingresos por contratos con clientes.



NIF D-2, Costos por contratos con clientes.

INIF-21, Reconocimiento de pagos por separación de los empleados.

## **2.2 Estado de Resultado Integral a partir de 2013.**

En el año 2007, entró en vigor la NIF B-3, Estado de resultados, emitida por el CINIF, el estado de resultados sólo debía incluir los ingresos, costos y gastos que conformaban la utilidad o pérdida neta. Por su parte, los otros resultados integrales (ORI), según los define la NIF A-5, Elementos básicos de los estados financieros, debían reconocerse y presentarse directamente en el capital contable y específicamente, en el estado de cambios en el capital contable de la entidad, Consecuentemente, las (ORI) no se presentaban como parte de los ingresos, costos y gastos del periodo.

Razones para emitir una nueva norma NIF B-3

La Norma Internacional de Contabilidad<sup>1</sup>, Presentación de los estados financieros (NIC 1), en el apartado relativo al estado de resultados integral, establece que los ORI deben presentarse enseguida de la utilidad o pérdida neta. El CINIF está de acuerdo en adoptar este enfoque al considerar que los ORI son parte de los ingresos, costos y gastos que en un periodo contable afectan el capital contable de la entidad y, como tales, deben de considerarse por los usuarios de los estados financieros.

La NIC 1 no permite la presentación de partidas como extraordinarias en forma segregada. Por su parte, la NIF B-3 que se deroga permitía la presentación segregada de ciertas partidas como no ordinarias. Al respecto, el CINIF consideró adecuado modificar la NIF B-3 en el mismo sentido que la NIC 1, por considerar que cualquier ingreso, costo o gasto devengado es consecuencia de la operación de la entidad. Por lo tanto, la segregación de esas partidas desvirtúa la base de análisis financiero.

El CINIF decidió hacer ajustes a la estructura de la NIF, así como hacer precisiones para lograr un mejor planteamiento normativo.

Principales cambios en relación con pronunciamientos anteriores

Los principales cambios de esta NIF en relación con la NIB-3 que se deroga se presentan en los siguientes párrafos.

Opción de la presentación del resultado integral

La entidad puede elegir presentar el resultado integral en uno o en dos estados, como sigue:

- a) En un estado: deben presentarse en un único documento todos los rubros que conforman la utilidad y pérdida neta, así como los ORI y la participación en los ORI de otras entidades y debe denominarse: estado de resultado integral.
- b) En los estados:
  - i. Primer estado: debe de incluir únicamente los rubros que conforman la utilidad o pérdida neta y debe denominarse estado de resultados; y
  - ii. Segundo estado: debe partir de la utilidad o pérdida neta con la que concluyo el estado de resultados y presentar enseguida los ORI y la participación en los ORI de otras entidades. Este debe de denominarse estado de otros resultados integrales.

## **Estructura del estado financiero.**

La nueva NIF B-3 establece que los ORI deben presentarse enseguida de la utilidad o pérdida neta, por considerar que son parte de los ingresos, costo y gastos que en un periodo contable afectaron el capital contable de la entidad.

En el caso de que se presenten dos estados financieros, el segundo debe de iniciar con la utilidad neta y enseguida deben presentarse los ORI.

### **Eliminación de partidas no ordinarias.**

Esta NIF establece que no deben presentarse en forma segregada partidas como no ordinarias, ya sea en el estado financiero o en notas a los estados financieros. La NIF B-3 anterior permitía la presentación de partidas no ordinarias en forma segregada.

Se hacen precisiones respecto a los conceptos que deben presentarse dentro del resultado integral de financiamiento.

### **Otros ingresos y gastos.**

Se considera que el rubro de otros ingresos y gastos no debe incluir partidas consideradas como operativas; por ello, este rubro debe contener normalmente importes poco relevantes, por lo que esta NIF no requiere su presentación en forma segregada. No obstante, si una entidad considera adecuada su presentación en forma separada, lo puede hacer. El CINIF hará los cambios necesarios en el resto de las NIF para evitar que partidas operativas como la utilidad o pérdida en venta de propiedades, planta y equipo o la PTU, consideradas como operativas se reconozcan en otros ingresos y gastos.

