

**EMPRESA MOTORCYCLEPARTS CIA.  
LTDA.  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.016**

## **1. INFORMACIÓN GENERAL**

Motorcyleparts Cía. Ltda. es una compañía de responsabilidad limitada constituida el 24 de Septiembre de 2014 en la ciudad de Cuenca, provincia del Azuay. Su principal actividad es la fabricación de partes, piezas y accesorios de motocicletas.

## **2. POLITICAS CONTABLES.**

Las políticas contables mencionadas en este reporte, han sido aplicadas para la presentación de estos estados financieros.

### **2.1. Clasificación de saldos corrientes y no corrientes**

Los activos y pasivos registrados en los estados financieros se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquéllos con vencimientos igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía, y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período.

### **2.2. Equivalente de efectivo**

Los estados financieros registran como efectivo y equivalente de efectivo, el valor disponible a corto plazo y todas las inversiones de corto plazo adquiridas en valores altamente líquidos, sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor y con vencimientos de tres meses o menos.

### **2.3. Préstamos y cuentas por cobrar**

Se registra en los estados financieros por los documentos y cuentas por cobrar comerciales a clientes, compañías relacionadas y otras cuentas por cobrar. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los vencimientos mayores a 12 meses cortados desde la fecha del estado de situación.

### **2.4. Propiedad, Planta y Equipo**

Propiedad, Planta y Equipo se reconocen como activos si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de una manera confiable.

Se contabilizan a su costo de adquisición expresado en dólares de los Estados Unidos de América al 31 de diciembre del 2016, tomando como base para el cálculo las fechas de adquisición de estos activos.

El costo incluye desembolsos que son directamente atribuibles a la adquisición y cualquier otro desembolso directamente atribuible al proceso de hacer que el activo sea apto para su funcionamiento y uso. Los costos de mantenimiento, son reconocidos en el estado de resultados cuando ocurren.

Cuando partes significativas de un elemento de maquinaria, equipos, vehículos y mobiliario poseen vidas útiles diferentes, son contabilizados de forma separada como un componente importante del activo.

Las ganancias y pérdidas de la venta de un elemento de maquinaria, equipos, vehículos y mobiliario son determinadas comparando los precios de venta con los valores en libros de los activos en referencia y son reconocidos en el estado de resultados.

### **2.5. Documentos y cuentas por cobrar**

La Empresa realizó el análisis pormenorizado de su cartera de clientes basados en el estudio del posible retorno y recuperabilidad de los beneficios económicos de este tipo de activos, llegando a la conclusión que no es necesario la provisión de incobrabilidad.

## **2.6. Inventarios**

Los inventarios se registran al costo o a su valor neto de realización, el que resulte menor. El costo de los inventarios para reventa incluye los costos relacionados con la adquisición, transporte y otros incurridos para dejarlos listos para su venta, netos de descuentos y promociones recibidas atribuibles a los inventarios.

Cuando las condiciones del mercado generan que el costo supere a su valor neto de realización, se registra una provisión de deterioro por la diferencia de valor. En dicha estimación de deterioro se considera también los montos relacionados a obsolescencia derivados de baja rotación y productos retirados del mercado. Las pérdidas relacionadas con inventarios se cargan a los resultados integrales en el período que se causan.

## **2.7. Impuesto a la renta corriente**

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% de las utilidades gravables, la cual se reduce al 15% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta", cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos. La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

## **2.8. Estimaciones contables**

La preparación de estados financieros requiere que la administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basados en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

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

## **2.9. Reconocimiento de los ingresos, costos y gastos**

Los ingresos ordinarios corresponden al valor razonable de las contraprestaciones recibidas por la venta de bienes o la prestación de servicios, estos ingresos se presentan netos de impuestos las ventas, rebajas y/o descuentos.

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a MOTORCYCLEPARTS CIA. LTDA. y puedan ser confiablemente medidos.

Los gastos y costos se contabilizan por el método de causación.

#### **2.10. Ventas**

Son registradas al momento de la entrega de los bienes comercializados y su correspondiente facturación.

#### **2.11. Estado de Flujos de Efectivos**

Los estados de flujos del efectivo están presentados usando el método directo y presentan el cambio en el efectivo, basado en la situación financiera a comienzos del año, actualizada en términos de dólares de los Estados Unidos de América al cierre del mismo.

#### **2.12. Costos financieros**

Los costos financieros son registrados a medida que se devengan como gastos en el periodo en el cuál se incurren.

