

**CENTRO DE COLISIONES CARONE CIA.LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

**NOTA 1.- CONSTITUCIÓN Y OPERACIONES**

La Compañía se constituyó en la ciudad de Ambato, con Resolución de la Superintendencia de Compañías n° 09.00316 del 09 de Noviembre del 2009 e inscrita en el Registro Mercantil con el número 790 el 17 de Noviembre del 2009.

El Objeto social de la compañía **CENTRO DE COLISIONES CARONE CIA.LTDA.** es brindar servicios de reparación y mantenimiento de vehículos pesados y livianos de todo tipo. Brindar servicios de lubricadora, lavado, vulcanización, enllantaje, alineación y balanceo para vehículos.

**NOTA 2.- BASES DE PREPARACIÓN Y REPRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.**

**2.1. Declaración de cumplimiento.**

Los presentes Estados de la Compañía están preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes, y sus interpretaciones emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad. Estas normas han sido adoptadas en el Ecuador por la Superintendencia de Compañías y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas, además de su aplicación uniforme en los ejercicios que se presentan.

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2017 que se adjuntan, han sido preparados de conformidad a lo requerido con la Norma NIIF Pymes en sus secciones 4, 5, 6 y 7: en donde se requiere que para cumplir lo dispuesto en la sección 3, los estados financieros incluirán un estado de posición financiera, un estado de resultado integral, un estado de cambios en el patrimonio y un estado de flujo de efectivos, incluyendo las notas a los mismos.

## **2.2. Base de medición y presentación.**

Los estados financieros de la compañía se presentan bajo la base del devengado.

## **2.3. Moneda funcional y de presentación.**

La unidad monetaria utilizada por la compañía para las cuentas de los Estados Financieros y sus notas es el dólar de los Estados Unidos de América, siendo la moneda funcional y de presentación.

## **2.4. Periodo económico.**

El periodo económico de la compañía para emitir los Estados Financieros corresponde al periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2017.

## **2.5. Uso de estimaciones y supuestos.**

La preparación de los Estados Financieros de conformidad con las NIIF para Pymes, requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

## **2.5. Aprobación de los Estados Financieros.**

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2017 fueron preparados bajo NIIF para Pymes y aprobados el trece de Marzo del año dos mil diez y ocho mediante Junta General Universal Ordinaria de Accionistas.

## **NOTA 3.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

A continuación se describen los principales rubros reflejados en los estados financieros:

### **3.1. Efectivo y equivalentes de efectivo**

La compañía clasifica dentro del rubro de equivalentes de efectivo los recursos en caja, bancos.

### **3.2. Activos y Pasivos Financieros**

#### **3.2.1. Clasificación, reconocimiento y medición**

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

- **Cuentas y Documentos por Cobrar comerciales**

Corresponden a los deudores pendientes de cobro, por los bienes vendidos en el curso normal de los negocios. Si se esperan cobrar en un plazo menor a un año se clasifican como activos corrientes de lo contrario como activos no corrientes.

La empresa establece una provisión para pérdidas por deterioro cuando existe evidencia de que existe la posibilidad de no cobrar todos los importes que se le adeuden.

- **Otras cuentas por Cobrar**

En esta cuenta se registran los rubros pendientes de cobro de actividades no relacionadas con la venta de bienes del giro de negocio de la empresa, se liquidan en el corto plazo se incluyen cuentas como anticipos, etc.

Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías:

- **Cuentas y documentos por Pagar Comerciales**

Corresponden a aquellos deudores pendientes de pago por la compra de bienes destinados para la venta. Si se esperan pagar en un plazo menor a un año se clasifican como pasivos corrientes, de lo contrario serán pasivos no corrientes.

- **Otras cuentas y documentos por pagar**

Corresponde principalmente a cuentas que se liquidan en el corto plazo, se incluyen cuentas por pagar a empleados, impuestos, etc.

### **3.3. Inventarios**

Dentro de los inventarios se registran los bienes importados destinados para la venta. Los productos están registrados al costo, incluyen todos los costos de compra, aranceles de importación y otros impuestos que no sean recuperables, el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías.

El costo de ventas de mercaderías está basado en el método de costo promedio ponderado.

### **3.4. Propiedad, planta y equipo**

Los elementos de registrados en la propiedad, planta y equipo se valorizan inicialmente a su costo que comprende su precio de compra y cualquier costo directamente atribuible para poner al activo en funcionamiento.

Posteriormente al registro inicial los elementos de propiedad, planta y equipo son rebajados por la depreciación acumulada y por cualquier otra pérdida por deterioro de valor acumulado.

Los costos por la ampliación o modernización que representen una mejora en la productividad de los activos o aumento de su vida útil se registran aumentando el valor de los bienes.