## **2.3 Bases de preparación de los estados financieros.**

### **2.3.1 Moneda.**

Para propósitos de revelación en las notas a los estados financieros, cuando se hace referencia a pesos o "\$", se trata de pesos mexicanos; y cuando se hace referencia a dólares, se trata de dólares de los Estados Unidos de Norteamérica.

### **2.3.2 Flujos de efectivo.**

En cumplimiento con los lineamientos establecidos por la NIF B-2, el estado de flujos de efectivo para el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2016 y de 2015 se han presentado sobre lavase de efectivo, conforme al método indirecto.

### **2.3.3 Efectivo y equivalentes.**

El efectivo y los equivalentes incluyen depósitos en las cuentas bancarias y otros similares de inmediata realización. A la fecha de los estados financieros, los intereses y las utilidades o pérdidas en valuación se incluyen en los resultados del ejercicio. Como parte del resultado integral de financiamiento.

### **2.3.4 Pagos anticipados.**

Los pagos anticipados se presentan al valor entregado.

Respecto, a los pagos anticipados, conforme a la NIF C-5 Pagos Anticipados, a partir del 1 de enero de 2011, se deberán de considerar los siguientes cambios:

1. La NIF C-5 excluye de su alcance los pagos anticipados que se tratan en las otras NIF.
2. Se establece como característica básica de los pagos anticipados el que estos no le transfieren aun a la entidad los beneficios y riesgos inherentes a los bienes que están por adquirirse o a los servicios por recibir.  
Por lo tanto, los anticipos para compra de inventarios o inmuebles, entre otros, deben presentarse en el rubro de pagos anticipados y no en los rubros de inventarios o inmuebles, como se registraron hasta el 31 de diciembre de 2010.
3. Se establece que al momento de recibir los bienes, los pagos anticipados relativos deben reconocerse como un gasto en el estado de resultados del periodo, o como un activo cuando la entidad tenga la certeza de que generara un beneficio económico.
4. Se requiere que los pagos anticipados o una porción de estos se apliquen al estado de resultados en el momento en que se determina una pérdida por deterioro en su valor.
5. Se indica que los pagos anticipados relacionados con la adquisición de bienes se presenten, en el estado de posición financiera, en atención a la clasificación de la partida de destino.

### 2.3.5 Activo fijo.

Este rubro se presenta a su valor histórico original, y de la depreciación del ejercicio se calcula en línea recta en base a las tasas máximas de depreciación estimadas con base en la vida útil de los activos.

Las tasas anuales de depreciación de los principales grupos de activos son como sigue:

ACTIVO FIJO	Tasa de depreciación	
	Contable	Fiscal
EQUIPO DE CÓMPUTO	30%	30%
EQUIPO DE TRANSPORTE	25%	25%
EQUIPO DE OFICINA	10%	10%
OTROS ACTIVOS	10%	10%

Los gastos de mantenimiento y reparación se cargan, en su caso, a los resultados del ejercicio anterior conforme se incurren: las renovaciones y mejoras importantes se capitalizan.

### 2.3.6 Provisiones contables.

La compañía reconoce, con base a las estimaciones de la administración, provisiones de pasivo por aquellas obligaciones presentes en las que la transferencia de activos o la prestación de servicios es virtualmente ineludible y surge como consecuencia de eventos pasados, principalmente comisiones, sueldos y otros pagos al personal, los que, en los casos aplicables, se registran a su valor presente.

### 2.3.7 Impuestos a la utilidad y determinación de impuestos diferidos.

La compañía dentro del Marco de las NIF, considera que se ubica dentro de las entidades que en algunos periodos pagan solo ISR.

El impuesto sobre la renta (ISR) diferido se contabiliza mediante el procedimiento señalado en el Boletín D-4 Impuestos a la Utilidad de las NIF, la cual obliga a reconocer el ISR, así como de las pérdidas fiscales por amortizar y de los créditos fiscales no causados.

