



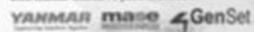
## MOTORES DEL PACÍFICO S.A MOTORPACIF

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL PERÍODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2014.

31/12/2015

El presente documento contiene las principales Políticas Contables y las Notas a los Estados Financieros de MOTORES DEL PACÍFICO, en cumplimiento de lo que dictan las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF para PYMES y la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

Distribuidor exclusivo para el Ecuador.



Av. Francisco de Orellana - Alameda KM No. 20 - C.C. Adm 13 local 1-2 - Tel. 593 (0) 2174112 / 2174067 / 6033250  
E-mail: info@motoresdelpacifico.com - www.motoresdelpacifico.com  
Guayaquil - Ecuador

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL PERÍODO TERMINADO AL 31  
DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

**NOTA 1 - ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD**

**MOTORES DEL PACIFICO S.A. MOTORPACIF** es una empresa ecuatoriana que fue constituida el 31 de marzo de 2009, con Registro Mercantil No. 6064; con número de expediente 134255, emitido por la Superintendencia de Compañías; y, el RUC 0992619988001 emitido por el Servicio de Rentas Internas (SRI). Tiene como actividad principal la venta al por mayor y menor de motores en general, incluso sus partes y piezas.

La oficina de **MOTORES DEL PACIFICO S.A. MOTORPACIF** está ubicada en la provincia del Guayas en la ciudad de Guayaquil en la Cda. Alborada Décima Tercera Etapa MZ. 13-29 Solar 3-4. Esta sociedad se encuentra liderada por la señora CHALEN ZAMBRANO JESSICA ELIZABETH como Presidenta y el Señor CHALEN ZAMBRANO HUGO JAVIER como Gerente General.

**NOTA 2- BASES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS  
FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS**

**2.1 INFORMACIÓN PRESENTADA**

Los Estados Financieros de **MOTORES DEL PACIFICO S.A. MOTORPACIF** comprenden los estados de situación financiera, del resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre 2015 y 2014.

**2.2 BASES DE PREPARACIÓN**

Estos estados financieros han sido preparados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés).

Estos Estados Financieros reflejan la situación financiera de **MOTORES DEL PACIFICO S.A. MOTORPACIF** al 31 de diciembre del 2015, y los resultados de las operaciones, los cambios

en el patrimonio neto y los flujos de efectivo por el periodo terminado en esa fecha, los cuales fueron aprobados por la Junta General de Accionistas en sesión.

Los presentes Estados Financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la compañía.

### **2.3 POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico, excepto los activos y pasivos financieros que se llevan al valor razonable.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los presentes Estados Financieros. Estas políticas han sido definidas en función de las NIIF para PYMES vigentes al 31 de diciembre de 2015, aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan.

### **2.4 MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACIÓN**

Los Estados Financieros están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional y de presentación de la compañía.

### **2.5 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos en entidades financieras, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

El efectivo disponible se contabilizará a su valor nominal.

El efectivo se sub-clasifica en los siguientes componentes:

La caja general está conformada por

- a) **Caja Chica:** Se crea cuentas de caja chica, por el valor de \$200, monto que permitirá cubrir gastos menores e imprevistos surgidos en las actividades de la empresa y sus áreas de operación. Los fondos de esta caja no se podrá utilizar para cubrir anticipos ni préstamos a empleados.
- b) **Bancos:** Se registrará como Bancos todos aquellos ingresos en efectivo, cheques o transferencias bancarias que obtenga la compañía como consecuencia de las

operaciones diarias del negocio. En cuanto egresos incluyen giros de cheques para pagos a diferentes proveedores, sueldos, obligaciones tributarias, servicios básicos y telefonía.

## **2.6 ACTIVOS FINANCIEROS**

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: cuentas por cobrar clientes y préstamos a cobrar a empleados. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros. La administración determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de su reconocimiento inicial.

