



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 2018**

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 2018 y 2017, de resultado 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 2018 y 2017, así como sus resultados y sus flujos de efectivo correspondiente a los años terminados en esas fechas, de conformidad con las Normas Información Financiera.

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 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 apliqué mi juicio profesional y mantuve una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identifique y evalué 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 03 de julio 2019.

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

	2018	2017		2018	2017
Activo			Pasivo		
Circulante			Corto plazo		
Efectivo y equivalentes (nota 2.3.3)	\$ 22,387,111	\$ 11,087,103	Acreedores diversos (nota 7)	\$ 47,146,008	\$ 38,490,145
Cuentas y documentos por cobrar- Clientes (nota 3)	9,214,158	21,101,261	Depósitos en garantía (nota 8)	8,830,232	7,285,451
Deudores diversos	12,582,926	3,661,296	Impuestos por pagar (nota 10)	9,526,907	5,194,930
I.V.A. Acreditable (nota 5)	55,761,417	34,991,816	I.V.A. Traslado por Cobrar	3,436,241	2,665,445
Impuestos anticipados	8,606,423	2,863,858	Anticipo de clientes	-	799,712
suma activo circulante	108,552,035	73,705,334	suma pasivo a corto plazo	68,939,388	54,435,683
Activo Fijo (neto) (nota 2.3.5, 6)			Prestamos Bancarios (nota 9, 10, 11)		
Gastos de Instalación (Neto)	608,213,168	343,315,859		584,065,948	316,982,135
	143,769	163,555			
Otros Activos (nota 4)			Pasivo a corto y largo plazo		
Seguros pagados por anticipado	9,267,255	6,318,567		653,005,336	371,417,818
Depósitos en garantía	9,767,400	997,659	Capital contable (nota 2.3.8, 12)		
Total Otros Activos	19,034,655	7,316,226	Capital social Fijo	450,000	450,000
			Capital social Variable	70,521,000	51,621,000
			Utilidades acumuladas	702,247	281,550
			Utilidad del ejercicio	11,265,044	730,806
			Total capital contable	82,938,291	53,083,156
Total activo	\$ 735,943,627	\$ 424,500,974	Total pasivo y capital contable	\$ 735,943,627	\$ 424,500,974

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>2018</u>	<u>2017</u>
Ventas Netas	\$ 300,113,338	\$ 172,204,040
Costo de Venta	<u>255,959,383</u>	<u>147,203,810</u>
Utilidad bruta	44,153,955	25,000,230
Gastos de Administración	<u>24,373,195</u>	<u>16,907,337</u>
Total Gastos	24,373,195	16,907,337
Utilidad de operación	<u>19,780,760</u>	<u>8,092,893</u>
Resultado integral de financiamiento		
Gastos financieros	<u>41,995</u>	<u>2,433,221</u>
Total Resultado Integral de Financiamiento	41,995	2,433,221
Utilidad antes de Impuestos a la Utilidad	<u>19,738,765</u>	<u>5,659,672</u>
Impuesto Sobre la Renta (nota 13)	8,473,721	4,929,066
Total impuestos	<u>8,473,721</u>	<u>4,929,066</u>
Utilidad neta del ejercicio	\$ <u>11,265,044</u>	\$ <u>730,606</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 Fijo	Capital Social Variable	Utilidad del Ejercicio	Utilidades Acumuladas	Total
Saldos al 31 de Diciembre de 2016	\$ 450,000	\$ 39,600,000	\$ 279,465	\$ 2,085	\$ 40,331,550
Aplicación de la utilidad 2016	-	-	(279,465)	279,465	-
Resultado del ejercicio 2017	-	-	730,606	-	730,606
Capitalización de utilidades	-	-	-	-	-
Aumento de capital	-	12,021,000	-	-	12,021,000
Saldos al 31 de Diciembre de 2017	\$ 450,000	\$ 51,621,000	\$ 730,606	\$ 281,550	\$ 53,083,156
Aplicación de la utilidad 2017	-	-	(730,606)	420,697	(309,909)
Resultado del ejercicio 2018	-	-	11,265,044	-	11,265,044
Aumento de capital	-	18,900,000	-	-	18,900,000
Saldos al 31 de Diciembre de 2018	\$ 450,000	\$ 70,521,000	\$ 11,265,044	\$ 702,247	\$ 82,938,291