## **IMPUESTO CAUSADO.**

El impuesto causado debe reconocerse como un gasto en los estados de resultados del periodo, excepto en la medida en que haya surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado del periodo ya sea:

- a) En otro resultado integral
- b) Directamente en un rubro del capital contable

El impuesto causado debe reconocerse fuera de los resultados del periodo, si se relaciona con partidas que se reconocen fuera de los resultados del periodo. Por lo tanto, debe de reconocerse en otros resultados integrales o directamente en el rubro que corresponda del capital contable.

El impuesto causado representa para la entidad un pasivo normalmente a plazo menor a un año. Si la cantidad ya enterada mediante anticipos excede al impuesto causado, dicho exceso debe de reconocerse como una cuanta por cobrar.

### **2.3.8 Capital contable.**

El saldo en la cuenta de capital contable representa la cantidad necesaria para mantener la inversión de los accionistas a costo histórico.

### **2.3.9 Reconocimiento de ingresos.**

Los ingresos relacionados con el arrendamiento se reconocen en el momento en el que se facturan los productos, se entregan, o se reciben pagos a cuenta, lo que ocurra primero.

### **2.3.10 Concentración de negocio.**

Los productos de la compañía se comercializan básicamente con diferentes empresas y personas físicas.

### **2.3.11 Contingencias.**

Las obligaciones o pérdidas importantes relacionadas con contingencias se reconocen cuando es probable que sus efectos se materialicen y existan elementos razonables para su cuantificación. Si no existen estos elementos razonables, se incluye su revelación en forma cuantitativa en las notas a los estados financieros. Los ingresos utilidades o activos contingentes se reconocen hasta el momento en que existe certeza prácticamente absoluta de su realización.

## **3. Cuentas por Cobrar.**

Las cuentas por cobrar se registran al valor original que es el mismo que el de recuperación, no se tiene una reserva para cuentas de cobro dudoso, esta se determina con base a irrecuperabilidad de cobro de cada cuenta.

El saldo que refleja la cuenta de clientes al 31 de diciembre de 2016 es de \$ 6'919.745., los cuales corresponden a los arrendamientos que están pendientes por cobrar.

#### 4. Otros Activos.

La compañía al 31 de diciembre de 2016 tiene un saldo de \$ 4'101.855 el cual está integrado de la siguiente forma:

Primas de seguros anticipados	\$ 4'100.055
Depósitos en garantía	1,800
Total pagos anticipados	<u>\$ 4'101.855</u> =====

#### 5. Impuestos por recuperar.

Al 31 de diciembre de 2016, la compañía tiene un saldo en impuestos por recuperar por un importe de \$ 22'875.036, y está integrado por:

I.V.A. acreditable 16%	\$ 22'778.082
I.V.A. por acreditar 16%	73.959
I.V.A. por acreditar servicios profesionales	8.774
I.V.A. pendiente de acreditar retención por comisión	14.221
	<u>\$ 22'875.036</u> =====

#### 6. Activo fijo.

Este rubro se presenta a su valor histórico original, y la depreciación del ejercicio es calculada en línea recta en base a la tasa de depreciación, con base en la vida útil estimada de los activos, y se integra como sigue:

Activo fijo	2016	2015
EQUIPO DE CÓMPUTO	\$ 74.045	53,960
EQUIPO DE TRANSPORTE	238'338.480	105' 975,412
EQUIPO DE OFICINA	51.560	51,561
OTROS ACTIVOS	12'203.470	1' 830,385
	-----	-----
TOTAL DE ACTIVO FIJO	\$ 250'667.555	\$ 107' 911,318
DEPRECIACIONES		
	-----	-----
TOTAL DE LA DERECCION ACUMULADA	52'425.913	18' 869,702
	-----	-----
MAQUINARIA Y EQUIPO NETO	<u>\$ 198'241.642</u>	<u>\$ 89' 041,616</u> =====

## 7. Acreedores diversos.

Los pasivos se reconocen cuando existe la obligación presente como resultado de un evento pasado, es probable que se requiera la salida de recursos económicos como medio para liquidar dicha obligación las provisiones se han registrado bajo la mejor estimación realizada por la administración.

