
MOTOSERVI S. A.

ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 JUNTO CON EL INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

(En Colones de C.A.R. USD. 5)

MOTOSERVI S. A.

ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

(En Dólares de USA-USD \$)

	Página Nº
INDICE	2
Informe, Opinión del Auditor Independiente	3 - 4
Estado de Situación Financiera - Activos	5
Estado de Situación Financiera Pasivos y Patrimonio	6
Estado de Resultado Integral	7
Estado de Evolución del Patrimonio	8
Estado de Flujo de Efectivo	9
Notas a los Estados Financieros	10 - 22

ABREVIATURAS USADAS

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

INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIIF PYMES), así como del Control Interno y que la administración de la Entidad considere necesario para permitir la preparación de que los Estados Financieros estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, debido ya sea como resultado de fraude o error.

En la preparación de los Estados Financieros la administración es también responsable de evaluar la capacidad de dicha Entidad para continuar como un negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados salvo que la administración se proponga liquidar la Entidad o cesar sus operaciones, o no tenga otra alternativa más realista que hacerlo. Los encargados de Gobierno de la Entidad son responsables de supervisar el proceso de presentación de los Informes Financieros de la Compañía.

RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR EN RELACIÓN CON LA AUDITORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable acerca de si los Estados Financieros en su conjunto están libres de errores materiales, ya sea como resultado de fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra Opinión. Seguridad razonable es un alto nivel o grado de seguridad, pero no es garantía, de que una Auditoría efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, siempre va a detectar errores materiales, cuando existan. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en conjunto, pueden preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios, toman basándose en los Estados Financieros.

ASUNTOS RESPECTO OBLIGACIONES E IMPOSICIONES FISCALES

De Acuerdo a la obligación de exponer en nuestro examen de Auditoría Financiera respecto de los tributos y sobre demás imposiciones se las expone en la Nota N° 16 a los Estados Financieros, donde se explica en detalle que la Compañía, MOTOSERVI S. A., canceló según nuestra muestra efectuada sus obligaciones de manera puntual y a esa fecha no tenía deuda pendiente alguna con esta imposición.

Guayaquil, junio 2 de 2019

CPE Néstor Echeverría Zúñiga

AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

REGISTRO CONTADOR N°23.145

REGISTRO SC- RNAE N° 2-332

MOTOSERVI S. A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
ACTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(En Dólares de E.U.A. USD: \$)

ACTIVO	CÓDIGO	31 DICIEMBRE DE 2017	31 DICIEMBRE DE 2018
CORRIENTE		538.033,38	700.269,93
Caja y Bancos	1000-1	123.298,92	81.346,96
Cuentas y Documentos por Cobrar	1000-2	245.184,34	128.733,34
Crédito Tributario	1000-3	9.822,77	38.718,10
Provisiones	1000-4	495.137,85	491.558,53
NO CORRIENTE		355.095,15	533.081,87
Propiedad, Planta y Equipo, Al Costo		435.577,97	505.888,94
(-) Depreciación Acumulada		(100.521,82)	(72.807,07)
TOTAL ACTIVO		1.230.089,53	1.230.412,80

(ver notas a los estados financieros por datos relevantes sobre el Estado de Situación Financiera)


ING. LUIS A. BORTOLOTTO
 Representante Legal
 C.U. 17.019.038.97


ING. VIOLETA GLORIETTA ANDRADE QUIROZ
 Contadora Pública (P.F. 2701)
 C.U. 17.019.038.97



MOTOSERVI S. A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
PASIVO Y PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
 (En Dólares de E.U.A. USD. \$)

