

**CAR SHOPPING S.A.**  
**Notas explicativa a los estados financieros**  
**Al 31 de Diciembre de 2016 y 2015**  
**(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)**

**1. ENTIDAD DE REPORTE**

La empresa CAR SHOPPING S.A. constituida como compañía limitada el 14 de marzo de 1997, en la actualidad y previo los trámites respectivos está constituida como sociedad anónima con un capital social pagado de USD 320,000.00 trescientos veinte mil dólares.

*Referencia:* Escritura Pública de aumento de capital, de fecha 23 de diciembre de 2002, notaría vigésima cuarta del cantón Quito, inscripción en el registro mercantil el 31 de enero de 2003.

**2. BASES DE PREPARACIÓN**

**2.1. Bases de Presentación.-**

*a) Del Cumplimiento*

Los Estados financieros que se acompañan han sido estructurados en base a las Normas de Información Financiera NIIF para PYMES, de conformidad con lo dispuesto por la Resolución N° SC.G.ICI.CPAIFRS.G.11.010, Registro Oficial N° 566 de 28 de octubre de 2011 y posteriores resoluciones vinculadas con la presente Resolución, emitida por la Superintendencia de Compañías.

Se ha considerado lo que dispone la Sección N° 3 de NIIF para PYMES “Presentación de Estados Financieros”

Los estados financieros antes citados fueron autorizados para su emisión por la gerencia el 17 de marzo de 2017 y de acuerdo al estatuto de la compañía y Ley de Compañías serán sometidos a conocimiento y aprobación en la Junta General de Accionistas.

*b) De la Medición*

Los estados financieros de la empresa han sido preparados en base al principio del costo histórico. Las políticas de contabilidad que siguen la compañía están de acuerdo con la normativa contable vigente para el ejercicio 2016, esto es aplicación de las NIIF para PYMES.

*c) Estimaciones*

Estas normas requieren que la gerencia efectúe y utilice ciertas estimaciones y supuestos, con la finalidad de determinar la valuación de algunas partidas, que constan en los estados financieros y para efectuar las revelaciones que se requiere presentar en los mismos. Ref. Sección 21 “Provisiones y Contingencias”

**2.2 Efectivo y equivalentes de efectivo**

La empresa en la presentación del estado de flujos de efectivo, determina como efectivo y equivalentes de efectivo, al saldo que mantiene al 31 de diciembre de 2016 en caja y bancos. La empresa no mantiene inversiones temporales.

**2.3 Estimación para Cuentas Incobrables**

En aplicación de la Sección 21 de las NIIF para PYMES, la empresa procede a determinar una provisión para cuentas incobrables, considerando que existen algunos clientes que por diversos motivos no cancelan sus obligaciones dentro de los plazos acordados.

La empresa determina el porcentaje de estimación para cuentas de dudoso cobro, tomando como base el riesgo y el grado de morosidad de los clientes, considerando que si la estimación contabilizada es mayor que la aceptada tributariamente

**2.4 Propiedad, Planta y Equipo**

Al 31 de diciembre de 2016, la propiedad, planta y equipo se registran al costo de adquisición. Las depreciaciones, han sido determinadas en base a la vida útil de los activos, de conformidad como lo dispone la Sección 17 de NIIF para PYMES “Propiedades, planta y equipo”. Las vidas útiles varían de acuerdo a la naturaleza de los activos, así tenemos.

<b>Detalle</b>	<b>Años</b>
Edificios	Hasta 20 años
Muebles y enseres	10 años
Vehículos	Hasta 16 años
Equipos	10 años
Equipos de computación	3 años
Software	3 años

**2.5 Provisión Beneficios Sociales**

En concordancia con lo que disponen la Sección 28 “Beneficios a los empleados” y a la normativa legal laboral, la compañía ha provisionado los beneficios sociales que por Ley les corresponde a los trabajadores, aplicando las disposiciones legales vigentes y establecidas en el Código de Trabajo y Ley de Seguridad Social tales como: 13° y 14° sueldos, 15% Participación Trabajadores, etc.

El pago por el fondo de reserva, durante el ejercicio 2009, cambió su periodicidad de pago de anual a mensual, con la elección del empleado o trabajador para que el patrono incluya el pago en el rol mensual o depositar mensualmente en el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

## **2.6 Jubilación Patronal y Desahucio**

Aplicando lo que dispone la Sección 28 de las NIIF para Pymes “Beneficios a los empleados” que guarda relación con el marco jurídico de la Constitución Política de la República del Ecuador y con el artículo 216 del Código del Trabajo, que dispone el derecho de jubilación que tienen los trabajadores de una empresa, cuando hubieren prestado sus servicios, continua o interrumpidamente por veinticinco o más años.