### **2.6.1 CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**

Las cuentas por cobrar clientes se reconocen por su valor nominal, dado el corto plazo en que se materializa la recuperación de ellas, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor. Se establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas comerciales a cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar, ya sea a través de análisis individuales, así como análisis globales de antigüedad. El importe en libros del activo se reduce a medida que se utiliza la cuenta de provisión y la pérdida se reconoce en la cuenta de resultados dentro los gastos.

La compañía vende por medio del portal de compras públicas a un plazo de 30 ó 90 días plazo. Para la venta a personas naturales se solicita un anticipo que la gerencia considere necesario. Para otorgar el crédito se realizará un estudio de la capacidad de pago, para lo que se solicitará referencias comerciales y bancarias.

### **2.6.2 PRÉSTAMOS Y ANTICIPOS A EMPLEADOS**

Los préstamos y cuentas a cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables entre las partes interesadas, se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde de la fecha del balance que se clasifican como activos no corrientes.

Los Anticipos a Empleados se liquidarán en el momento en que se haga efectivo el derecho a ser descontado. Estas cuentas serán manejadas en base a los procedimientos que tiene la compañía.

Los Préstamos a empleados se le proporcionan a éstos, con un tiempo en relación de dependencia no menor de un año y solo se podrá hacer préstamos hasta un máximo de 30% del sueldo del trabajador que solicite el préstamo.

#### **2.7 INVENTARIOS**

Los inventarios se valoran a su costo o a su valor neto realizable, el menor de los dos. El costo se determina por el método promedio ponderado. El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, transportes, almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos variables de venta aplicables.

Los inventarios de la empresa se registran en la cuenta de inventario de productos terminados y mercadería en almacén comprado de terceros.

#### **2.8 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS**

Se registrarán los seguros, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado, y que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico.

#### **2.9 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Se registrarán como Activos por Impuestos Corrientes todos aquellos créditos de tipo fiscal a ser utilizados en las liquidaciones de los impuestos causados en el período corriente ya sean estos por: Impuesto al Valor Agregado, Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta y el correspondiente anticipo al Impuesto a la Renta.

Estos rubros se presentarán, en el Estado de Situación Financiera, en el grupo de Activo Corriente, atendiendo a su liquidez con respecto a las demás partidas de este grupo.

#### **2.10 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Los elementos del activo fijo incluidos en propiedad, planta y equipos, se reconocen por su costo de adquisición.

El costo de los elementos de esta partida comprende su precio de adquisición más todo los costos directamente relacionados con la ubicación y funcionamiento y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Después del reconocimiento inicial, los elementos de propiedad planta y equipo son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los costos posteriores se incluyen en el valor del activo inicial o se reconocen como un activo separado, sólo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos del activo fijo vayan a fluir a la Sociedad y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. El valor del componente sustituido se da de baja contable. El resto de reparaciones y mantenencias se cargan en el resultado del ejercicio en que se incurre.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación en otros activos neto de su valor residual, se deprecia distribuyendo linealmente el costo de los diferentes elementos que lo componen entre los años de vida útil estimada, que constituyen el periodo en el que las Sociedad espera utilizarlos.

Los años de vida útil estimados son los siguientes:

**CUADRO DE ACTIVOS**

ACTIVOS	AÑOS
TERRENO	
EDIFICIOS	20
INSTALACIONES	5
MUEBLES Y ENSERES	10
EQUIPOS DE TELECOMUNICACIONES	5
EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	3

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan, y ajustan si es necesario, en cada cierre de balance.

Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable.

Las pérdidas y ganancias por la venta de activo fijo, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados.

Cabe mencionar que la compañía considerará como Propiedad, Planta y Equipo a todo bien que sirva para generar beneficios económicos futuros a la empresa y que el costo de ellos pueda ser medido con fiabilidad siempre y cuando estos superen los \$300 dependiendo del tipo de activos según el cuadro de activos, todos aquellos bienes de propiedad, planta y equipo que no cumplan con las condiciones estipuladas anteriormente serán considerados como gastos, mismos que serán controlados con un sistemas de control de bienes.

