

---

**MOTOSERVI S. A.**

**ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

**INFORME CON LA OPINION DEL**

**AUDITOR INDEPENDIENTE**

**(EN DOLARES USD. \$)**

---

**MOTOSERVI S. A.**  
**ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

	Páginas Nº
INDICE	2
Informe del Auditor Independiente	3 – 4
Estado de Situación Financiera	5- 6
Estado de Resultados Integral	7
Estado de Evolución en el Patrimonio de los Accionistas	8
Estado de Flujo de Efectivo	9
Notas a los Estados Financieros	10 – 21

**ABREVIATURAS USADAS:**

- USD. \$ - Dólares de los Estados Unidos de América
- NIC - Normas Internacionales de Contabilidad
- NIIF PYMES - Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes
- NIAAS - Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento

# INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Señores Accionistas de:

## MOTOSERVI S. A.

1. He auditado los Estados Financieros que se acompañan de **MOTOSERVI S. A.**, los cuales comprenden los Estados de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2015, Estado de Resultado Integral, de Cambios en el Patrimonio y de Flujo de Efectivo por el años terminado en la fecha antes indicada, así como un resumen y resultado de políticas contables significativas y otras notas explicativas.

### RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN POR LOS ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

2. La Administración y/o Gerencia de la compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de esos Estados Financieros de conformidad con las nuevas **NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIIF PYMES)**. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, debido ya sea como resultado de fraude ù error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas; y realizar estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

### RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

3. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión acerca de estos Estados Financieros basada en nuestra auditoría. Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con **NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA Y ASEGURAMIENTO, (NIAAS)** aprobadas para su aplicación por la Superintendencia de Compañías del Ecuador, quién rige estas normas. Tales normas requieren que cumplamos con requisitos éticos, así como que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener seguridad razonable acerca de si los Estados Financieros están libres de representaciones erróneas de importancia relativa.
4. Una Auditoría incluye la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y las divulgaciones en los Estados Financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional del Auditor Independiente, incluyendo la evaluación del riesgo de que los Estados Financieros, contengan representaciones erróneas de importancia relativa, Ya sea como resultado de fraude ù error.
5. Al efectuar esta evaluación de riesgos, el Auditor toma en consideración el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros de la Compañía, a fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Una auditoría también comprende la evaluación de que las políticas contables utilizadas son las apropiadas y que las estimaciones contables realizadas por la Administración y/o Gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación en conjunto de los Estados Financieros.

6. Consideramos que la evidencia a través de la auditoría realizada y que se ha obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para sustentar y expresar nuestra opinión de Auditoría.

### Opinión

7. En mi opinión, los Estados Financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos e importantes, la situación financiera de **MOTOSERVI S. A.**, al 31 de diciembre del 2015, su desempeño financiero, los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y su flujo de efectivo, están de acuerdo con **Normas de Internacionales Información Financiera (NIIF PYMES)**, las mismas que se describen en la **NOTA N° 2** en adelante.

  
CPA Ricardo Roberto Acosta Sánchez  
AUDITOR INDEPENDIENTE  
REGISTRO CONTADOR N° 23.185  
REGISTRO SC-RNAE N° 2.333

Guayaquil, 29 de Abril de 2016

**MOTOSERVI S. A.**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**ACTIVO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**  
(En Dólares de EUA.)

ACTIVO	NOTAS	AL 31 DICIEMBRE 2013	AL 31 DICIEMBRE 2014
<b>CORRIENTE:</b>		<u>1896,900.38</u>	<u>1411,507.17</u>
Caja y Bancos	(Nota 3)	312,905.33	373,113.04
Cuentas y Documentos por Cobrar	(Nota 4)	1039,878.51	557,279.01
Crédito Tributario	(Nota 5)	25,587.51	13,257.47
Inventarios	(Nota 6)	494,529.03	444,557.65
Otros Activos Corrientes	(Nota 7)	24,000.00	23,300.00
<b>NO CORRIENTE:</b>	(Nota 8)	<u>374,375.91</u>	<u>371,463.25</u>
Propiedad, Planta y Equipos, Al Costo		401,470.35	412,114.30
(-) Depreciación Acumulada		<u>-27,094.44</u>	<u>-40,651.05</u>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<u><b>2271,276.29</b></u>	<u><b>1782,970.42</b></u>

Las Notas que se adjuntan son parte integrante de los Estados de Situación Financiera.

**MOTOSERVI S. A.**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**PASIVO & PATRIMONIO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**  
(En Dólares de EUA.)

PASIVO	NOTAS	AL 31 DICIEMBRE 2013	AL 31 DICIEMBRE 2014
<b>PASIVO CORRIENTE:</b>		<u>212,264.44</u>	<u>180,467.47</u>
Cuentas y Documentos por Pagar	(Nota 9)	11,411.00	1,624.33
Obligaciones por Pagar	(Nota 10)	20,164.36	3,290.71
Pasivos Acumulados por Pagar	(Nota 11)	38,779.92	64,652.43
Otros Pasivos Corrientes por Pagar	(Nota 12)	<u>141,909.16</u>	<u>110,900.00</u>
<b>PASIVO NO CORRIENTE:</b>	(Nota 13)	<u>1964,471.60</u>	<u>1399,274.79</u>
Cuentas por Pagar Accionistas Largo Plazo		21,572.55	14,956.64
Obligaciones por Pagar a Largo Plazo		<u>1942,899.05</u>	<u>1384,318.15</u>
<b>TOTAL PASIVO</b>		2176,736.04	1579,742.26
<b>PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS:</b>		<u>94,540.25</u>	<u>203,228.16</u>
Capital Social Pagado	(Nota 14)	800.00	800.00
Reservas		27,227.52	27,227.52
Utilidad (Pérdida) Acumuladas		0.00	66,512.73
Utilidad (Pérdida) Presente Ejercicio	(Nota 15)	<u>66,512.73</u>	<u>108,687.91</u>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<u><u>2271,276.29</u></u>	<u><u>1782,970.42</u></u>

Las Notas que se adjuntan son parte integrante de los Estados de Situación Financiera.