Anualmente se registra esta provisión en base a estudios actuariales efectuados por peritos actuarios independientes, calificados por la Superintendencia de Compañía y ajustando en lo tributario lo que consta en la Ley de Régimen Tributario Interno.

Respecto del pago futuro por la bonificación desahucio, el artículo 184 y siguientes del Código del Trabajo establece el procedimiento respectivo. Se dispone del cálculo actuarial correspondiente.

## **2.7 Participación Utilidad a Trabajadores**

El artículo 328, último inciso de la Constitución de la República del Ecuador 2008 dispone: “Las personas trabajadoras del sector privado tienen derecho a participar de las utilidades líquidas de las empresas, de acuerdo con la ley. La ley fijará los límites de esa participación en las empresas de explotación de recursos no renovables. En las empresas en las cuales el Estado tenga participación mayoritaria, no habrá pago de utilidades. Todo fraude o falsedad en la declaración de utilidades que perjudique este derecho se sancionará por la ley”.

De conformidad con el artículo 97 del Código del Trabajo, la empresa paga a los trabajadores el 15% de utilidades, tomando como base *la Utilidad Contable*.

Al 31 de diciembre de 2016 la empresa determina una Pérdida Contable, por tanto no se produce la obligación laboral de realizar este pago.

## **2.8. Impuesto a la Renta**

La Sección 4 de las NIIF para PYMES “Estado de situación financiera”, establece que es un pasivo el impuesto a la renta corriente, así como también los pasivos por impuestos diferidos, que se presentarán como pasivos no corrientes.

En el presente ejercicio financiero, CAR SHOPPING S.A., aplicando la Ley de Régimen Tributario Interno, artículo 37 reformado, provisiona el 22% de impuesto a la renta, de acuerdo a la disposición transitoria primera del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones.

El anticipo a la renta calculado en la declaración de impuesto a la renta por 2015 y que corresponde al ejercicio fiscal 2016, es mayor que el impuesto causado según conciliación tributaria por 2016, por tanto el impuesto a la renta corriente es el valor del anticipo que pasa a constituirse en pago mínimo.

Además y por la adopción de las NIIF para PYMES por primera vez, el impuesto a la renta corriente se incrementa por el pasivo por impuesto diferido por US\$ 197.91, en aplicación de la Sección 29 “Impuesto a las Ganancias”.

## **2.9 Obligaciones financieras con el sistema financiero y terceros**

La empresa mantiene obligaciones financieras con el sistema financiero nacional que están debidamente respaldadas con los contratos respectivos, tablas de amortización, garantías entregadas, plazos, tasas de interés y más requisitos exigidos por la Ley de Instituciones del Sistema Financiero. Por otro lado, en lo que respecta a préstamos con el sector no financiero, se han celebrado los respectivos contratos a mutuo, en donde se establecen los plazos y las tasas de interés respectivas. En este último caso, la empresa procede a realizar las retenciones en la fuente de impuesto a la renta aplicando el 2% de retención como rendimientos financieros.

## **2.11 Riesgos**

### **a) Riesgo de Crédito**

El riesgo de crédito se produce cuando un cliente de la empresa no cumple con las condiciones pactadas en las transacciones comerciales efectuadas y los compromisos adquiridos con el cronograma de pagos.

La empresa durante el ejercicio 2016 no aplicó un porcentaje de estimación para cuentas incobrables del 1%, tomando en cuenta que se ha establecido una política agresiva de cobranzas.

### **b. Riesgo de Liquidez**

La empresa si evidencia riesgo de liquidez, por cuanto al 31 de diciembre de 2016, determina un capital de trabajo neto negativo de US\$ 105,114.61 cuyo índice financiero es 0.78, disponiendo de 78 centavos para cubrir 1 dólar de deuda.

**c. Riesgo de Mercado**

El riesgo de mercado para la empresa CAR SHOPPING S.A., es alto, puesto que al ser una comercialización de repuestos automotrices, la posible competencia no tiene mayores barreras de entrada, cualquier competidor podría acceder a este mercado.

 pdfelement

**ANÁLISIS DE CUENTAS**

**3. Caja – Bancos y equivalentes de efectivo (No tiene inversiones temporales)**

Se compone de:

<b>Detalle</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Caja	68.59	130.00
Bancos	55.99	101.66
<b>Saldo al 31 de diciembre</b>	<b>231.66</b>	<b>231.66</b>

La cuenta caja se estructura con caja chica.

