

MOTORALMOR CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PARA EL AÑO QUE TERMINA AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2015

1. INFORMACION GENERAL

La Empresa "Motoralmor Cia. Ltda.", fue constituida el 10 de Marzo del 2006 mediante escritura pública celebrada en la Notaría Tercera de la ciudad de Cuenca, capital de la Provincia del Azuay, República del Ecuador y fue aprobada mediante resolución N° 06.C.DIC.135 de la Intendencia de Compañías de Cuenca e inscrita en el Registro Mercantil con el No. 90 el 21 de marzo del 2006.

Su actividad principal es la importación y comercialización de vehículos, motocicletas, bicicletas, sus partes, piezas, repuestos y accesorios.

Los Estados Financieros Individuales de la Empresa Motoralmor Cia. Ltda., para el periodo terminado a 31 de diciembre del año 2015, fueron aprobados por los socios en Junta General Extraordinaria el 12 de abril del presente año.

La empresa para su funcionamiento se rige por la siguiente normatividad:

- Ley de Compañías
- Código de Trabajo
- Ley de Seguridad Social
- Ley de Régimen Tributario Interno y el Reglamento para su aplicación
- Estatuto
- Manuales y reglamentos internos

2.- PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Bases de presentación

Los estados financieros presentados al 31 de diciembre del año 2015 fueron preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's.

Las obligaciones por beneficios a empleados, son valorizadas en base a métodos actuariales.

Moneda de presentación

Los estados financieros se presentan en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica (US\$) que es la moneda en curso legal en el Ecuador y moneda funcional de presentación de la Compañía.

Efectivo y equivalentes de efectivo

Comprende el efectivo disponible en caja, los depósitos en las entidades financieras, otras inversiones de gran liquidez con vencimientos de tres o menos meses, en este año hubo inversión a tres meses.

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Caja	600.00	500.00
Bancos	448.314.33	219.743.25
<u>Cuentas Corrientes</u>		
Produbanco	28.324.79	27.127.31
Banco Bolivariano	107.184.80	38.351.71
Banco Pichincha	79.626.45	16.824.99
Banco Internacional	2.100.86	4.511.42
Banco Guayaquil	57.318.21	3.918.81
<u>Cuentas Ahorros</u>		
Banco Pichincha	173.759.22	129.009.01
<u>Inversiones Temporales</u>		
Fondos del Pichincha	0	82.193.26
Total	<u>448.914.33</u>	<u>302.436.51</u>

Cuentas y Documentos por cobrar

Las cuentas por cobrar son valores adeudados por los clientes consecuencia de la facturación realizada en el curso normal de las operaciones, en el año 2015 en un 98.5% y en los años anteriores el 1.5%, se presentan a su valor nominal menos los cobros realizados. La política para el cobro a los clientes es hasta 30 y 60 días plazo, en algunos casos 90 días.

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Control Clientes	525,684.55	621,320.66
Anticipos por Documentar	280,000.00	20,000.00
Préstamos a Empleados	83,075.01	79,639.88
Varios Deudores	7,807.03	1,600.00
-Provisión cuentas incobrables	<u>-42,514.70</u>	<u>-40,005.94</u>
Totales	854,051.89	682,554.60

Provisión por cuentas incobrables

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en los estados financieros, se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

Existencias

Los inventarios están constituidos por las diferentes líneas de los bienes, (repuestos, accesorios, cascos, baterías, llantas y tubos, etc.) para ser vendidos en el curso normal del negocio. La Mercadería está valorada al costo promedio ponderado de adquisición y no excede el valor neto de realización.

Importaciones en Tránsito:

Es valorado al costo de adquisición, más los gastos que se generan por las importaciones hasta la fecha del cierre del Estado de Situación Final.

El valor neto de realización representa el precio estimado de venta en el curso normal de las actividades, menos los costos estimados para la realización de la misma y otros gastos de ventas.

Propiedad, Planta y Equipo

Los bienes comprendidos en propiedad, planta y equipo, de uso propio, se encuentran registrados al costo de adquisición, menos la depreciación acumulada, y el importe acumulado por la pérdida de deterioro de valor de utilización económica. El valor de los activos fijos y la depreciación acumulada de los activos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes.

La depreciación de los activos se registra con cargo a las operaciones del año, utilizando tasas que se consideran adecuadas para la depreciación de los mismos, durante su vida útil.