Los gastos por reparación y mantenimientos menores de la propiedad, planta y equipo se contabilizan con cargo a resultados del ejercicio en que se incurren.

### **3.5. Activos por impuestos corrientes**

Dentro de esta partida se encuentran contabilizados los créditos tributarios a favor de la empresa por IVA e Impuesto a la Renta, el anticipo de impuesto a la renta.

### **3.6. Activo Intangible**

Son objeto de amortización en alícuotas mensuales durante el tiempo estimado de la recuperación de la erogación o de la obtención de los beneficios esperados

### **3.7. Reconocimiento de ingresos y gastos**

La empresa utiliza el sistema de causación, según el cual los ingresos y gastos se registran cuando se cruzan independientemente que se hayan cobrado o pagado en efectivo.

### **NOTA 4.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

El saldo en efectivo y equivalentes de efectivo está compuesto por el saldo al 31 de diciembre del 2017 de la Cuenta Corriente del Banco Produbanco de la empresa por \$ 844,20 y de la Cuenta Corriente del Banco de Machala de la empresa por \$0,00.

### **NOTA 5.- DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR A CLIENTES**

El saldo de esta partida está compuesto por:

• Cuentas por Cobrar Facturas	\$ 5.408,40
• Provisión de cuentas incobrables	\$ - 53,32
TOTAL	\$ 5.355,08

#### **NOTA 6.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Dentro de esta cuenta se encuentra registrado un valor de \$ 7.673,87 que corresponde a un anticipo a Empleados.

#### **NOTA 7.- INVENTARIOS**

En esta cuenta tenemos al 31 de diciembre del 2017 sin inventarios por ser una empresa de servicios y todo se aplica en el uso de los vehículos.

#### **NOTA 8.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

A continuación se muestra en detalle la composición de esta cuenta:

<b>DETALLE</b>	<b>VALOR</b>	<b>DEPR. ACUM</b>
MUEBLES Y ENSERES	\$5.019,14	\$3.624,67
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	\$2.609,38	\$1.949,44
MAQUINARIA	\$48.833,17	\$21.756,80
HERRAMIENTA	\$773,59	\$290,09

#### **NOTA 9.- OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES**

El saldo de la cuenta en Construcciones en Curso es de \$75.351,59 y Anticipo Retención en la Fuente por \$1.717,82

#### **NOTA 10.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

En esta cuenta están contabilizados las deudas a los proveedores nacionales pendientes de pago por las adquisiciones de repuestos para la reparación de los vehículos y la deuda de arriendo por \$36.877,34, por pago Tarjetas de Crédito \$7.788,39 y por concepto de Préstamos Bancarios \$15.260,05.

## **NOTA 11.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES.**

A continuación se muestra el detalle de esta cuenta:

<b>DETALLE</b>	<b>VALOR</b>
CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA (POR RETENCIONES FUENTE DE IVA E IMPTO RENTA)	\$56,69
IVA POR PAGAR	\$1.134,42
IMPUESTO RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	\$0.00
CON EL IESS	\$628,13
POR SUELDOS Y BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	\$24.289,03
COBROS ANTICIPADOS	\$1.039,20
15% PARTICIPACION TRABAJADORES	\$0.00
<b>TOTAL</b>	<b>\$27.147,47</b>

## **NOTA 12.- CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS**

Dentro de esta partida se encuentran contabilizados los saldos por pagar de los préstamos de los accionistas.

Préstamo accionista Alfredo Villacreses	\$ 8.811,70
• Préstamo accionista Carlos Villacreses	\$24.048,52
• Préstamo parte relacionada	\$ 4.000,00

## **NOTA 13.- PATRIMONIO NETO**

Al 31 de diciembre del 2015 el patrimonio de la empresa es de \$ 81195.25, el mismo que se encuentra conformado por:

Capital Social	2.000,00
Otras Reservas	18.844,59

Reserva Legal	563,16
Utilidades de Ejercicios Anteriores	6.566,31
Adopción NIIF por Primera Vez	5.191,56
Pérdida de Ejercicios Anteriores	(23.275,54)
Utilidad del Ejercicio	(57.488,67)
Aporte a Futuras Capitalizaciones	44.992,16
<b>TOTAL</b>	<b>\$-2.606,43</b>

- **CAPITAL**

El Capital se encuentra conformado por los aportes de los accionistas como se muestra a continuación:

<b>SOCIO</b>	<b>VALOR</b>	<b>%</b>
CARLOS FERNANDO VILLACRESE SÁNCHEZ	\$400,00	20%
CARLOS GUSTAVO ORTEGA SEVILA	\$ 1.020,00	51%
ALFREDO SEBASTIAN VILLACRESES SANCHEZ	\$980.00	49%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 2.000.00</b>	<b>100%</b>

- **RESULTADOS DEL EJERCICIO**

La utilidad neta del ejercicio después de participación de trabajadores, impuestos y reservas es de \$ (57.488,67) y si aplicamos un índice financiero con relación a la rentabilidad de la empresa con relación al capital social tenemos que por cada dólar invertido en capital se recibe \$ -22.06 centavos de utilidad líquida después de impuestos.