Los bancos con los que opera la empresa son: Pichincha, Promerica, Guayaquil y Machala.

Oportunamente se realizan los arqueos de caja y las conciliaciones bancarias respectivas.

**4. Cuentas por Cobrar**

Se compone de:

<b>Detalle</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Clientes	4,529.44	41,907.90
<b>Saldo al 31 de diciembre</b>	<b>4,529.44</b>	<b>41,907.90</b>

Corresponde a saldos por ventas realizadas a crédito durante el ejercicio 2016.

**Provisión de cuentas incobrables:**

<b>Detalle</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Provisión acumulada cuentas incobrables	-3,730.25	-3,768.74
<b>Saldo al 31 de diciembre</b>	<b>-3,730.25</b>	<b>-3,768.74</b>

**5. Cuentas por cobrar partes relacionadas y préstamos y anticipos**

Se conforma por:

<b>Detalle</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Cuentas por cobrar AUTOREPUESTOS DHELTYRE S.A.	109,831.22	126,843.00
Préstamos y anticipos	30,950.25	37,799.91
<b>Saldo al 31 de diciembre</b>	<b>140,781.47</b>	<b>164,642.91</b>

**CAR SHOPPING S.A.**  
**Notas explicativa a los estados financieros**  
**Al 31 de Diciembre de 2016 y 2015**  
**(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)**

Elimina la filigrana digital ahora

En aplicación de la Sección 33 NIIF para PYMES “INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE PARTES RELACIONADAS” las transacciones entre las compañías CAR SHOPPING S.A. y AUTOREPUESTOS DHELTyre S.A., se rigen por los precios de mercado como si fueran negociaciones con partes no vinculadas.

**6. Inventarios**

Se conforma así:

<b>Detalle</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Inventario de mercaderías	229,422.73	246,599.64
Importaciones en tránsito	0.00	0.00
<b>Saldo al 31 de diciembre</b>	<b>229,422.73</b>	<b>246,599.64</b>

Las mercaderías que comercializa son las que constan en el objeto de la constitución de la compañía: repuestos automotrices.

**7. Crédito tributario IVA y crédito tributario renta**

Está formado por:

<b>Detalle</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Crédito tributario IVA	0.00	570.60
Crédito tributario renta	4,480.07	6,572.67
<b>Saldo al 31 de diciembre</b>	<b>4,480.07</b>	<b>7,143.27</b>

Son valores que se aplicarán como crédito tributario al presentar la declaración de impuesto a la renta global de la empresa por el ejercicio fiscal 2016. La declaración tiene como plazo máximo hasta el 12 de abril de 2017.

**8. Seguros y otros pagos por anticipado y otros activos corrientes**

Se compone de:

<b>Detalle</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Seguros pagados por anticipado	1,437.52	2,445.63
Otros activos corrientes	10,288.76	712.17
<b>Saldo al 31 de diciembre</b>	<b>11,726.28</b>	<b>3,157.80</b>

Otras cuentas por cobrar que se cobrarán a medida que se cumplan los plazos de vencimiento y seguros que se devengarán en función del tiempo.

**9. Propiedad, Planta y Equipo**

(Ver anexo N° 1 PPE)

La propiedad, planta y equipo se encuentran a valores de mercado y su valor es razonable.

**10. Cuentas por pagar**

Se estructura de la siguiente forma:

<b>Detalle</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Proveedores nacionales	5,354.52	4,552.47
Proveedores extranjeros	223,518.19	223,518.19
<b>Saldo al 31 de diciembre</b>	<b>228,872.71</b>	<b>228,070.66</b>

Valores que son cancelados a los proveedores tanto nacionales como extranjeros, igualmente en los plazos convenidos en los contratos o convenios.

Todas las adquisiciones locales están debidamente soportadas con comprobantes de venta y las importaciones con los documentos aduaneros.

**11. Préstamos otros acreedores**

Está conformado por:

<b>Detalle</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Préstamos otros acreedores	113,007.37	109,252.37
<b>Saldo al 31 de diciembre</b>	<b>113,007.37</b>	<b>109,252.37</b>

Son préstamos a mutuo, de acuerdo al Código Civil Ecuatoriano, con personas naturales, los mismos que han sido utilizados en las actividades operacionales de la empresa. El pago por intereses, cumplen con la normativa tributaria de retenciones en la fuente.

**12. Préstamos bancarios y de accionistas**

Corresponde a:

Son préstamos realizados a instituciones bancarias como el Banco del Pichincha, Banco de Guayaquil, Banco Promerica, los mismos que han sido utilizados en las actividades operacionales de la empresa. El pago por intereses del capital e intereses se los realiza de conformidad con los contratos firmados. Incluye los sobregiros bancarios al fin del año.