PASIVO	TOTAL	31 DICIEMBRE 31 2017	31 DICIEMBRE 31 2018
PASIVO CORRIENTE		<u>11,297.58</u>	<u>11,291.58</u>
Cuentas y Documentos por Pagar	corriente	0.00	1,398.83
Obligaciones por Pagar	corriente	8,393.07	1,342.47
Perjuicio Acumulados por Pagar	corriente	8,896.36	1,293.28
Otros Pasivos Corrientes por Pagar	corriente	3,118.21	1,358.27
PASIVO NO CORRIENTE	corriente	<u>1,444,154.98</u>	<u>1,187,198.21</u>
Cuentas por Pagar Accionistas Largo Plazo		792,470.28	737,838.88
Anticipos de Clientes por Pagar L/Plazo		235,823.58	428,182.28
Obligaciones por Pagar a Largo Plazo		38,190.98	0.00
TOTAL PASIVO		<u>1,160,252.48</u>	<u>1,172,468.92</u>
PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS		<u>68,847.28</u>	<u>62,982.35</u>
Capital Social Pagado	corriente	800.00	800.00
Reservas	corriente	48,867.94	52,426.97
Utilidad (Pérdida) Pasante Directa	corriente	19,179.21	8,755.23
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>1,229,099.76</u>	<u>1,235,451.27</u>


 ROLANDO ALBERTO DOMESTICO VERA
 Representante Legal
 C.C. 14.019.626.02


 VIOLETA ELIZABETH ANDRÉS SUAREZ
 Gerente General, M.P. 2717
 RUC: 17196140815001



MOTOSERVI S. A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
 (En Dólares de EUA USD: \$)

CONCEPTO - DETALLE	2018	31 DE DICIEMBRE DE 2017	31 DE DICIEMBRE DE 2016
INGRESOS			
Ingresos por ventas de Servicios 12%	100.0	202,225.33	142,272.23
Otros Rendimientos Operacionales	100.0	7,671.81	35,113.66
Otros Ingresos, Cuentas 1%	100.0	35,127.35	85,812.28
TOTAL DE INGRESOS OPERACIONALES		244,924.49	263,198.17
COSTOS Y GASTOS	100.0		
Costos de Operación		26,945.85	67,575.32
Costos Mantenimientos y Reparaciones		32,840.36	4,348.34
Costos de Depreciación		10,167.86	355.41
Costos Impuestos y Contribuciones		6,741.86	0.00
Costos Combustibles y Lubricantes		0.00	4,730.00
Otros Costos		11,284.77	0.00
Costos Suavizantes, Materiales, Repuestos Herramientas		0.00	5,877.82
Costos por Servicios Públicos		0.00	1,938.76
Neto Cargados a Costo		870.34	0.00
Costos de Suavizantes y Remuneraciones		115,230.33	73,660.00
Costos de Tarifas y Beneficios		19,525.00	0.00
Costos Alquiler, a EPP		23,046.80	6,912.34
Otros Costos por Beneficios		13,638.00	0.00
Costos Combustibles y Lubricantes		0.00	4,968.52
Costos Suavizantes, Materiales, Repuestos Herramientas		2,686.78	4,837.12
Costos Materiales Principales, Consumibles Locales		95.94	1,037.36
Costos Depreciación y Amortización		2,887.37	3,887.38
Costos Provisiones Amortización de Activos Intangibles		61.34	512.85
Costos Provisiones, Consumibles Servicios		1,710.37	265.79
Costos Mantenimientos y Reparaciones		328.37	4,823.82
Costos de Transportes		4,874.85	0.00
Costos de Seguro y Pasajeros		1,815.26	0.00
Costos Impuestos y Contribuciones		7,333.86	0.00
Costos por Servicios Públicos		4,382.10	1,720.39
Costos por Otros Servicios		6,624.85	2,875.18
TOTAL COSTOS		112,114.87	115,875.80
TOTAL GASTOS		201,809.40	207,893.29
TOTAL COSTOS Y GASTOS		212,986.71	222,769.40
Resultado antes de impuestos y gastos		31,937.78	40,428.77
Participación de Trabajadores (10%)		4,112.75	2,208.79
UTILIDAD (PERDIDA) TRIBUTABLE		27,825.03	38,219.98
Impuesto a la Renta (20%)	100.0	5,565.01	7,643.99
SUB-TOTALES		33,390.04	45,863.97
Resultado Legal 10%		2,782.50	3,821.99
UTILIDAD (PERDIDA) RESERVA EMERGENCIA	100.0	30,607.54	42,041.98