### **3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

Incluye:

	<b>Año 2016</b>
Caja y Caja Chica	\$ 200.00
Bancos	<u>\$ 86.615,62</u>
<b>Total Efectivo y Equivalente a efectivo</b>	<b><u>\$ 86.815,62</u></b>

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

Incluye:

	<b>Año 2016</b>
Clientes Relacionados	\$ 235.304,39
Clientes No Relacionados	\$ 0,00
Otras cuentas x cobrar Relacionados	\$ 0,00
Otras cuentas x cobrar No Relacionadas	<u>\$ 3.847,95</u>
<b>Total Documentos y Cuentas por cobrar</b>	<b><u>\$ 239.152,34</u></b>

### **5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Incluye:

	<b>Año 2016</b>
Crédito Tributario IVA	\$ 4.862,41
Crédito Tributario Renta	<u>\$ 9.006,74</u>
<b>Total Activos por Impuestos Corrientes</b>	<b><u>\$ 13.869,15</u></b>

## 6. INVENTARIOS

Incluye:

	<b>Año 2016</b>
Inventario de materia prima	<u>\$ 41.946,80</u>
<b>Total Inventarios</b>	<b><u>\$ 10.323,88</u></b>

## 7. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Incluye:

	<b>Año 2016</b>
Anticipos Otros	<u>\$4.053,86</u>
<b>Total Gastos Pagados por Anticipado</b>	<b><u>\$ 77.415,11</u></b>

## 8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Incluye:

	<b>Año 2016</b>
Vehículos	\$ 7.142,86
Equipos de Computación	\$ 1.195,18
Maquinaria y Equipo	\$ 39.334,47
Muebles y Enseres	\$ 1.498,86
Depreciación Acumulada	<u>(\$ 9.960,68)</u>
<b>Total Propiedad, Planta y Equipo</b>	<b><u>\$ 39.210,39</u></b>

## 9. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR

Incluye:

	<b>Año 2016</b>
Proveedores Relacionados	\$ 15.123,38
Proveedores No Relacionados	\$ 2.765,09
Otras cuentas por pagar accionistas	<u>\$ 193.346,34</u>
<b>Total Documentos y Cuentas por Pagar</b>	<b><u>\$ 211.234,81</u></b>

## 10. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Incluye:

	<b>Año 2016</b>
Retenciones x pagar	<u>\$ 14.801,75</u>
<b>Total Pasivo por Impuestos Corrientes</b>	<b><u>\$ 14.801,75</u></b>

Estos valores corresponden a las retenciones en la fuente y retención del impuesto al valor agregado, impuestos a los que está sujeto como agente de retención y percepción de obligaciones tributarias.

## 11. DEUDAS AL IESS

Incluye:

	<b>Año 2016</b>
Ret. Aportes Individual IESS	\$ 848,39
Prov. Fondo de Reserva	\$ 60,98
<b>Total Obligaciones con IESS</b>	<b><u>1.939,17</u></b>

## 12. PARTICIPACION TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA

Cumpliendo disposiciones legales, la conciliación de la base imponible sirve para calcular el 15% la participación a trabajadores el 22% impuesto a la renta.

	<b>Año 2016</b>
Participación utilidades trabajadores	\$ 7.355,71
<b>Total Participación utilidades trabajadores</b>	<b><u>\$ 7.355,71</u></b>

## 13. OTROS PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Incluye:

	<b>Año 2016</b>
Prov. Decimo Tercer Sueldo	\$ 748,12
Prov. Decimo Cuarto Sueldo	\$ 1.586,00
Nomina x pagar	\$ 8.677,04
Prov. Vacaciones	\$ 6.366,14
<b>Total Otros pasivos corrientes por beneficios a empleados</b>	<b><u>\$ 17.377,30</u></b>

## 14. PATRIMONIO

Incluye:

	<b>Año 2016</b>
Capital Social	\$ 400,00
Reserva Legal	\$ 8.596,97
Ganancia del Ejercicio	\$ 39.598,23
Ganancia Ejercicios Anteriores	\$123.744,22
<b>Total Patrimonio</b>	<b><u>\$ 172.339,42</u></b>

## 15. INGRESOS

Incluye:

	<b>Año 2016</b>
Ventas	\$ 383.582,51
Otros Ingresos No Operacionales	\$ 506,90
<b>Total Ingresos</b>	<b><u>\$ 384.089,41</u></b>

## 16. COSTOS Y GASTOS

Incluye:

	<b>Año 2016</b>
Costos Operativos	\$ 245.060,53
Gastos Administrativos y Ventas	<u>\$ 89.990,82</u>
<b>Total Costos y Gastos</b>	<b><u>\$ 335.051,35</u></b>

## 17. RESERVA LEGAL

De conformidad con la Ley de Compañías, de la utilidad neta debe transferirse el 5% para formar la reserva legal.

## 18. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

Al 31 de Diciembre del 2.016, la Compañía no mantiene activos y/o pasivos contingentes con terceros.

## 19. OTRAS REVELACIONES

En cumplimiento con disposiciones legales emitidas por la Superintendencia de Compañías, este informe incluye todas las notas correspondientes, aquellas no descritas son inmateriales y/o inaplicables para su revelación y lectura de terceros.

## 20. EVENTOS SUBSECUENTES

Al 31 de Diciembre del 2.016 y la fecha de preparación de este informe, se han producido eventos económicos, que en opinión de la Gerencia no es necesario revelarse.

**CPA. WILMER CRIOLLO**  
**CONTADOR GENERAL**