#### **2.11 ACTIVOS POR IMPUESTO A LA RENTADIFERIDO**

Los impuesto diferidos es el impuesto que se espera pagar o recuperar por las diferencias entre el valor en libros de los activos y pasivos en los Estados Financieros y la correspondiente base fiscal utilizada en el cómputo para determinar la utilidad fiscal, y es contabilizado utilizando el método del balance. El impuesto diferido pasivo se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles y el impuesto diferido activo se registra solo en la medida que sea probable la disponibilidad de ganancias fiscales futuras, contra las cuales las diferencias temporarias deducibles puedan ser utilizadas.

El valor en libros de impuesto diferido activo es revisado en cada fecha de balance y reducido en la medida que no sea probable que existan ganancias fiscales futuras disponibles, que permitan, que parte o todo el activo sea recuperado.

El impuesto diferido es calculado a las tasa impositivas que se esperan aplicar en el periodo en que el pasivo sea liquidado o el activo sea recuperado. El impuesto diferido es cargado al estado de resultado, excepto cuando se relaciona con partidas que han sido cargados directamente al patrimonio, caso en el cual el impuesto diferido también se maneja en patrimonio.

Los impuesto diferidos activos y pasivos se compensa cuando se tiene legalmente el derechos de compensar frente a la autoridad fiscal los importes reconocidos en estas partidas y cuando se refieren a impuestos sobre la renta aplicados por la misma autoridad fiscal y la compañía tiene la intención de solucionar sus actuales activos y pasivos de impuestos sobre una base neta.

## 2.12 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, y que para cancelarlas la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Se registrarán como Cuentas por Pagar, las obligaciones contraídas con diferentes entidades para el giro normal de operaciones, que se valorarán por el importe total a pagar convenido sobre las obligaciones contraídas. La disminución de las Cuentas por Pagar, se realizará parcial o totalmente cuando la entidad amortice o cancele el monto adeudado.

Las Cuentas por Pagar se presentarán en el Estado de Situación Financiera, en el grupo Pasivo Corriente, atendiendo a su exigibilidad con respecto a las demás partidas de este grupo pero de existir saldos en cuentas por pagar que su fecha de cancelación supere el año, éstos se reclasificarán en el Estado de Situación Financiera en el largo plazo.

La compañía tiene cuentas por pagar a proveedores locales y exterior, las cuales son pagaderas de 30 a 90 días.

## 2.13 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, beneficios de ley a empleados, etc.

La compañía contabiliza el Impuesto a la Renta sobre la base de la renta líquida imponible determinada según las normas establecidas en la Ley del régimen tributario interno. Las disposiciones tributarias vigentes establecen que la tasa de impuesto a la renta es del 24% sobre las utilidades gravadas.

### 2.13.1 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

La Compañía registrará como Porción Corriente para Provisiones por Beneficios a Empleados, el importe calculado sobre el salario de los trabajadores, para afrontar en el período el pago de todos los beneficios estipulados en el Código de Trabajo vigente en el Ecuador, estas provisiones se registrarán por el costo incurrido.

Los Porción Corriente Provisiones por Beneficios a Empleados por pagar se liquidarán periódicamente conforme se extinga la obligación por disfrute o pago.

#### 2.14 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de bienes en el curso ordinario de las actividades de la compañía. Los ingresos ordinarios se presentan netos del impuesto sobre el valor agregado, devoluciones, rebajas y descuentos.

La compañía reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, cuando sea probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la entidad, cuando la empresa ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes y cuando la empresa no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos. Si el importe cumple con cada una de las condiciones anteriormente descritas, se reconoce como ingreso.