ING. LUIS ALBERTO ZAMBRANO VERA
 Representante Legal
 C.C. 14.518.684

EL VOLTA ELIZABETH NORRIS SANCHEZ
 Gerente General
 C.C. 14.518.684

MOTOSERVI S. A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
 (En Dólares de ECUA, USD: \$)

Concepto - Grupo	2019	2018	2017	2016	Total
Saldo 31 Diciembre 2018	800.00	41.181.87	94.753.08	38.893.13	173.408.08
					0.00
Aprobación Utilidades Acumuladas	0.00	0.00	0.00	38.893.13	-38.893.13
					0.00
Dividendos Utilidad Acumulada a Reserva	0.00	3.981.72	0.00	0.00	3.981.72
Resultado Presente Ejercicio 2017	0.00	0.00	0.00	19.179.21	19.179.21
Saldo 31 Diciembre 2017	800.00	45.163.59	94.753.08	19.179.21	199.895.88
Aprobación Utilidades Acumuladas	0.00	0.00	0.00	19.179.21	-19.179.21
Dividendos Utilidad Acumulada a Reserva	0.00	7.281.46	94.753.08	0.00	87.472.08
Resultado Presente Ejercicio 2018	0.00	0.00	0.00	9.727.23	9.727.23
Saldo 31 Diciembre 2019	<u>800.00</u>	<u>52.445.07</u>	<u>0.00</u>	<u>9.727.23</u>	<u>62.972.30</u>

Los datos presentados en este informe de Situación Financiera son:



RLC LUIS A. RENTERIA CAMERANO JIMENA
 Representante Legal
 C.C. 17.018.992.000



RLC VIOLETA ELIZABETH MONTECINO SANCHEZ
 Contable Registrada IFC 1.270
 RUC: 17196743881930



MOTOSERVI S. A.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO MÉTODO DIRECTO CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD NETA CON LA CAJA NETA PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 (En Divisas de Costa Rica - C.R.)

FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	2018	2017
Resultados Netos de Operación	24,778.44	19,383.81
Otros Pagos por Impuestos	4,242.75	24,888.33
Resultados Pagos por Intereses de Inversión	18,811.77	4,775.32
Otros Pagos Impuestos	12,244.35	3.33
Pagos a Proveedores	3,333.85	3,388.33
Otros Gastos por Impuestos	3,910.94	2,183.85
Pagos Acumulados por Pagar	28,912.32	3,333.85
Pagos Corrientes por Pagar	2,710.33	1,782.44
Otros Gastos y Pagos Diversos	1,023.33	3.33
EFECTIVO DISMINUIÓ EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	212,832.33	48,575.34
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Cuentas y Documentos por Pagar a Pagar	4,333.33	3,333.33
EFECTIVO DISMINUIÓ EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	4,333.33	3,333.33
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Compra de Activos de Inversión por Pagar	2,710.33	3,333.33
EFECTIVO DISMINUIÓ EN ACTIVIDADES FINANCIAMIENTO	2,710.33	3,333.33
Aumento (Disminución) Neto de Pagar a Pagar	1,023.33	41,542.33
VALOR EFECTIVO AL INICIO DEL AÑO	223,471.87	123,258.52
VALOR DEL EFECTIVO AL FIN DEL AÑO	22,639.54	61,340.85

CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD NETA CON LA CAJA NETA PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Resultados Netos de Operación	24,778.44	19,383.81
Neto Provisiones Gastos por Pagar por los Gastos de Operación (Efecto)		
(+) Depreciaciones y Amortizaciones	1,023.33	3,333.33
SUB TOTAL	25,801.77	22,717.14
CAMBIO NETO EN ACTIVOS Y PASIVOS		
Aumento (Disminución) en Cuentas y Documentos por Pagar	4,333.33	3,333.33
Aumento (Disminución) en el Crédito Tributario	4,242.75	24,888.33
Aumento (Disminución) en Inversión	18,811.77	4,775.32
Aumento (Disminución) en Otros Activos Corrientes	12,244.35	3.33
Aumento (Disminución) Cuentas y Documentos por Pagar	3,333.85	3,388.33
Aumento (Disminución) en Obligaciones por Pagar	3,910.94	2,183.85
Aumento (Disminución) en Pasivos Acumulados por Pagar	28,912.32	3,333.85
Aumento (Disminución) Otros Pasivos Corrientes por Pagar	2,710.33	1,782.44
SUB TOTAL	77,508.66	48,575.34