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)

	2018	2017
Actividades de Operación		
Utilidad antes de impuestos	\$ 19,738,765	\$ 5,659,672
Partidas relacionadas con actividades de inversión		
Depreciación	89,680,351	74,580,794
Pérdida o Utilidad en venta de Equipo	- 5,305,440	- 803,824
Suma	104,113,676	79,436,642
Incremento (Disminución) en cuentas por cobrar y otros	-	-
Incremento (Disminución) de proveedores	- 25,680,404	- 27,909,611
Pago de impuestos nominales	7,546,243	- 103,925,192
Flujos netos de efectivo de actividades de operación	87,537,633	- 51,906,898
Actividades de inversión		
Gastos de Instalación	-	-
Cobro de diversos prestamos	- 318,079	-
Adquisición de inmuebles, maquinaria y equipo	- 7,721,859	6,385,282
Cobros por venta de propiedades, planta y equipo	- 373,425,720	- 219,888,388
	19,244,220	-
Flujos netos de efectivo de actividades de inversión	- 362,221,438	- 213,503,106
Efectivo excedente para aplicar en actividades de financiamiento	-	-
	274,683,805	265,410,004
Actividades de financiamiento		
Entrada de efectivo por emisión de capital	18,900,000	12,021,000
Obtención de prestamos a largo plazo	287,083,813	282,108,703
Flujos netos de efectivo de actividades de financiamiento	285,983,813	274,129,703
Incremento neto de efectivo y demás equivalentes de efectivo	11,300,008	8,719,699
Efectivo a inicio del periodo	11,087,103	2,367,404
Efectivo al final del periodo	\$ 22,387,111	\$ 11,087,103

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 2018 y 2017.

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 congregar 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:

- NIF D-5, Arrendamientos.
- NIF D-1, Ingresos por contratos con clientes.
- NIF D-2, Costos por contratos con clientes.

2.2 Estado de Resultados 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 1, 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 2018 y de 2017 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 2018 es de \$ 9, 214,158, los cuales corresponden a los arrendamientos que están pendientes por cobrar.

4. Otros Activos.

La compañía al 31 de diciembre de 2018 tiene un saldo de \$ 19,034,655 el cual está integrado de la siguiente forma:

Primas de seguros anticipados	\$ 9,267,255
Depósitos en garantía	9,767,400
Total pagos anticipados	<u>\$ 19,034,655</u>

5. Impuestos por recuperar.

Al 31 de diciembre de 2018, la compañía tiene un saldo en impuestos por recuperar por un importe de \$ 55,761,417, y está integrado por:

I.V.A. acreditable 16%	\$ 47,711,528
I.V.A. por acreditar 16%	<u>8,049,889</u>
	<u>\$ 55,761,417</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	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Equipo de cómputo	\$ 276,703	\$ 161,271
Equipo de transporte	706,603,650	436,379,188
Equipo de oficina	215,012	208,198
Otros activos	114,021,510	24,881,279
Total de activo fijo	<u>\$ 821,116,875</u>	<u>\$ 461,629,936</u>
Depreciaciones		
Total de la Depreciación Acumulada	<u>212,903,707</u>	<u>118,314,077</u>
Maquinaria y Equipo Neto	<u>\$ 608,213,168</u>	<u>\$ 343,315,859</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.

El saldo que refleja esta cuenta al 31 de diciembre de 2018 es de \$ 47,146,008, de los cuales se detallan los principales acreedores.