**MOTOSERVI S. A.**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**  
(En Dólares de EUA.)

CONCEPTOS - DETALLES	NOTAS	AL 31 DICIEMBRE 2013	AL 31 DICIEMBRE 2014
<b>INGRESOS</b>			
Ingresos por Ventas de Servicios 12 %	(Nota -2)	1334,475.73	493,172.53
Otras Rentas Gravadas	(Nota -2)	0.00	0.00
Otros Ingresos Exentos 0 %	(Nota -2)	<u>18,010.00</u>	<u>507,664.50</u>
<b>TOTAL DE INGRESOS OPERACIONALES</b>		<b>1352,485.73</b>	<b>1000,837.03</b>
<b>COSTOS Y GASTOS</b>			
	(Nota -2)		
Costos de Operación		962,819.26	490,036.63
Otros Costos de Ventas		0.00	109,570.46
Gastos de Sueldos y Remuneraciones		72,700.00	110,700.78
Gastos de Bonificaciones y Beneficios		16,215.83	14,630.00
Gastos de Aportes al IESS		7,909.65	13,987.20
Gastos Honorarios Profesionales		23,450.00	36,770.31
Gastos de Gestión		2,871.05	9,360.88
Gastos Promoción y Publicidad		240.00	0.00
Gastos de Intereses y Comisiones Locales		0.00	3,200.92
Gastos Depreciación y Amortización		6,018.13	3,887.08
Gastos Financieros y Comisiones Bancarias		2,916.95	2,000.00
Gastos de Suministros y Materiales		3,971.28	3,686.01
Gastos de Transportes		1,019.95	3,500.00
Gastos de Seguros y Reaseguros		24,465.67	2,875.25
Gastos de Impuestos y Contribuciones		2,364.51	5,615.29
IVA que se Cargo al Gasto		449.70	0.00
Gastos de Viajes		0.00	7,918.29
Otros Gastos por Servicios Públicos		1,597.29	1,518.83
Gastos por Otros Servicios		<u>108,402.52</u>	<u>17,645.61</u>
<b>TOTAL COSTOS</b>		<u><b>962,819.26</b></u>	<u><b>599,607.09</b></u>
<b>TOTAL GASTOS</b>		<u><b>274,592.53</b></u>	<u><b>237,296.45</b></u>
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>		<b>1237,411.79</b>	<b>836,903.54</b>
RESULTADO ANTES DE PARTICIPACION E IMPUESTO		<b>115,073.94</b>	<b>163,933.49</b>
Participación de Trabajadores (15%)		<u>17,261.09</u>	<u>24,590.02</u>
<b>UTILIDAD (PERDIDA) TRIBUTABLE</b>		<u><b>97,812.85</b></u>	<u><b>139,343.46</b></u>
Impuesto a la Renta (22%)	(Nota 2-12)	21,518.83	30,655.56
	<b>SUB-TOTALES</b>	<u><b>76,294.02</b></u>	<u><b>108,687.90</b></u>
Reserva Legal 10 %		9,781.28	13,934.35
<b>UTILIDAD (PERDIDA) PRESENTE EJERCICIO</b>	(Nota 15)	<u><b>66,512.74</b></u>	<u><b>108,687.90</b></u>

Las Notas que se adjuntan son parte integrante de los Estados de Situación Financiera.

**MOTOSERVI S. A.**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**  
(En Dólares de EUA.)

CONCEPTOS - DETALLES	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	UTILIDADES ACUMULADAS	UTILIDAD (PÉRDIDA) PRESENTE EJERCICIO	TOTALES
Saldos al 31 de Diciembre de 2012	200.00	17,446.23	0.00	58,611.48	76,257.71
Pago del Capital Suscrito	600.00				600.00
Pago de Utilidades				-58,611.48	-58,611.48
Reclasificación Utilidad Acumulada á Reserva		9,781.29			9,781.29
Resultado Presente Ejercicio 2013				66,512.73	66,512.73
Saldos al 31 de Diciembre de 2013	800.00	27,227.52	0.00	66,512.73	94,540.25
Utilidades Acumuladas			66,512.73	-66,512.73	0.00
Envío s de la Utilidad Acumulada á Reserva					0.00
Resultado Presente Ejercicio 2014				108,687.91	108,687.91
<b>Saldos al 31 de Diciembre de 2014</b>	<b>800.00</b>	<b>27,227.52</b>	<b>66,512.73</b>	<b>108,687.91</b>	<b>203,228.16</b>

Las Notas que se adjuntan son parte integrante de los Estados de Situación Financiera.

**MOTOSERVI S. A.**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO - METODO DIRECTO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**  
(En Dólares de EUA.)