#### **NOTA 14.- INGRESOS**

Este rubro está compuesto por las ventas efectuadas durante el año 2017, así:

• Ventas	\$	121.340,11
• Otros Ingresos	\$	12.939,21
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>\$</b>	<b>134.279,32</b>

#### **NOTA 15.- COSTOS Y GASTOS**

Los egresos de la empresa correspondiente al año 2017 y su porcentaje con relación a los costos y gastos totales, se muestran a continuación:

<b>DETALLE</b>	<b>VALOR</b>	<b>%</b>
COSTO DE VENTAS	\$ 42.874,75	22%
GASTOS PERSONAL	\$ 96.510,63	50%
GASTO LOCAL	\$ 29.945,72	16%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 5.089,55	3%
IMPUESTOS Y TASAS	\$ 7.007,89	4%
DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	\$ 2.205,00	1%
GASTO PUBLICIDAD	\$ 692,00	0%
GASTOS FUNCIONAMIENTO	\$ 762,99	0%
GASTOS BANCARIOS	\$ 6.626,07	3%
GASTO PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	\$ 53,32	0%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 191.767,92</b>	<b>100%</b>

#### **NOTA 16.- CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

El patrimonio de la empresa ha evolucionado como se demuestra a continuación al realizar una comparación ente el año 2017 y 2016.

CUENTA	CAPITAL	RESERVA LEGAL	GANANCIAS ACUMULADAS	RESULTADOS DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
AL 31/12/2017	\$2 000.00	\$563,16	\$6.566,31	\$(57.488,67)	\$(2.606,43)
AL 31/12/2016	\$2 000.00	\$563,16	\$6566.31	\$(21.799,88)	\$55.160,07

## NOTA 17.- FLUJOS DE EFECTIVO

Los Flujos netos de efectivo de la empresa fueron de \$(3.699,58) por:

- Flujo Neto de Operación \$ (8.112,13)
- Flujo Neto por Financiamiento \$ 4.412,55
- Flujo Neto de Inversión

**CENTRO DE COLSIONES CARONE CÍA LTDA**  
**BALANCE GENERAL**  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

	NOTA	
<b>ACTIVO</b>		
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	3	\$ 795.00
<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>		
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		\$ 5.493,93
(-) PROVISIÓN CTAS INCOBRABLES	4	\$ (53,32)
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	5	\$ 7.759,40
<b>INVENTARIOS</b>		
PRODUCTOS	6	\$ 648,34
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<u>\$ 14.643,35</u>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		\$ 57.235,28
(-) DEP. ACUMULADA	7	\$ (27.621,00)
<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>		
(-)AMORTIZACIÓN ACUMULADA		
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	8	\$ 77.069,41
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		<u>\$ 106.683,69</u>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<u><u>\$ 121.327,04</u></u>

**PASIVO****PASIVO CORRIENTE**

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	9	\$ 44.665,73
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	10	\$ 42.407,52
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS	11	\$ 36.860,22
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>\$ 123.933,47</b>

**PATRIMONIO**

CAPITAL		\$ 2.000,00
RESERVA LEGAL	12	\$ 563,16
RESULTADOS ACUMULADOS		\$ 52.319,08
PERDIDA DEL EJERCICIO		\$ (57.488,67)
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>\$ ( 2.606,43)</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>\$ 121.327,04</b>

**CENTRO DE COLISIONES CARONE CÍA LTDA**  
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL  
DE 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

**INGRESOS**

VENTA DE BIENES	13	\$ 134.279,32
(-) COSTO DE VENTAS		\$ (42.874,75)
<b>GANANCIA BRUTA</b>		<b>\$ 91.404,57</b>
<b>GASTOS</b>		<b>\$ 148.893,24</b>
GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS		\$ 142.267,17
GASTOS FINANCIEROS	14	\$ 6.626,07
<b>GANANCIA NETA DEL PERIODO</b>		<b>\$ (57.488,67)</b>
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES		\$ -
<b>BASE IMPONIBLE</b>		<b>\$ (57.488,67)</b>
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO		\$ -
RESERVA LEGAL		\$ -
<b>UTILIDAD NETA DESPUES DE IMPUESTOS</b>	12	<b>\$ (57.488,67)</b>