TOTAL

22,639.54 61,340.85



RICARDO ALBERTO JIMÉNEZ MORA
Representante Legal
C.C. 10.000.000


VILMA ELIZABETH ANDRADE SALAZAR
Controladora General
C.C. 10.000.000



MOTOSERVI S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(En Colón de la U.S. y U.S. \$)

1.- INFORMACIÓN GENERAL: CONSTITUCIÓN Y DESCRIPCIÓN DE

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 Casquero, 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.U.0000117 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 2.279 y anclado 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° 14.882 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.

3 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

BASIS OF PREPARATION: ANTECEDENTES

Los Estados Financieros adjuntos se presentan en Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica (USD \$) moneda funcional de la Compañía MOTOSERVI S. A., y han sido preparados a partir de los registros contables de acuerdo con las NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA, para las Pymes emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) sobre la base del costo histórico, 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:

A continuación mencionamos 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 (son 35 en su totalidad), dependiendo de los eventos que haya la empresa contraído en sus transacciones comerciales durante el período de inicio con las NIIF Pymes y tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento.

UNIDAD MONETARIA

La moneda utilizada para la preparación y presentación de los Estados Financieros de la Compañía es el Dólar de EUA, 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 financieras líquidas, y cualquier otro documento o certificado de depósito temporal, estos documentos se miden 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 mostrará dentro de los estados financieros en una cuenta específica que determine su condición y naturaleza dentro del activo corriente. Los intereses que se generan por las inversiones o Certificados de Depósitos se reconocen en el Estado de Resultados Integral.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR ACTIVOS FINANCIEROS

MOTOSERVI S. A. Representan cuentas y documentos por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar y son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo, e inicialmente surgen cuando la Compañía provee bienes y servicios directamente a un deudor sin intención de negociar la cuenta por cobrar la empresa medirá sus cuentas y documentos por cobrar al precio de la transición o valor razonable. Generalmente su cobranza no excede 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 revelarán el monto de las cuentas y documentos 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.

ESTIMACION DE 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 los 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 la 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 determinará 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 reventa 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 fórmula 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 o periodo informa 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 usario más de un periodo contable.

MOTOSERVI S. A., reconoce como Activo de Propiedades, Planta y Equipos, (PPE) siempre que sea probable que estos generen beneficios económicos futuros paralelamente que los costos de dichos activos puedan medirse con facilidad.

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 retiro de un activo, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta.

La Empresa medirá el 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 encuentre 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:

Que el valor de mercado haya disminuido.
Existen cambios en el uso del Activo



Evidencia de obsolescencia y deterioro físico.

El rendimiento económico del Activo o Propiedad, Planta y Equipos (PPE), 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.

Item	Vida útil (en años)		Valor residual
Terrenos y Obras en Proceso	0%		Sin valor residual
Edificios e Instalaciones	5%	20	Sin valor residual
Muebles y Enseres	10 %	10	
Equipos de Oficina	10%	10	Sin valor residual
Maquinarias y Equipos	10%	10	Sin valor residual
Vehículos y Equipo de Transporte	20%	5	Sin valor residual
Equipos de Computación y Software	33.33%	3	Sin valor residual

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

MOTOSERV S. A., Reconoce las Cuentas y Documentos por Pagar los mismos que son Pasivos Financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, 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. La Empresa 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 expresada.

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. Así mismo 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.