	AL 31 DICIEMBRE 2013	AL 31 DICIEMBRE 2014
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACION:</b>		
Efectivo Recibido de Clientes	-556.235,64	-482.599,50
Otros Pagos por Impuestos	7.121,00	-12.330,04
Recibido Pagos por Ventas de Inventarios	115.334,65	-49.971,38
Otros Pagos Anticipados	332.925,00	700,00
Pagos a Proveedores	1.331,80	-9.786,67
Otras Obligaciones Adquiridas	-17.625,00	-16.873,65
Pasivos Acumulados por Pagar	-3.221,94	25.872,51
Pasivos Corrientes por Pagar	-140.716,98	-140.716,98
Otras Aplicaciones y Pagos Efectuados	<u>85.937,96</u>	<u>146.794,79</u>
<b>EFFECTIVO DESEMBOLSADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>-175.149,15</b>	<b>-538.910,92</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
Cuentas y Documentos por Pagar a L/Plazo	-51.103,52	-6.615,91
Entregas de Socios - Accionistas	21.572,56	-558.580,90
Otras Adquisiciones de Activos	<u>27.495,70</u>	<u>146.794,79</u>
<b>EFFECTIVO DESEMBOLSADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>-2.035,26</b>	<b>-418.402,02</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
Obligaciones por Pagar a L/Plazo	-51.103,52	-31.009,16
Compras Adquisición de Vehículos Activo Fijo	-74.330,75	-2.912,66
<b>EFFECTIVO DESEMBOLSADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>-125.434,27</b>	<b>-33.921,82</b>
<b>Aumento (Disminucion) Neto del Flujo de Efectivo</b>	<b>-47.679,62</b>	<b>-86.587,08</b>
<b>SALDO EFECTIVO AL INICIO DEL AÑO</b>	<b>360.584,91</b>	<b>312.905,29</b>
<b>SALDO DEL EFECTIVO AL FIN DEL AÑO</b>	<b>312.905,29</b>	<b>226.318,21</b>
<b>CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD NETA CON LA CAJA NETA PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
<b>Resultado (Pérdida) Neta del Ejercicio</b>	<b>66.512,73</b>	<b>108.687,91</b>
Más - Provisiones de Gastos por Pagar que no son Desembolsos Efectivo		
- Depreciaciones y Amortizaciones	<u>6.018,14</u>	<u>3.887,08</u>
<b>SUB TOTAL</b>	<b>72.530,87</b>	<b>40.651,05</b>
<b>CAMBIOS NETOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>		
- Aumento (Disminución) en Cuentas y Documentos por Cobrar	-381.086,49	-482.599,50
- Aumento (Disminución) en el Crédito Tributario	7.121,00	-12.330,04
- Aumento (Disminución) en Inventarios	115.334,65	-49.971,38
- Aumento (Disminución) en Otros Activos Corrientes	243.813,81	-700,00
- Aumento (Disminución) Otros Pagos Realizados	0,00	38.396,97
- Aumento (Disminución) Cuentas y Documentos por Pagar	1.331,80	-9.786,67
- Aumento (Disminución) en Obligaciones por Pagar	-17.625,00	-16.783,65
- Aumento (Disminución) en Pasivos Acumulados por Pagar	-3.321,94	25.872,51
- Aumento (Disminución) en Otros Pasivos Corrientes por Pagar	-140.716,98	-31.009,16
<b>SUB TOTAL</b>	<b>-175.149,15</b>	<b>-538.910,92</b>
<b>TOTAL</b>	<b>-102.618,28</b>	<b>-498.259,87</b>

Las Notas que se adjuntan son parte integrante de los Estados de Situación Financiera.

**MOTOSERVI S. A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS**  
**DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**  
(En Dólares de EUA.)

## **1. – DESCRIPCIÓN DE LA COMPAÑÍA**

**MOTOSERVI S. A.**, Compañía Constituida en Guayaquil como Sociedad Anónima de nacionalidad Ecuatoriana, con domicilio principal en la ciudad de Guayaquil, se constituye mediante Escritura Pública de apertura que se celebró en esta misma ciudad de Guayaquil en la Provincia del Guayas, República del Ecuador, el 15 de Enero del año 2007, ante la Notaria Vigésima Primera del cantón Guayaquil, Dr. Marcos N. Díaz Casquete, la misma que se inscribió en el Registro Mercantil del mismo Cantón el 5 de Febrero de 2007, con la presente Resolución N° 07.G.IJ.0000517 dictada por el Especialista Jurídico Ab. Adriana Manrique Rossi de Aguirre, el 23 de Enero de 2007 e ingresada e inscrita en el Registro Mercantil número 2.278 y anotado en el Repertorio bajo el N° 7.347 con un Capital Social de USD. \$ 800,00 Dólares Americanos. Escritura Pública que se inscribe en las Fojas N° 14.862 a 1.874, el 5 de Febrero del 2007 quedando incorporado el Certificado de afiliación a la Cámara Ecuatoriana del Libro Núcleo del Guayas, pudiendo así, establecer oficinas en otras ciudades del País o del exterior.

## **2.- PRINCIPALES PRINCIPIOS Y/O PRACTICAS CONTABLES**

### **BASES DE PREPARACIÓN**

#### **ANTECEDENTES**

Hasta el año 2011, las Compañías en el Ecuador estaban reguladas por los principales entes de control societario y fiscal, esto es la Superintendencia de Compañías del Ecuador, y el Servicio de rentas Internas entre otros, paralelamente normadas sus políticas y registros de transacciones contables como lo es la federación Nacional de Contadores del Ecuador, quienes divulgan a través de boletines u otros medios dichas Normas, y las Empresas presentaban sus Estados Financieros bajo las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC). Cabe indicar adicionalmente que los Estados Financieros comprendidos entre el Periodo de Transición, esto es entre el 1° de enero hasta el 31 de diciembre del 2011 han sido reestructurados para poder presentarlos en forma comparativa con los del periodo contable del año 2012. Adicionalmente se indica que la Empresa no ajusto ninguna de las partidas del Balance de Situación al 31 de diciembre del 2011, porque considero que estaban medidos y registrados aun valor razonable, cifras que constituyen prácticamente registros bajo la normativa de NIIF.