<b>Detalle</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Banco del Pichincha sobregiro	3,168.81	8,731.03
Banco del Guayaquil sobregiro	536.61	590.47

**CAR SHOPPING S.A.**  
**Notas explicativa a los estados financieros**  
**Al 31 de Diciembre de 2016 y 2015**  
**(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)**

Elimina la filigrana digital ahora

Tarjetas de Crédito	52,859.44	56,770.88
Banco de Guayaquil préstamo parte corriente	0.00	2,403.81
Banco de Machala préstamo parte corriente	0.00	4,564.25
<b>Subtotal obligaciones bancarias parte corriente</b>	<b>56,564.86</b>	<b>73,060.44</b>
Banco de Guayaquil préstamo parte no corriente	0.00	0.00
Banco Machala préstamo parte largo plazo	0.00	0.00
<b>Subtotal obligaciones bancarias parte no corriente</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Saldo al 31 de diciembre</b>	<b>56,564.86</b>	<b>73,060.44</b>

Estas obligaciones se encuentran debidamente respaldadas por la documentación exigida por las instituciones bancarias.

Detalle	2016	2015
Préstamos de accionistas	28,000.00	27,000.00
<b>Saldo al 31 de diciembre</b>	<b>28,000.00</b>	<b>27,000.00</b>

Estos préstamos se encuentran sustentados en contratos a mutuo de conformidad con el Código Civil.

**13. Obligaciones IESS, beneficios sociales, 15% participación utilidades trabajadores, impuestos retenidos y percibidos e impuesto a la renta por pagar**

Se compone de:

Detalle	2016	2015
Obligaciones IESS por pagar	3,321.43	1,042.74
Beneficios sociales por pagar	6,377.68	15,837.46
15% participación utilidad trabajadores	0,00	0,00
Impuestos retenidos y percibidos por pagar	19,110.63	10,869.61
Impuesto a la renta por pagar	6,469.47	10,769.25
<b>Saldo al 31 de diciembre</b>	<b>35,279.21</b>	<b>38,519.06</b>

Las obligaciones tributarias mensuales y de seguridad social con vencimientos mensuales se pagarán durante el mes de enero de 2017. El impuesto a la renta de la empresa se cancelará durante el mes de abril de 2017.

El impuesto a la renta por el ejercicio 2016 se compone de:

- Anticipo impuesto a la renta 2016 (pago mínimo) US\$ 6,271.56
- Impuesto a la renta corriente por pasivo diferido US\$ 197.91

**Total impuesto a la renta 2016** **US\$ 6,469.47**

**14. Anticipo de clientes y otras cuentas por pagar**

Se conforma de:

<b>Detalle</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Intereses por pagar	11,445.44	11,445.44
Anticipo de clientes	10,281.06	732.02
Otras cuentas por pagar	8,998.28	15,560.66
<b>Saldo al 31 de diciembre</b>	<b>30,724.78</b>	<b>27,738.12</b>

Se refieren a valores entregados por clientes y que cuando perfeccionen las transacciones se facturarán los ingresos, de conformidad con la sección 23 NIIF para PYMES “INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS”. También se presentan otras cuentas por pagar incurridas en el ejercicio financiero 2016 y que fueron necesarias para cumplir con los objetivos de la empresa.

**15. Provisión desahucio y jubilación patronal**

Está formada por:

<b>Detalle</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Provisión desahucio	0.00	7,341.35
Provisión jubilación patronal	0.00	23,662.51
<b>Saldo al 31 de diciembre</b>	<b>0.00</b>	<b>31,003.86</b>

Al 31 de diciembre se reversaron las provisiones de jubilación patronal y desahucio debido a que ya no hay empleados.

**16. Impuestos diferidos por pasivos no corrientes**

Se estructura de:

<b>Detalle</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Impuestos diferidos por pasivos no corrientes	0.00	197.91
<b>Saldo al 31 de diciembre</b>	<b>0.00</b>	<b>197.91</b>

De acuerdo a la sección 29 “IMPUESTO A LAS GANANCIAS”, la empresa determina impuestos por pasivos diferidos.

**17. Capital Social**

Inversión de los accionistas:

Detalle	2016	2015
Capital de accionistas	320.000,00	320.000,00
<b>Saldo al 31 de diciembre</b>	<b>320.000,00</b>	<b>320.000,00</b>

Al 31 de diciembre de 2015, el capital social pagado es US\$ 320.000,00

**18. Acciones en tesorería, aportes para futuras capitalizaciones y reserva legal**

La reserva legal se ha constituido de conformidad con el Art. 297 de la Ley de Compañías. Las compañías anónimas, de las utilidades líquidas que obtengan de cada ejercicio asignarán un porcentaje no menor al 10% a formar un fondo de reserva legal, hasta que éste alcance por lo menos el 50% del capital social.