#### 2.15 RECONOCIMIENTO DEL GASTO Y COSTOS

La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, los gastos toman la forma de una salida o depreciación de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo. Son pérdidas otras partidas que, cumpliendo la definición de gastos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias de la entidad. Incluye todos los gastos del periodo de acuerdo a su función distribuidos por: gastos de venta, gastos de administrativos, gastos financieros y otros gastos. Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo.

Los gastos, junto con las garantías y otros costes a incurrir tras la entrega de los bienes, podrán ser valorados con fiabilidad cuando las otras condiciones para el reconocimiento de los ingresos ordinarios hayan sido cumplidas. No obstante, los ingresos ordinarios no pueden reconocerse cuando los gastos correlacionados no puedan ser valorados con fiabilidad; en tales casos, cualquier contraprestación ya recibida por la venta de los bienes se registrará como un pasivo.

**3. PRINCIPALES CUENTAS**

<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</b>		
	<b>31/12/2015</b>	<b>31/12/2014</b>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	8.702,08	86.709,10
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 8.702,08</b>	<b>\$ 86.709,10</b>

<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>		
	<b>31/12/2015</b>	<b>31/12/2014</b>
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES LOCALES(1)	18.994,00	130.907,17
PRESTAMOS Y ANTICIPOS A EMPLEADOS(2)	488,74	473,87
CREDITO TRIBUTARIO IVA(3)	10.097,43	19.706,28
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	720,00	400,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 30.300,17</b>	<b>\$ 181.487,32</b>

1. Las cuentas por cobrar a clientes corresponden a las generadas en la venta de productos comercializados. Las ventas a crédito se recuperan aproximadamente en 15 días, por lo que la gestión de cobro está cumpliendo con las políticas de la empresa.
2. Préstamos otorgados a los empleados y que se cobran en el rol mensual.
3. Corresponde al crédito tributario generado en la compra de bienes y servicios, como también de las retenciones de IVA que nos realiza los clientes (acumulado).

**INVENTARIOS**

	<b>31/12/2015</b>	<b>31/12/2014</b>
INVENTARIO DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN	190.588,85	179.051,80
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 190.588,85</b>	<b>\$ 179.051,80</b>

**ANTICIPOS PREPAGADOS**

	<b>31/12/2015</b>	<b>31/12/2014</b>
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	13.046,82	1.120,14
ANTICIPO A PROVEEDORES	18.580,00	13.025,54
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 31.626,82</b>	<b>\$ 14.145,68</b>

Se registrarán anticipos a proveedores que no hayan sido devengados al cierre del ejercicio económico.

**PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

	31/12/2015	31/12/2014
EDIFICIOS	89.500,00	89.500,00
INSTALACIONES	3982,05	1431,6
MUEBLES Y ENSERES	4.379,00	1.989,00
MAQUINARIA Y EQUIPO	14.141,00	12.318,77
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	684,44	-
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	29.412,50	29.412,50
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	8.235,23	7.133,35
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	(50.526,72)	(36.603,87)
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 99.807,50</b>	<b>\$ 105.181,35</b>

Los activos fijos para el 31 de Diciembre del 2014 suman \$105,181.35 para el 31 de diciembre del 2015 se registró \$99,807.50.

**CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

	31/12/2015	31/12/2014
LOCALES	120.607,54	258.667,43
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 120.607,54</b>	<b>\$ 258.667,43</b>

La empresa se toma alrededor de 30 días para saldar sus compras.

#### PATRIMONIO

**Capital Social** - El capital social autorizado consiste de 5000 acciones ordinarias y nominativas de US\$1 valor nominal unitario (\$5,000.00 al 31 de diciembre de 2015 y 2014), las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a los dividendos.

Los accionistas son:

Hugo Javier Chalen Zambrano	\$3,500.00
Jessica Elizabeth Chalen Zambrano	\$1,500.00

**Reserva Legal** - La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.



**Hugo Chalen Zambrano**  
Representante legal  
C.I. 09170120919



**Arturo Montoya De La Torre**  
Contador  
Reg. No. 8142