A fin de que las Empresas en el Ecuador cumplan con adoptar estas **NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA, PARA PYMES** cuyo objeto es unificar un solo criterio a nivel internacional. Estas divulgaciones aprobadas a través de Resoluciones por la Superintendencia de Compañías del Ecuador se describen a continuación: La Superintendencia de Compañías del Ecuador mediante Resolución N° 06.Q.IC1.004 publicada en el RO. N° 348 del 4 de Septiembre del 2006, dispone que las NIIF para Pymes sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a su control y vigilancia.

Resolución N° 08.G.DSC.010 del 20 de Noviembre del 2008, publicada en el RO. N° 498 de diciembre de ese mismo año establece el cronograma de implementación y aplicación obligatoria

de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF por parte de las compañías sujetos a su control y vigilancia en tres grupos donde sus año de transición serán: 2009 primer grupo, 2010 segundo grupo y 2011 tercer grupo, este último para las pequeñas y medianas empresas (PYMES) que es el caso de **MOTOSERVI S. A.**,

Lo antes expuesto se corrobora con la Resolución N° SC.ICI.CPA.IFRS.G11010 firmada el 11 de Octubre del 2011, en la cual se expide el reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera tanto completas como las pequeñas y medianas entidades (NIIF para Pymes), empresas sujetas al control de la Superintendencia de Compañías.

Por lo antes indicado, todas las entidades enmarcadas en las NIIF para Pymes debían al 30 de noviembre del 2011 haber presentado el Plan de Implementación, su cronograma de Implementación o de trabajo y la Conciliación Patrimonial a la Superintendencia de Compañías

En la Conciliación Patrimonial, debe aparecer todos aquellos ajustes ó reclasificaciones para aquellos activos y pasivos que no califiquen y que se dan de baja, reclasificaciones si es el caso, y cualquier política contable que implique cambios en la forma de registro y reconocimiento contable con efecto anterior y posterior y poder medir comparativamente los estados financieros,

## **PERIODO DE TRANSICIÓN**

Para las pequeñas y medianas empresas, el periodo de transición comenzaba desde el 1° de Enero del 2011 hasta el 31 de diciembre del 2011, en cuyo lapso los ajustes o reclasificaciones se realizaban extracontablemente, hasta el 31 de diciembre del 2011, las empresa pymes presentaban sus Estados Financieros bajo NEC. A partir del año 2012 los registros contables de todo este periodo se realizan con la nueva normativa NIIF para Pymes, considerando que los asientos extracontables en la etapa de transición se incorporaban el 1° de Enero del 2012, es decir; este periodo arrancaba con cifras NIIF para Pymes definitivas, agregadas las transacciones del 2012 bajo NIIF Pymes, al 31 de diciembre del 2012 para la empresa con sus primeros estados financieros con NIIF Pymes, los mismos que deben ser presentados en el mes de Abril del 2013, conforme al calendario de presentación.

**MOTOSERVI S. A.**, debió presentar oportunamente a la Superintendencia de Compañías del Ecuador, su Plan, Fases y Cronograma de Implementación y de Trabajo, así como su Conciliación Patrimonial en la fecha indicada

A continuación se mencionan las principales Políticas y/o Principios Contables más importantes que se han utilizado de acuerdo a la normativa NIIF para Pymes, considerando que de igual manera se encuentran inmersos dentro de cada una de las secciones (35 en su totalidad), dependiendo de los eventos que haya la empresa contraído en sus transacciones comerciales durante el periodo de inicio con las NIIF para Pymes y tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento.

## **BASES DE PREPARACION NIIF PYMES**

Los Estados de Situación Financiera de **MOTOSERVI S. A.**, comprendidos entre el 1 de Enero y 31 de Diciembre del 2011 (Fecha de transición por estar en el grupo de la PYMES). Y 31 de Diciembre del 2012 estos Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (NIIF).

## **UNIDAD MONETARIA**

La moneda utilizada para la preparación y presentación de los Estados Financieros de la Compañía es el Dólar de EUA, (USD. \$) que es la moneda de curso legal en Ecuador.

## **EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO**

Comprenden e incluye el efectivo en caja y los saldos que se mantienen en las cuentas de ahorro y corrientes en las instituciones bancarias, depósitos o inversiones financiera liquidas, y cualquier otro documento o certificado de depósito temporal, estos documentos se pueden medir al costo de la transición inicial, y se reconocerán por su periodo de vencimiento y que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a 3 meses, desde la fecha de adquisición.

Para concepto de Efectivo se mostrara dentro de los estados financieros en una cuenta específica que determine su condición y naturaleza dentro del activo corriente.

## **CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR ACTIVOS FINANCIEROS**

**MOTOSERVI S.A.**, medirá las cuentas y documentos por cobrar inicialmente al precio de la transición o valor razonable.

Generalmente sus cobranzas no exceden los 180 días y sólo en el evento de que esto ocurra, se medirán al costo amortizado bajo el método del interés efectivo, Se revisarán las estimaciones de cobro y se ajustarán el importe en libros de las cuentas por cobrar para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados ya revisados.

En las Notas a los estados Financieros se revelaran el monto de las cuentas por cobrar a la fecha de cierre, el monto de la provisión para cuentas incobrables y la composición de las cuentas por cobrar no comerciales, serán segregados de las cuentas por cobrar.

## **ESTIMACIONES DE LAS CUENTAS INCOBRABLES**

Al final del periodo la empresa evaluará si existen evidencia objetiva de incobrabilidad y cuando exista, se reconocerá inmediatamente una estimación para cuentas incobrables.