Pagos clientes no asignados a facturación	\$ 3,157,065
Equipo de transporte y otros activos por pagar	43,988,943
Total	\$ 47,146,008

8. Depósitos en garantía.

El saldo que refleja esta cuenta al 31 de diciembre de 2018 es por \$ 8,830,232 que corresponde a los depósitos en garantía por los arrendamientos.

9. Préstamos bancarios.

La compañía en el ejercicio 2018, tiene reconocido en su contabilidad la apertura de varias líneas de crédito simple por la cantidad de \$ 194,600,000, según los contratos firmados y que durante el ejercicio 2018 se realizaron pagos a capital e intereses quedando un importe por pagar al 31 de diciembre 2018 de \$ 93,155,109.

PASIVOS BANCARIOS FIRMA CAR A DICIEMBRE DE 2018					
Préstamo	Monto del Préstamo	Tasa Contrato	Amortización Mensual	Fecha de Fondo	Saldo al 31 de diciembre de 2018
BX+	\$ 10,000,000.00	TIE + 6.00%	\$ 238,095.24	28 de marzo de 2017	\$ 5,000,005
ALTUM*	\$ 50,000,000.00	TIE + 7.00%	\$ 1,388,888.89	9 de marzo de 2017	\$ 23,611,076
INVEX	\$ 15,000,000.00	TIE + 5.50%	\$ 416,666.67	27 de enero de 2017	\$ 5,416,667
QUALITAS 2	\$ 14,000,000.00	TIE + 5.25%	\$ 291,666.67	4 de febrero de 2016	\$ 3,791,667
QUALITAS 3	\$ 20,000,000.00	TIE + 5.25%	\$ 416,666.67	21 de junio de 2016	\$ 7,083,333
QUALITAS 4	\$ 6,000,000.00	TIE + 5.25%	\$ 125,000.00	14 de noviembre de 2016	\$ 2,750,000
QUALITAS 5	\$ 20,000,000.00	TIE + 5.25%	\$ 416,666.67	16 de noviembre de 2016	\$ 9,166,667
QUALITAS 6	\$ 27,000,000.00	TIE + 5.25%	\$ 582,500.00	6 de junio de 2017	\$ 16,312,500
QUALITAS 7	\$ 10,000,000.00	TIE + 7.0346%	\$ 277,777.78	29 de noviembre de 2017	\$ 6,388,889
ALTAMIRA 6*	\$ 1,000,000.00	13.50%	\$ 27,777.78	8 de febrero de 2016	\$ 55,556
ALTAMIRA 7*	\$ 1,000,000.00	13.50%	\$ 27,777.78	31 de marzo de 2016	\$ 111,111
ALTAMIRA 8*	\$ 1,500,000.00	13.50%	\$ 40,540.54	30 de septiembre de 2016	\$ 405,405
ALTAMIRA 9*	\$ 500,000.00	13.50%	\$ 13,888.89	4 de noviembre de 2016	\$ 138,889
ALTAMIRA 10*	\$ 600,000.00	13.50%	\$ 16,666.67	5 de enero de 2017	\$ 216,667
ALTAMIRA 11*	\$ 1,000,000.00	13.50%	\$ 27,777.78	16 de enero de 2018	\$ 694,444
ALTAMIRA 12*	\$ 1,700,000.00	13.50%	\$ 47,222.22	19 de enero de 2018	\$ 1,178,900
ALTAMIRA 13*	\$ 13,000,000.00	13.50%	\$ 381,111.11	31 de agosto de 2018	\$ 10,833,333
					\$ 93,155,109

*Se paga capital a partir del 4to mes

Dentro del rubro de préstamos bancarios se encuentra reconocido en la contabilidad línea de crédito obtenida con Mediadora de Vivienda Mexicana, S.A. de C.V., Sociedad Financiera de Objeto Múltiple E.N.R. el cual se encuentra 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
	Total	\$ 150'000,000

De los cuales se ha dispuesto la cantidad de \$ 180, 910,839, 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.