IMPUESTOS CORRIENTES

El impuesto por pagar corriente se basa en la Utilidad gravable (Tributaria) registrada durante el año. La Utilidad gravable difiere de la Utilidad contable debido a sus partidas de ingresos o de gastos impositivos o deducibles, y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía, MOTOSERV S. A., por concepto del Impuesto Corriente se calcula utilizando las tasas aprobadas al final de cada periodo las mismas que a la presente fecha esta es del veintidós por ciento (22%).

BENEFICIOS A EMPLEADOS

BENEFICIOS DEFINIDOS

JUBILACION PATRONAL Y BONIFICACION POR DESAHUCIO

El costo de los beneficios definidos de Jubilación Patronal y de Bonificación por desahucio es determinado utilizando el método de la unidad de crédito proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada año.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes basados en la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se reconocen inmediatamente en los resultados del periodo en el que surgen.

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 COSTOS 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 A 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 2018

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 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 22% de impuesto a la Renta el equivalente del 5% para la reserva legal y el restante 5 % para otras reservas como la facultativa, y otro (%) 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 General de Socios y de Accionistas, estas se repartirán entre sus Socios.

NOTA 3. CAJA - BANCOS Y/O EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

El resumen de estas cuentas 31 de diciembre de 2018-2017, está comprendido por:

	2017	2018
Banco Guayaquil Cuenta Corriente	68.679,20	62.251,02
Banco Pichincha Cuenta Corriente	25.704,63	5.106,82
Pichincha Cuenta Ahorros	<u>28.814,27</u>	<u>13.992,12</u>
TOTAL	123.298,12	81.349,96

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 diciembre de 2018-2017, 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, así como otros importes de la empresa en varios conceptos, así como los impuestos al valor agregado (IVA) retenciones para el impuesto a la renta, empleados y otros deudores.



	2017	2016
Cuentas con Facturas	131.652,66	0,00
Otras Cuentas por Cobrar	<u>114.131,56</u>	<u>129.733,34</u>
TOTAL	245.784,24	129.733,34

Las Cuentas y Documentos por Cobrar al 31 de diciembre de 2016-2017, no presentan deterioro alguno, pues la administración ha expuesto que no existe incobrabilidad en su cartera, la misma que se considera aún como sana y sin riesgo.

NOTA 5. CREDITO TRIBUTARIO

El resumen de estas cuentas 31 diciembre de 2016-2017 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.

	2017	2016
Crédito Tributarios IVA	0,00	30.413,08
Crédito Tributario IR- RT.	<u>9.832,77</u>	<u>9.369,02</u>
TOTA	9.832,77	39.718,10

NOTA 6. INVENTARIOS

Al 31 diciembre de 2016-2017 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.

	2017	2016
Maquinarias y Equipos		
Locales e Importados	<u>456.137,85</u>	<u>451.559,53</u>
TOTAL	456.137,85	451.559,53

Las Compras con relación a la factura de mercaderías una vez fruíridada su utilización y la aceptación de las condiciones de compra, así como su entrega, se registran en la contabilidad como inventarios de Producto Terminado.

NOTA 7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (PPE)

El resumen de estas cuentas 31 diciembre de 2016-2017 está comprendido por:



**Al 31 de Diciembre de 2018, la Empresa Perla y Esquec cuenta con los siguientes activos
intangibles:**

ACTIVO INTANGIBLE	2017	2018	2019	2020	2021
Terrenos	190.353,28	0,00	0,00		190.353,28
Inmuebles	193.452,18	0,00	0,00		193.452,18
Maquinarias, Muebles, Enseres	19.407,08	-19.407,08	0,00	10	0,00
Vehículos	82.355,48	154.110,87		20	196.476,15
Equipos de Computación	0,00	19.407,08	0,00	33,33	19.407,08
TOTAL ACTIVO Fijo COSTO	465.577,92	154.110,87	0,00		596.586,61
(-) Depreciación Acumulada	-133.531,82	-33.894,08			-66.536,77
ACTIVO Fijo NETO	332.046,10	120.216,79	0,00		530.051,87

El ítem "Fijo" es Depreciación acumulada al estado del primer año.

El ítem "Depreciación" es el valor de depreciación acumulada al estado del primer año.