El saldo que refleja esta cuenta al 31 de diciembre es de \$ 143'215.048, de los cuales se detallan los principales acreedores.

Javier Martinez Suero	\$ 4'220.000
Altamira Unión de Crédito	7'158.581
Gómez Del Valle José Ramon	18'320.000
Mediadora de Vivienda	110'622.100
	-----
	\$ 140'320.681
Otros	2'894.367
Total	\$ 143'215.048
	=====

Dentro del rubro de acreedores diversos se encuentra reconocido en la contabilidad una línea de crédito con Mediadora de Vivienda Mexicana, S.A. de C.V., Sociedad Financiera de Objeto Múltiple E.N.R., el cual se encuentran sustentado con tres contratos de las siguientes fechas.

15 diciembre de 2014	línea de crédito por	\$ 50'000.000
6 de mayo de 2016	línea de crédito por	\$ 50'000.000
1 de agosto de 2016	línea de crédito por	\$ 50'000.000
		\$ 150'000.000
		=====

De los cuales ha dispuesto de la cantidad de \$ 110'622.100., y en el transcurso de este ejercicio se observó el pago de intereses correspondientes.

En dichos contratos aparecen como prestamista Mediadora de Vivienda Mexicana S.A. de C.V., Sociedad Financiera de Objeto Múltiple E.N.R., Garante, Firma Car, S.A.P.I. de C.V.

Altamira Unión de Crédito S.A de C.V.

Contrato de apertura de crédito simple cuenta corriente, celebrado con fecha 13 de marzo de 2015., por un importe de \$ 10'500.000. Se observó el respectivo pago de intereses.

## 8. Depósitos en garantía.

El saldo que refleja esta cuenta al 31 de diciembre de 2016 es por \$ 4'758.393 que corresponde a los depósitos en garantía de los arrendamientos de los cuales se detalla su aplicación por vencimiento a continuación:

2017	298,137
2018	479,590
2019	1,285,515
2020	1,015,492
2021	318,152
2022	1,361,507
	4'758,393
	=====

## 9. Préstamos bancarios.

La compañía tiene registrado en su contabilidad desde el ejercicio 2014 el reconocimiento de apertura de varias líneas de crédito simple con Banco INVEX, S.A. Institución de Banca Múltiple por la cantidad de \$ 9'444.444, según contratos firmados y que durante el ejercicio 2015 se realizaron pagos a capital e intereses quedando un importe por pagar al 31 de diciembre 2015 de \$ 6'111.108.

Durante el ejercicio 2016 se recibieron nuevamente préstamos que suman la cantidad de \$ 59'304.000, los cuales se detallan a continuación: en el mes de febrero por la cantidad de \$ 13'837.600, de acuerdo con contrato firmado el 05 de febrero de 2016, en el mes de junio recibió un préstamo por la cantidad de \$ 19'768.000 de acuerdo con contrato firmado el 21 de junio de 2016, en el mes de noviembre se recibieron dos préstamos uno por \$ 5'930.400 y uno por \$ 19'768.000 de acuerdo con contratos firmados el 14 y 16 respectivamente de noviembre de 2016.

Cabe mencionar que estos préstamos son realizados por Qualitas, a través de un fideicomiso administrado por INVEX, Institución de Banca Múltiple, donde cada contrato es manejado de esta manera.

## 10. Impuestos por pagar.

Al 31 de diciembre el saldo en la cuenta de impuestos por pagar es por \$ 2'563.572 y está integrado de la siguiente forma:

ISR anual	\$ 1'056.988
ISR pago provisional	222.516
ISR asimilados	1'257.512
IVA retenido servicios profesionales	8.774
I S R retenido Servicios profesionales	3.560
IVA retenido por comisiones	14.222
	\$ 2'563.572
	=====

## 11. Pasivo contingente.

Al cierre del ejercicio de 2016 no se tienen pasivos contingentes derivados de juicios ni demanda alguna, por lo que no se encuentra provisionado importe alguno.

## 12. Capital contable.

Al 31 de diciembre de 2016 el capital social mínimo es de \$ 450.000 y está representado por 450 acciones nominativas con valor nominal de \$ 1.000.00 cada una, íntegramente suscritas y pagadas.