En las Notas Explicativas a los Estados Financieros se revelará la Política adoptada para la cuantificación de la estimación para cuentas incobrables y el monto de la provisión para cuentas incobrables a la fecha de cierre de dichos Estados Financieros.

## **INVENTARIOS: MATERIAS PRIMAS, Y PRODUCTOS TERMINADOS**

El Costo de adquisición de las materias primas o insumos para la reventa comprenderán el precio de compra, aranceles de importación y otros impuestos (se excluye el impuesto al valor agregado IVA), el transporte marítimo y local hasta dejar puesta la mercancía en le empresa, manipulación y otros costos atribuibles a la adquisición de los materiales. Se deducen del costo los descuentos, rebajas y otras partidas similares.

Al final de cada ejercicio sobre el que se informa, se determinara si los inventarios están deteriorados, sean por daño u obsolescencia y su importe en libros no es totalmente recuperable. Los Inventarios se medirán a su precio de venta menos los costos de determinación y venta se reconocerá una pérdida por deterioro de valor,

Para el producto terminado adquirido para la re-venta el costo de los inventarios estará dado bajo el método del costo promedio ponderado. De igual manera, se efectuará un inventario físico al final de cada periodo contable para cada artículo

En los estados financieros se revelará la formula del costo utilizada para medir los inventarios y el valor en libros que queda de los inventarios para su comercialización y el importe de los inventarios reconocidos como costos de ventas o gastos.

## **DETERIORO DE LOS INVENTARIOS**

La empresa en cada fecha que se informe si ha habido un deterioro de valor de los inventarios, realizando una comparación entre el valor en libros de cada partida de inventario con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. La pérdida ocasionada en esta evaluación se reconocerá en los resultados del periodo. Sin en el evento resultare un incremento de valor en el precio, se revertirá el importe del deterioro reconocido.

## **PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS (PPE)**

En este rubro se registran los activos intangibles que se mantienen para uso de la producción de bienes, asimismo, se prevé usarlo más de un periodo contable.

**MOTOSERVI S. A.**, reconoce como activo de propiedades, planta y equipos, siempre que sea probable que estos generen beneficios económicos futuros paralelamente que el costo de dichos activos pueda medirse con habilidad.

La empresa inicialmente medirá al costo de adquisición o compra los elementos de propiedad, planta y equipos, el mismo que comprende e incluyen los aranceles de importación e impuestos no recuperables, honorarios legales o de intermediación, transporte en general después de deducir los descuentos comerciales y/o rebajas, así como otros costos atribuibles hasta dejar ubicado el activo en el lugar y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista. Formará parte la estimación inicial de costos de desmantelamiento o retiros de un activo, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta.

La empresa medirá al costo de la propiedad y equipos al valor presente de todos los pagos futuros, si el pago se aplaza, (financiamiento) más allá de los términos normales de crédito. En su medición posterior, la empresa medirá las propiedades, planta y equipos (PPE) a su reconocimiento al costo menos la Depreciación Acumulada y la pérdida por deterioro acumulada que haya sufrido. Dicho elemento. La empresa dará de baja en cuentas un activo de (PPE), que se encuentra en disposición o no se espera obtener beneficios económicos futuros por la disposición de uso del activo. Así mismo la empresa reconocerá la ganancia o pérdida por la baja en cuentas de un activo de (PPE) en el resultado del periodo contable en que se produjo.

### **LA EMPRESA REVELARÁ:**

Cada una de las clasificaciones de (PPE), que la gerencia considere apropiada  
Base de medición utilizada, vida útil de cada segmento de (PPE).

Importe en libros de costo y su depreciación acumulada y pérdida por deterioro de valor al principio y final del periodo contable que se informa.

Un reporte de conciliación que se demuestre el saldo inicial, las adiciones por compras, disposiciones por retiros, pérdidas por deterioro y otros cambios, y el saldo final.

#### **EN LO QUE RESPECTA A LA DEPRECIACIÓN:**

Reconocerá el desgaste en el estado de resultados del periodo contable.

Informar que se deprecia el bien desde la fecha que ingresa a operar o prestar el servicio a la empresa. El método de depreciación a usar; método lineal unidades de producción, decreciente o de años dígitos, el que aplique dependiendo del tipo de activo a usarse.

#### **EN LO REFERENTE AL DETERIORO:**

Registrará una pérdida por deterioro para un elemento de (PPE) cuando el importe en libros es superior a su importe recuperable.

Reconocerá una pérdida en el resultado del periodo contable en que se produzca.

#### **LOS FACTORES PARA IDENTIFICAR LA EXISTENCIA DE UN DETERIORO ES:**

Qué el valor de mercado haya disminuido.

Existen cambios en el uso del activo.

Evidencia de obsolescencia y deterioro físico.

El rendimiento económico del Activo ó propiedad, planta y equipos se prevé peor de lo esperado.

La Compañía Considera que no existe deterioro del valor de los Activos Fijos al 1 de Enero del 2011 (Periodo de transición), de conformidad con lo que establecido en la NIC 36 Deterioro del Valor. Sin embargo, se establecerán directrices apropiadas para la evaluación de indicios de deterioro que ameriten una revisión de los importes recuperables de los activos. Adicionalmente, Los Activos que no generan ingresos por la implementación de las NIIF serán registrados con cargos en las cuentas resultados del ejercicio La Depreciación de los Vehículos y Equipo Caminero de Transporte, se ha realizado considerando las tasas establecidas por las autoridades tributarias.