Muebles, Enseres, Maquinarias y Equipos	10%
Terrenos e Inmuebles	0%
Vehículos y Otros Equipos	20%
Equipos de Computación	33,33%

NOTA 5. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO

El resumen de estas cuentas a diciembre 31 de 2018, 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 alguno.

	2017	2018
Proveedores Locales con Facturas	0,00	3.399,53
TOTAL	0,00	3.399,53

CONTINGENCIAS

Al cierre del Periodo Fiscal de 2018 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 9. OBLIGACIONES POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2018-2017, en este rubro se presentan valores de las Obligaciones por Pagar con el fisco, y la anterior originada en virtud de la existencia de una relación de Crédito con IFIS que se cancelan de manera oportuna al Sistema Financiero.

	2017	2018
(a) Impuesto a la Renta 22%	<u>6.393.07</u>	<u>3.242.41</u>
TOTAL	6.393.07	3.242.41

(a) Impuesto a la Renta de la Compañía cancelado oportunamente y en los plazos previstos

NOTA 10. PASIVOS ACUMULADOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2018-2017, 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.

	2017	2018
Beneficios Sociales de Ley 15% Trabajadores	4.512.76	2.288.75
Beneficios Sociales con el IESS	<u>2.073.60</u>	<u>905.12</u>
TOTAL	6.586.36	3.293.88

CONCILIACION DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA)

Al 31 de diciembre 2018-2017, la composición del Impuesto al Valor Agregado (IVA) es la siguiente:

En el Activo Corriente	
Crédito Tributario por efecto de las Compras	9.832,77
En el Pasivo Corriente	
Impuesto Cobrado por efectos de las Ventas	<u>0,00</u>
Efecto Neto por Pagar	9.832,77

Este valor neto se lo presenta en la declaración de Rentas de 2017 Formulario 101 en el campo 337, valor que se incluye dentro de los USD. \$ 9.832,77

NOTA 11: OTROS PASIVOS CORRIENTES POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2018-2017 se movieron cuentas, en el respectivo orden y no tuvo movimiento por valores de otras 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 fiscales en su orden sin interés ni vencimiento.

	2017	2018
Otros Pasivos por Pagar Locales	<u>3.118,21</u>	<u>1.335,77</u>
TOTAL	3.118,21	1.335,77

NOTA 13: OBLIGACIONES POR PAGAR ACCIONISTAS A LARGO PLAZO

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. \$1.144.154,84 dólares americanos, para el año 2017, y Al 31 de diciembre de 2018, fue de USD. \$ 1.161.198,91 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 2018 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.

NOTA 15: RESULTADO DEL EJERCICIO UTILIDAD (PÉRDIDA) 2018-2017

Al 31 de diciembre de 2018, la Compañía obtuvo una Utilidad Neta de USD \$ 9.727.23, mientras que la del 31 de diciembre de 2017 fue de USD \$ 19.179.21 dólares americanos

OBLIGACIONES E INFORME DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO (ICT)

La Opinión como 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 este informe

EVENTOS SUBSECUENTES, CUENTAS DE ORDEN Y GARANTÍAS COLATERALES O DE TERCEROS

Entre el 31 de Diciembre de 2018 y la fecha emisión del respectivo Informe del Auditor Independiente, (junio 2 de 2019), por parte de Auditoría Externa, no se observó 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 Otras 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 antes de Control.

NOTA 16: IMPUESTOS Y DEMAS IMPOSICIONES CON EL ESTADO

Conforme demandan las Leyes Orgánicas y Ordinarias conjuntamente con la CRE-2006 respecto de la parte impositiva referente al Ejercicio Fiscal de año 2018. En base a lo indicado la Compañía MOTOSERVI S. A. canceló al ente Tributario según nuestra muestra efectuada las imposiciones fiscales correspondientes, cuyo valor se expresan en los Estados Financieros básicos entre ellos el de Resultados Integral al cierre del antes dicho, también lo efectuó con las u otras obligaciones y se lo hizo de manera puntual y a la fecha de cierre la Compañía no tenía deuda pendiente alguna por imposiciones