10. Crédito real

Firma Car S.A.P.I. de C.V., obtuvo línea de crédito simple con Mediadora de Vivienda Mexicana S.A. de C.V., S.O.F.O.M., E.N.R., por \$ 70'000,000 (setenta millones de pesos 00/100 m.n.) sustentado con contrato firmado el 29 de noviembre de 2018.

11. Pasivos bursátiles.

Con fecha 26 de enero de 2018 Firma Car S.A.P.I. de C.V., celebró contrato de colocación con CI Banco, S.A., Institución de Banca Múltiple, única y exclusivamente en cumplimiento de los fines del Fideicomiso Irrevocable de Emisión Administración y pago CIB-2911, representada por sus delegados fiduciarios Norma Serrano Ruiz y Mara Patricia Sandoval Silva, y por la otra Interacciones Casa de Bolsa, S.A. de C.V., "Grupo Financieros Interacciones" (Intermediario colocador), representada por Tomas Méndez Sepúlveda, con la comparecencia de Firma Car S.A.P.I. de C.V., para obligarse en los términos del presente contrato, representado por los señores José Ramón Gómez Del Valle y Emilio Olávarri Hervella, por la cantidad de \$ 240, 000,000 (Doscientos cuarenta millones de pesos 00/100 m.n.)

12. Impuestos por pagar

Al 31 de diciembre el saldo en la cuenta de impuestos por pagar es por \$ 9,526,907 y está integrado de la siguiente forma:

ISR anual	\$ 8,473,721
ISR pago provisional	877,832
ISR asimilados	124,165
IVA retenido servicios profesionales	17,029
IVA retenido por traslado de bienes	377
ISR retenido Servicios profesionales	12,600
IVA retenido por comisiones	21,183
	<u>21,183</u>
	\$ 9,526,907
	=====

13. Pasivo contingente.

Al cierre del ejercicio de 2018 no se tienen pasivos contingentes derivados de juicios ni demanda alguna, por lo que no se encuentra provisionado importe alguno.

14. Capital contable.

a) Capital Social Fijo.

Al 31 de diciembre de 2018 el capital social fijo 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.

b) Incremento del Capital en su Parte Variable.

Con fecha 08 de mayo de 2018, se reunieron los accionistas a fin de llevar a cabo una Asamblea General Ordinaria de Accionistas de la Sociedad.

Acto seguido, entre otros, se dio lectura a la siguiente:

ORDEN DEL DÍA:

Propuesta, discusión y en su caso aprobación, del aumento de capital de la sociedad en su parte variable por \$9,900,000 (Nueve millones novecientos mil pesos 00/100 M.N.), mediante la capitalización de parte del monto que integra la cuenta de "Acreedores Diversos" a nombre de los señores José Ramón Gómez del Valle, Emilio Olavarri Hervella y Javier Martínez Suero respectivamente, según consta en los Estados Financieros aprobados en el Punto Uno de la Orden del día de la presente asamblea.

El aumento propuesto será suscrito por los Accionistas en las siguientes proporciones:

Accionista	Participación	Importe
Javier Martínez Suero	3,300,000	\$3,300,000
José Ramón Gómez del Valle	3,300,000	\$3,300,000
Emilio Olavarri Hervella	3,300,000	\$3,300,000
Total	9,900,000	\$9,900,000

Como consecuencia de lo acordado en la resolución inmediata anterior, se ordena emitir \$9,900,000 (Nueve millones novecientos mil pesos 00/100 M.N.), acciones ordinarias, nominativas, con un valor nominal de \$1.00 M.N. (Un peso 00/100 Moneda Nacional) cada una, a efecto de representar el aumento al capital social variable.