<b>Ítem</b>	<b>Vida útil (en años)</b>	<b>Valor residual</b>
Terrenos y Obras en Proceso	0 %	Sin valor residual
Edificios e Instalaciones	5 %	Sin valor residual
Muebles y Enseres, y Equipos de Oficina	10 %	Sin valor residual
Maquinarias y Equipos	10 %	Sin valor residual
Vehículos y Equipo Caminero de Transporte	20 %	Sin valor residual
Equipos de Computación y Software	33.33%	Sin valor residual

#### **CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

La Compañía reconoce una Cuenta y Documento por Pagar los mismos que son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo, y cuando como consecuencia de un acto comercial tiene la obligación legal de pagarlo e inicialmente lo mide al precio de la transacción incluido los costos de ella. Paralelamente y en el caso de ser una cuenta comprometida plazos se valorará su pago al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de un mercado para el tipo de pasivos financieros, siempre y cuando el acuerdo constituye una transacción de financiamiento.

**MOTOSERVI S. A.**, dará de baja en cuenta, una Cuenta y Documento por Pagar cuando la obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado. Asimismo la empresa revelará el monto de las cuentas y documentos por pagar a la fecha y la composición de la cuenta.

## **CUENTA DE PROVISIONES**

La Empresa reconocerá una provisión del pasivo, cuando se tenga una obligación a la fecha sobre la que se informa, resultado de un suceso pasado y sea probable desprenderse de recursos para liquidar la obligación y el importe de la obligación pueda ser estimado en forma fiable.

La empresa medirá la provisión al valor presente de los importes que se espera sean requeridos para liquidar la obligación, cuando el efecto del valor temporal del dinero resulte significativo.

## **CUENTA DE PRÉSTAMOS (PASIVOS)**

La Empresa inicialmente medirá los préstamos al precio de la transacción, es decir, al costo y los demás gastos inherentes a él.

## **RECONOCIMIENTO DE INGRESOS**

Los ingresos por actividades ordinarias se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso normal de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Los ingresos ordinarios se cotizan por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos. El ingreso se expone neto, de impuesto descuento o devoluciones.

## **RECONOCIMIENTO DE INGRESOS Y GASTOS**

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos en el ejercicio que se incurren o en el momento que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

## **PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES**

La empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga el 15 % de participación a los trabajadores en las utilidades y cancela en los periodos indicados de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

## **IMPUESTO A LA RENTA PERIODO DE 2014 y 2015**

La Empresa cancela sobre la utilidad generada del ejercicio después del cálculo de la Participación a trabajadores, un importe correspondiente al 22 % por Impuesto a la Renta para periodo de 2014-2013, tal como se lo ha establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno, cuyos porcentajes han ido disminuyendo un punto a partir del año 2010 que era del 25 %.

## **RESERVA LEGAL Y FACULTATIVA**

La Empresa destina el 10 % de sus utilidades después del 15 % de participación trabajadores y empleados, y 25 % de impuesto a la Renta el equivalente del 5 % para la reserva legal y el restante 5 % para otras reservas como la facultativa, y (%) porcentaje abierto para las reservas estatutarias procedimiento contable que lo realiza en el primer cuatrimestre del siguiente año. En

caso de algún remanente de las utilidades, por disposición de la Junta de Accionistas, estas de repartirán entre sus Socios.

## **BASE DE LA TRANSICION A LAS NIIF.**

### **APLICACIÓN DE LA NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA 1 (NIIF) PYMES**

La Compañía **MOTOSERVI S. A.** preparó sus Estados Financieros de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes Desde el 1 de Enero del 2012. De acuerdo a lo antes indicado, la Compañía definió como su período de transición a las NIIF para Pymes del año 2011, estableciendo como fecha para la medición de los efectos de primera aplicación el 1 de enero del 2012.

La aplicación de las NIIF para Pymes supone, con respecto a los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador que se encontraban vigentes al momento de prepararse los Estados Financieros correspondientes al año 2012:

- Cambios en las políticas contables, criterios de medición y forma de presentación de los Estados Financieros
- La incorporación de un nuevo Estado Financiero, el Estado de Resultado Integral
- Incremento significativo de la información incluida en las notas a los Estados Financieros

Para la preparación de los presentes Estados Financieros, se han aplicado algunas excepciones obligatorias y exenciones optativas a la aplicación retroactiva de las NIIF para Pymes que se establecen en la NIIF 1.

### **NOTA 3. CAJA BANCOS Y/O EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO**

El resumen de estas cuentas 31 de Diciembre de 2015 está comprendido por:

	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Banco de Guayaquil Cuenta Corriente	151.571,64	151.571,64
Banco del Pichincha Cuenta Corriente	89.797,51	89.797,51
Cuenta Ahorros	<u>71.536,18</u>	<u>71.536,18</u>
<b>TOTAL</b>	<b>312.905,33</b>	<b>373.113,04</b>

Los importes de Caja y Bancos están liberados, a disposición, y no tienen restricción alguna

### **NOTA 4. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR**

El resumen de estas cuentas 31 de Diciembre de 2014 está comprendido por valores a favor de la empresa por concepto de ventas a clientes con facturas, anticipos a terceros por servicios a la compañía, y los importes a favor de la empresa en concepto de impuestos al valor agregado (IVA) retenciones para el impuesto a la renta, empleados y otros deudores.