Detalle	2016	2015
Acciones en tesorería	-5,500.00	-5,500.00
Aportes futuras capitalizaciones	35,700.00	35,700.00
Reserva legal	25,941.53	25,941.53
<b>Saldo al 31 de diciembre</b>	<b>56,141.53</b>	<b>56,141.53</b>

Al 31 de diciembre de 2016, la cuenta Reserva Legal no presenta variación con respecto al año anterior puesto que no se asignó la reserva legal del año 2015 debido a la pérdida del ejercicio obtenida en dicho año.

La empresa en el ejercicio 2009 adquirió las acciones de una accionista y las mantiene en su poder como “Acciones en Tesorería”, de conformidad con el artículo 192 de la Ley de Compañías.

Los aportes para futuras capitalizaciones se mantienen como en el año anterior.

**19. Resultados acumulados aplicación NIIF por primera vez, utilidades de ejercicios anteriores, otros resultados integrales: impuesto sobre las ganancias relativo a otro resultado integral**

Se compone de:

Detalle	2016	2015
Resultados acumulados por aplicación NIIF	67,413.13	67,413.13
Utilidades de ejercicios anteriores	196,970.04	196,970.04

**CAR SHOPPING S.A.**  
**Notas explicativa a los estados financieros**  
**Al 31 de Diciembre de 2016 y 2015**  
**(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)**

Elimina la filigrana digital ahora

Pérdidas de ejercicios anteriores	-297,435.95	-146,505.56
<b>Saldo al 31 de diciembre</b>	<b>-33,052.78</b>	<b>117,877.61</b>

Los resultados contables finales, luego de haber adoptado las NIIF totalizan US\$ 67,413.13.

Los US\$ 196,970.04 corresponden al registro contable de las utilidades de ejercicios anteriores.

Los US\$ 297,435.95 de Pérdidas de ejercicios anteriores corresponden a la Pérdida del Ejercicio obtenida en el año 2015.

**20. Pérdida del ejercicio**

Es el resultado final al 31 de diciembre de 2016, por las actividades del giro del negocio

Detalle	2016	2015
Pérdida del ejercicio	62,953.68	150,930.39
<b>Saldo al 31 de diciembre</b>	<b>62,953.68</b>	<b>150,930.39</b>

Durante el ejercicio 2016, la empresa registra una pérdida del ejercicio de US\$ 62,953.68

**21. Ingresos**

Los ingresos percibidos

Detalle	2016	2015
Ventas ordinarias de mercaderías	26,085.49	296,446.70
Ingresos financieros	0.00	553.64
Otros ingresos	13,650.99	75,227.05
<b>Saldo al 31 de diciembre</b>	<b>39,736.48</b>	<b>876,141.13</b>

Las ventas de mercaderías son las que constan en el objeto de la compañía y los otros ingresos se refieren a rendimientos financieros, descuentos obtenidos y la utilidad en la venta del inmueble ubicado en la Av. 6 de Diciembre y otros activos fijos de la empresa.

Durante 2016, el total de ingresos disminuye en US\$ 836,404.65 respecto del ejercicio 2015 y porcentualmente del 95,46%

**22. Costos y gastos operacionales**

Son costos de ventas y gastos operacionales que la empresa CAR SHOPPING S.A., ha incurrido durante el ejercicio 2016.

El resumen es:

**CAR SHOPPING S.A.**  
**Notas explicativa a los estados financieros**  
**Al 31 de Diciembre de 2016 y 2015**  
**(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)**

Elimina la filigrana digital ahora

<b>Detalle</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Costo de ventas de mercaderías	17,476.91	223,160.01
Gastos de venta	230.50	21,795.94
Gastos de administración	68,588.01	211,668.50
Gastos financieros	10,123.18	55,946.77
Gasto 15% Participación utilidad a trabajadores	0.00	0.00
Gasto Impuesto a la renta	6,271.56	10,586.56
<b>Saldo al 31 de diciembre</b>	<b>102,690.16</b>	<b>523,157.78</b>

Estos costos y gastos están debidamente respaldados por sus respectivos comprobantes de venta, retenciones en la fuente de IVA y renta, comprobantes de egreso, etc. Y cumplen con la normativa NIIF para PYMES.

pdfelement