En este ejercicio se incrementó el capital social en su parte variable por un monto de \$ 18'160.000, que corresponde a la capitalización de utilidades de ejercicios anteriores y saldos de acreedores de los cuales se detallan a continuación:

Capitalización de utilidades de ejercicios anteriores por un importe de \$ 2.700.000 de acuerdo a acta de asamblea ordinaria llevada a cabo el 15 de abril de 2016, la cual fue protocolizada el 2 de junio de 2016.



Capitalización de pasivos por un importe de \$ 5'560.000 de acuerdo a acta de asamblea ordinaria llevada a cabo el 15 de abril de 2016, la cual fue protocolizada el 2 de junio de 2016.

Capitalización de pasivos por un importe de \$ 9'900.000 de acuerdo a acta de asamblea extraordinaria llevada a cabo el 14 de octubre de 2016, la cual fue protocolizada el 21 de octubre de 2016.

### **Impuesto sobre la Renta.**

Impuesto sobre la renta.

La compañía está sujeta al pago del impuesto sobre la renta a una tasa del 30% durante los ejercicios 2016 y 2015 aplicable sobre el resultado fiscal.

- (1) En el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2016 la compañía obtuvo una utilidad fiscal de \$ 3'523.293 a este resultado se le aplicó la tasa del 30% causando un impuesto en el ejercicio de \$ 1'056.988.
- (2) El resultado fiscal difiere del resultado contable debido a las diferencias permanentes integradas por los componentes inflacionarios, depreciación fiscal y otros gastos no deducibles, los cuales tienen diferente tratamiento para su deducción y acumulación en el impuesto sobre la renta.

También se tienen diferencias temporales, que implican que la acumulación o las deducciones fiscales difieran de los contables, lo que provoca el reconocimiento de impuestos diferidos activos o pasivos.

Los impuestos diferidos activos son partidas que implican que el ISR se cause en un ejercicio anterior al reconocimiento contable, y representan un ISR pagado por anticipado.

Por otro lado, el impuesto diferido pasivo se compone de partidas que se hicieron deducibles para efectos del ISR, antes de considerarse gastos en la contabilidad. El efecto que representa en los estados financieros es el neto.

### **Emisión de los estados financieros.**

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2016, incluyendo las presentes notas forman parte de los estados financieros aprobados por la Asamblea Ordinaria de Accionistas de fecha 31 de marzo de 2017.

Por los ejercicios de 2016 y 2015, los estados financieros que se acompañan se prepararon de acuerdo con las NIF Mexicanas, los cuales incluyen el reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera, y están expresados en pesos de poder adquisitivo constante, con base en el Índice Nacional de Precios al Consumidor (INPC), publicado por el Banco de México al 31 de diciembre de 2007, conforme a las disposiciones establecidas en las propias normas, durante los ejercicios de 2016 y 2015 no se tuvo una inflación que amerite la actualización de las cifras al cierre de estos estados financieros, considerando que la inflación acumulada de los tres ejercicios no excede de 26%, conforme a los índices siguientes:

Inflación de los tres ejercicios anteriores:

AÑO	INPC base 2010	FAC	Año	Inflación anual	Inflación acumulada 3 ejercicios
2014	116.0590	1.0408	2014	4.08%	11.62%
2015	118.5320	1.0213	2015	2.13%	10.18%
2016	122.5150	1.0250	2016	3.336%	9.57%

**a) Base de preparación de los estados financieros**

Por los ejercicios de 2016 y 2015, los estados financieros que se acompañan se han presentado sobre la base de costo histórico, y no se han modificado para incluir los efectos de la inflación en la información financiera de conformidad con el boletín B-10 de las Normas de Información Financiera (NIF), emitidos por el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de las Normas de Información Financiera, A.C. (CINIF).

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2016, fueron autorizados para su emisión por el Lic. José Ramón López del Valle el 31 de marzo de 2017, incluyendo las presentes notas que forman parte de los estados financieros de FIRMA CAR, S.A.P.I. DE C.V., aprobados por la Asamblea Ordinaria de Accionistas a esa misma fecha.