	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Cientes con Facturas	119.518,34	119.518,34
SSINCO	121.404,20	112.721,53
DUAYINE	254.415,39	0,00
CONSTRUBRIND	258.313,46	213.580,46
Segundo Mollocana	174.768,44	0,00
Otras Cuentas por Cobrar	<u>111.458,68</u>	<u>111.458,68</u>
<b>TOTAL</b>	<b>1.039.878,51</b>	<b>557.279,01</b>

Las Cuentas y Documentos por Cobrar al 31 de diciembre de 2015 no presentan deterioro alguno, pues la administración ha expuesto que no existe incobrabilidad en su cartera, la misma que está considerada aún como sana y sin riesgo.

#### NOTA 5. CREDITO TRIBUTARIO

El resumen de estas cuentas 31 de Diciembre de 2015 está comprendido por valores a favor de la Empresa por concepto de Impuestos al Valor Agregado (IVA) Retenciones para el Impuesto a la Renta, entre otros.

	2015	2014
Crédito Tributario por IVA	4.438,83	2.573,98
Crédito Tributario IR. RT.	<u>20.748,68</u>	<u>10.683,48</u>
<b>TOTAL</b>	<b>25.587,51</b>	<b>13.257,46</b>

#### NOTA 6. INVENTARIOS

Al 31 de Diciembre de 2015 respectivamente, los inventarios representan los bienes corporales destinados para la venta, así como también otros insumos o materiales que se adquieren en menor proporción a los demás productos terminados que no necesitan transformación alguna,

	2015	2014
TRACTOR KOMATSU D155 (51)	73.880,00	73.880,00
PUNTAS MARTILLO TEHC HIDRAULICO	7.440,15	0,00
TRACTOR KOMATSU D65EX	68.440,15	0,00
TRACTOR KOMATSU D155 (52)	96.380,00	96.380,00
RETRO CATERPILLAR4C 416E (2006)	43.663,74	0,00
RETRO CASE 580 M	34.429,38	0,00
RETRO JD 310 G )	34.429,37	0,00
EXCAVADORA KOMATSU PC 300 LC7	69.197,50	0,00
EXCAVADORA KOMATSU PC 300 LC8	0,00	26.969,76
VOLQUETA MACK GU 813 E C5EMO23631-2014	0,00	57.859,36
EXCAVADORA KOMATSU PC 300 PC220	0,00	127.895,00
EQUIPO MENOR	0,00	35.714,28
RODILLO BOMAG BW 177 D	47.088,07	0,00
PUNTAS DE MARTILLO 4 SIDED MOIL SIB1250 MOIL	0,00	6.259,25
MARTILLOS HIDRAÚLICOS	<u>19.600,00</u>	<u>19.600,00</u>
<b>TOTAL</b>	<b>494.529,03</b>	<b>444.557,65</b>

Las Compras con relación a la factura de mercaderías una vez finiquitada su utilización y la aceptación de las condiciones de compra, así como su entrega, se registran en la contabilidad como inventarios de productos terminados

#### NOTA 7. OTROS ACTIVOS

El resumen de estas cuentas 31 de Diciembre de 2015 está comprendido por las entregas por anticipos entregados por la empresa en forma provisional a Contratistas y en el trámite anticipado por avances de las obras, que una vez liquidados, pagados y terminados son entregadas a los respectivos dueños de Obras y la Compañía, efectúa el respectivo asiento contable dando de baja dichos Activos Corrientes.

	2015	2014
Anticipos a Proveedores	<u>24.000,00</u>	<u>23.300,00</u>
<b>TOTAL</b>	<b>24.000,00</b>	<b>23.300,00</b>

## NOTA 8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (PPE)

Al 31 de Diciembre de 2015, la Propiedad, Planta y Equipos estaban compuestos de la siguiente manera:  
(EN DOLARES USD. \$)

CONCEPTOS - DETALLES	SALDO INICIAL AL 31/12/2013	ADICIONES	RETIROS Y/O AJUSTES	% SOBRE COSTO	% DEPRECIACION	SALDO FINAL 31/12/2014
Terrenos	158,647.82	0.00	0.00			158,647.82
Inmuebles	129,757.87	5,408.71	0.00			135,166.58
Maquinarias, Muebles, Enseres	19,407.05	10,562.10	0.00		10	29,969.15
Vehículos	88,330.75	0.00	0.00		10	88,330.75
Equipos de Computación	6,393.84	0.00	-6,393.84		33.33	0.00
<b>TOTAL ACTIVO FIJO: COSTO</b>	<b>402,537.33</b>	<b>15,970.81</b>	<b>-6,393.84</b>			<b>412,114.30</b>
(-) Depreciación Acumulada	-27,094.44	-13,556.61	0.00			-40,651.05
<b>ACTIVO FIJO NETO:</b>	<b>375,442.89</b>	<b>2,414.20</b>	<b>-6,393.84</b>			<b>371,463.25</b>

El Activo Fijo se Deprecian de acuerdo al método de Línea Recta

Las Notas que se adjuntan son parte integrante de los Estados de Situación Financiera.

**Muebles y Enseres, Maquinarias y Equipos (10%) porcentaje. Depreciación Terrenos e Inmuebles es de 0 % anual.**

**Vehículos y Otros Equipos es el 20 % anual**

**Equipos de Computación el porcentaje de Depreciación es del 33,33% anual**

## NOTA 9. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO

El resumen de estas cuentas 31 de Diciembre de 2015 está comprendido por valores a que la empresa entrega a proveedores locales, por compras de inventarios, repuestos y materiales entre otros, y estos no generan ni interés ni vencimiento.