Inmuebles (excepto terrenos)	5%
Maquinaria y equipo / Muebles y enseres	10%
Instalaciones	10%
Vehículos	20%
Equipos de computación	33,33%

La Utilidad o pérdida que se dé por la venta de un Activo de Propiedad, Planta y Equipo, es calculada como la diferencia entre el precio de venta, y el valor en libros del activo y es reconocida en los resultados del año.

Acreedores Comerciales, Cuentas por pagar a partes relacionadas y Documentos por pagar Corto plazo y Largo plazo

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores a valor razonable en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal del negocio, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Cuentas por pagar a relacionadas a corto plazo

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Sra. Dora Toral de Moscoso	30,000.00	30,000.00
Juan Pablo Moscoso Toral	41,428.00	50,007.07
Totales	71,428.00	80,007.07

Cuentas por pagar a relacionadas a largo plazo

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Econ. Juan Pablo Moscoso	628,320.50	693,604.61
Dra. Ana Alvarado	71,251.74	25,434.72
Sra. Dora Toral	27,296.32	-
Totales	726,868.56	719,039.33

Obligaciones con Instituciones Financieras

Las deudas financieras se reconocen inicialmente por su valor razonable menos los costos de la transacción en los que se haya incurrido. Posteriormente, las deudas financieras se valoran por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos del costo necesario para su obtención) y el valor de reembolso se reconoce en la cuenta de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo.

Las obligaciones mencionadas son a corto plazo cuando se liquidara en un año; y largo plazo cuando se liquidaran pasado el año.

<u>Corto Plazo</u>	<u>Año 2015</u>	<u>Año 2014</u>
Produbanco	97,687.84	42,287.61
Prestamos del Exterior	210,000.00	280,000.00
<u>Largo Plazo</u>		
Produbanco	176,674.30	386,083.76
Totales	484,362.14	708,371.37

Impuestos

El gasto por impuesto a la renta, representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

Provisiones

Las provisiones tienen una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados; es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación; y el importe se haya estimado de manera fiable.

Beneficios Sociales

Sueldos, Salarios y Contribuciones al Seguro Social: Son beneficios en el cual el pago es liquidado hasta el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en que los empleados han prestado los servicios. Se reconocen como gasto por el valor de los beneficios a corto plazo que se han de pagar por dicho servicios.

Reconocimiento de costos y gastos.-

Son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio consumidos durante el periodo independientemente de que la cancelación se efectúe con posterioridad y son necesarios para la generación de ingresos.

Participación a trabajadores

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

Jubilación Patronal y Bonificación por desahucio

Se determinan de acuerdo al correspondiente cálculo matemático actuarial, realizado por un profesional independiente, utilizando valoraciones actuariales realizadas al final de cada periodo; estos resultados de los cálculos actuariales son reconocidos durante el ejercicio económico.

Capital Social

El capital social está constituido por 274,900.00 participaciones iguales e indivisibles de un dólar de los Estados Unidos de América cada una.

Reserva Legal

Según la Ley de compañías establece que como mínimo el valor de esta reserva alcance el 50% del capital social

Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad, al 31 de diciembre el valor por reserva legal fue de: 132,452.61.

Ingreso por ventas

Los ingresos ordinarios provenientes de las ventas de bienes de acuerdo a la actividad económica de la Compañía. Son registrados en base al método devengado.

Costos y Gastos

Se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en el que se realice el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se da.

Gastos Financieros

Los gastos por intereses directamente atribuibles a un activo, que necesariamente necesita de un tiempo sustancial para su uso. Estos costos por préstamos se registran como gastos en el periodo en que se incurren.

Estado de Flujos de efectivo

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

Actividades Operativas: actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.

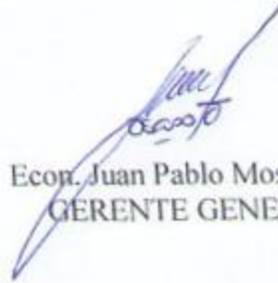
Actividades de inversión: las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.

Actividades de financiación: actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.

Flujos de efectivo: entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiendo por estos; Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.



CPA. Luz Alexandra Piña F.
CONTADORA



Econ. Juan Pablo Moscoso T.
GERENTE GENERAL