Como consecuencia del aumento del capital social variable decretado, el capital social suscrito y pagado de FIRMA CAR, S.A.P.I. DE C.V. queda integrado de la siguiente manera:

Accionista	Capital suscrito	Capital pagado	Capital suscrito y pagado	Capital social
Javier Martínez Suero	\$150,000	150,000	\$20,507,000	20,507,000
José Ramón Gómez del Valle	\$150,000	150,000	\$20,507,000	20,507,000
Emilio Olavarri Hervella	\$150,000	150,000	\$20,507,000	20,507,000
Total	\$450,000	450,000	\$61,521,000	61,521,000

Con fecha 31 de octubre de 2018, se reunieron los accionistas a fin de llevar a cabo una Asamblea General Ordinaria de Accionistas de la Sociedad.

Acto seguido, entre otros, se dio lectura a la siguiente:

ORDEN DEL DÍA:

Propuesta, discusión y en su caso aprobación, del aumento de capital de la sociedad en su parte variable por \$9,000,000 (Nueve millones de pesos 00/100 M.N.), mediante la capitalización de parte del monto que integra la cuenta de "Acreedores Diversos" a nombre de los señores José Ramón Gómez del Valle, Emilio Olavarri Hervella y Javier Martínez Suero respectivamente, según consta en los Estados Financieros aprobados en el Punto Uno de la Orden del día de la presente asamblea.

El aumento propuesto será suscrito por los Accionistas en las siguientes proporciones:

Accionista	Participación	Valor
Javier Martínez Suero	3,000,000	\$3,000,000
José Ramón Gómez del Valle	3,000,000	\$3,000,000
Emilio Olavarri Hervella	3,000,000	\$3,000,000
Total	9,000,000	\$9,000,000

Como consecuencia de lo acordado en la resolución inmediata anterior, se ordena emitir \$9,000,000 (Nueve millones de pesos 00/100 M.N.), acciones ordinarias, nominativas, con un valor nominal de \$1.00 M.N. (Un peso 00/100 Moneda Nacional) cada una, a efecto de representar el aumento al capital social variable.

Como consecuencia del aumento del capital social variable decretado, el capital social suscrito y pagado de FIRMA CAR, S.A.P.I. DE C.V. queda integrado de la siguiente manera:

Accionista	Capital Fijo	Acciones Ordinarias	Capital Variable	Total
Javier Martínez Suero	\$150,000	150,000	\$23,507,000	23,507,000
José Ramón Gómez del Valle	\$150,000	150,000	\$23,507,000	23,507,000
Emilio Olavarri Hervella	\$150,000	150,000	\$23,507,000	23,507,000
Total	\$450,000	450,000	\$70,521,000	70,521,000

15. 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 2018 y 2017 aplicable sobre el resultado fiscal.

- (1) En el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2018 la compañía obtuvo una utilidad fiscal de \$ 28,245,737 a este resultado se le aplicó la tasa del 30% causando un impuesto en el ejercicio de \$ 8,473,721.
- (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.

16. Saldos fiscales de las cuentas de capital.

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, se tenían los siguientes saldos fiscales de las cuentas de capital:

<u>Cuentas fiscales de capital:</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Cuenta de Capital de Aportación Actualizada (CUCA)	\$ 79,064,726	\$ 56,952,567
Cuenta de utilidad fiscal neta (CUFIN)	\$ 16,051,322	\$ 4,317,191

Emisión de los estados financieros.

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2018, incluyendo las presentes notas forman parte de los estados financieros aprobados por la Asamblea Ordinaria de Accionistas de fecha 31 de marzo de 2019.

Por los ejercicios de 2018 y 2017, 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 2018 y 2017, 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:

<u>MES</u>	<u>INPC base 2010</u>	<u>FAC</u>	<u>Año</u>	<u>Inflación anual</u>	<u>Inflación Acumulada 3 ejercicios</u>
Diciembre	122.5150	1.0336	2016	3.36%	5.49%
Diciembre	130.8130	1.0677	2017	6.77%	12.26%
Diciembre	103.0200	1.0483	2018	4.83%	17.09%

a) Base de preparación de los estados financieros

Por los ejercicios de 2018 y 2017, 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 2018, fueron autorizados para su emisión por el Lic. José Ramón Gómez del Valle el 31 de marzo de 2019, 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.