Proveedores Locales con Facturas	2015	2014
	<u>11.411,00</u>	<u>1.624,33</u>
<b>TOTAL</b>	<b>11.411,00</b>	<b>1.624,33</b>

## CONTINGENCIAS

Al cierre del periodo 2015 la Empresa **MOTOSERVI S. A.**, no registra ningún tipo de contingencias sobre Activos o Pasivos que pudieran revelarse en estas Notas a los Estados Financieros, considerando que no existen riesgos materiales en cuentas comerciales a cobrar o a pagar, eventos legales, tributarios, etc., así como cuentas de orden que aplicasen.

## NOTA 10. OBLIGACIONES POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2015, en este rubro se presentan valores de las Obligaciones por Pagar, originados en virtud de la existencia de una relación de Crédito con Instituciones Financieras y que se cancelan de manera oportuna al Sistema Financiero.

	2015	2014
(a) Banco del Pichincha OP. 29/4/2013-21/1/2015	<u>20.164,34</u>	<u>3.290,71</u>
<b>TOTAL</b>	<b>20.164,34</b>	<b>3.290,71</b>

(a) Crédito obtenido del Banco del Pichincha, con tasa de interés reajustables entre el 11.20 % nominal anual y el 11,79 % efectiva anual por USD. \$ 26.111,51 a 18 ms. Plazo con Pagaré y garantía a solo firma.

## NOTA 11. PASIVOS ACUMULADOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2015, en este rubro se presentan el valor de los Pasivos Acumulados a favor de los empleados y trabajadores, originados en virtud de la existencia de una relación laboral, legal y reglamentaria.

De igual manera incluyen los recaudos de los contribuyentes a título de retención en la Fuente y Transacciones Mercantiles a favor de la Administración Tributaria.

	2015	2014
Beneficiosa Sociales de Ley 15% Trabajadores	12.438.80	30.655,56
Impuesto Renta por Pagar	<u>16.916,77</u>	<u>33.986.87</u>
<b>TOTAL</b>	<b>38.779,92</b>	<b>64.651,43</b>

## CONCILIACION DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA)

Al 31 de Diciembre 2015, la composición del Impuesto al Valor Agregado (IVA) es la siguiente:

En el Activo Corriente	
Crédito Tributario por efecto de las Compras	10.683,49
En el Pasivo Corriente	
Impuesto Cobrado por efectos de las Ventas	<u>- 0,00</u>
Efecto Neto por Pagar	10.683,49

Este valor neto se lo presenta en la declaración de rentas de 2014 Formulario 101 N° 98442342 en el campo 325, valor que se incluye dentro de los USD. \$ **10.383,49**

#### **NOTA 12. OTROS PASIVOS CORRIENTES POR PAGAR**

Al 31 de diciembre del 2015, en este rubro se presentan el valor de las Obligaciones a cargo de la compañía por concepto de adquisición de Bienes y Servicios para completar el proceso productivo en el mercado nacional, en desarrollo de las Operaciones relacionadas con el Objeto Social, así como Otros Pasivos con terceros y Otras Obligaciones.

	2015	2014
Proveedores Locales	<u>141.909,16</u>	<u>110.900,00</u>
<b>TOTAL</b>	<b>141.909,16</b>	<b>110.900,00</b>

#### **NOTA 13. OBLIGACIONES POR PAGAR ACCIONISTAS A LARGO PLAZO**

Al 31 de diciembre del 2015, respectivamente en este rubro comprende las entregas realizadas por los Accionistas para la Empresa en calidad de Capital de Trabajo, para la adquisición de Inventarios con saldos de **USD. \$1.399.274,79** dólares americanos respectivamente, los mismos que no tienen fecha de vencimiento, y no devengan interés alguno.

#### **NOTA 14. CAPITAL SOCIAL**

El Capital Social de **MOTOSERVI S. A.**, al **31 de diciembre de 2015** es de **USD. \$ 800,00 dólares americanos** conformados por **(800)** Ochocientas Acciones Ordinarias y Nominativas de **(USD. \$ 1,00)** un dólar cada una. El Capital Social Pagado, respectivamente en este rubro a la se presenta fecha se mantiene como se ha indicado inicialmente y en el presente ejercicio fiscal se cancelo el mismo por parte de los accionistas.

#### **NOTA 15. PARTICIPACIÓN EMPLEADOS, IMPUESTO A LA RENTA COMPAÑÍA Y RESULTADO DEL EJERCICIO UTILIDAD (PÉRDIDA) 2015-2014**

Al 31 de Diciembre del 2014, la Compañía obtuvo una Utilidad (Pérdida) Neta de **USD \$108.687,91** y al 31 de Diciembre del 2015 fue de **USD \$ 00.000,00**

## OBLIGACIONES E INFORME DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO (ICT)

La Opinión cómo Auditor Externo Independiente, sobre los Impuestos Fiscales, está en el Informe Cumplimiento Tributario (ICT), para el Servicio de Rentas Internas (SRI) se emitirá de forma independiente a éste informe.

## EVENTOS SUBSECUENTES. CUENTAS DE ORDEN Y GARANTIAS COLATERALES O DE TERCEROS

Entre el 31 de Diciembre del 2015 y la fecha emisión del respectivo Informe del Auditor Independiente, (**Abril 15 de 2015**), por parte de Auditoría Externa, no se observo la existencia de algún hecho que pudiera cambiar sustancialmente la estructura de los Estados Financieros, Integrales de la Compañía, **MOTOSERVI S. A.**, y no presentan ningún tipo de desviación en sus Información Financiera entregada a la Superintendencia de Compañías y al Servicio de Rentas Internas (SRI), además sus Cuentas de Orden, Garantías y Otros Colaterales con Terceros, y Otras Transacciones, que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener efectos significativos sobre dichos Estados entregados a los antes indicados entes de Control.

\*\*\*\*\*  
\_\_\_\_\_