MOTOSTOP S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA EL
31 DE DICIEMBRE DEL 2013

MOTOSTOP S.A. es una Sociedad Anónima constituida en el Ecuador el 17 de agosto del 2010; la cual está ubicada en la Provincia del Azuay, Cantón Cuenca, Parroquia Ricaurte, Barrio la Inmaculada, Vía a Molinopamba s/n. Sus actividades principales son la Venta al por mayor y menor de accesorios, partes y piezas para motocicletas, organización y dirección de eventos públicos, y actividades comerciales a cargo de comisionistas.

Estos Estados Financieros se han elaborado de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad y sus valores están presentados en Dólares Americanos, actualmente moneda de nuestro país. Para el desarrollo de las diferentes transacciones que nos han permitido generar los Estados Financieros, se han aplicado las políticas contables establecidas por la empresa en cumplimiento de lo exigido por la NIIF para PYMES.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

ACTIVO

10101 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El saldo de esta cuenta \$36,447.41 está conformada por los siguientes rubros:

Concepto	Valor
Efectivo en Caja	1.025,21
Boucher por Efectivizarse	37,83
Banco Pichincha	30.402,06
Banco de Guayaquil	4.982,31
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	36.447,41

1010206 DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS

El valor de \$46,615.30 corresponde en su totalidad a la cuenta por cobrar a nuestro único cliente relacionado, mismo que se considera como tal debido a que uno de sus partícipes es socio mayoritario de MOTOSTOP S.A. y también dispone de más del 25% del capital social en la otra sociedad.

1010209 PROVISION CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO

El saldo de esta cuenta \$466.15 corresponde a la provisión del 1% del total de la cartera al 31 de diciembre del 2013 según lo que establece la Ley de Régimen Tributario Interno, Art. 10 Numeral 11.

1010306 INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERIAS EN ALMACEN COMPRADO A TERCEROS

El saldo de esta cuenta \$8,449.50 corresponde a las existencias que la empresa dispone al cierre del ejercicio.

El costo se calcula aplicando el método Costo Promedio Ponderado.

1010404 OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS

El valor de \$2,400.00 corresponde a los anticipos entregados a nuestros proveedores al 31 de diciembre del 2013.

1010501 CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)

El saldo de esta cuenta \$9,383.79 esta conciliado con el valor que consta en las declaraciones del IVA mensuales 2013.

1010502 CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I.R)

El saldo de esta cuenta \$5,774.41 está conformada por los siguientes rubros:

Concepto	Valor
Anticipos por Impuesto a la Renta 2013	2.313,15
Retenciones en la fuente del Impuesto a la Renta efectuadas por clientes 2013	2.566,55
Crédito Tributario Renta de Años Anteriores	894,71
TOTAL CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I.R)	5.774,41

1020101 TERRENOS

El saldo de esta cuenta \$25,000.00 es de un terreno a nombre de MOTOSTOP S.A. según escritura Pública de Compra – Venta celebrada con fecha 14 de abril del 2011.

1020105 MUEBLES Y ENSERES

El saldo de esta cuenta es de \$8,528.01 con una depreciación acumulada de \$ **1,915.63** dando un valor en libros de \$6,612.38.

El método de depreciación aplicado es el Línea Recta.

MUEBLES Y ENSERES

Nombre del Activo	Años de Vida Útil	Porcentaje de Depreciación	Fecha de Adquisición	Costo de Adquisición	Depreciación Acumulada	Valor en Libros
Perchas 1	10	10%	04-oct-10	4.626,62	1.499,80	3.126,82
Perchas 2	10	10%	04-oct-10	157,25	50,99	106,27
Sillas Cajero Pilot	10	10%	04-oct-10	169,64	54,99	114,64
Sillas Secretaria Pilot con Brazos	10	10%	01-ene-11	156,00	46,80	109,20
Escritorios Simples de Madera Negro - Café	10	10%	01-ene-11	333,00	99,90	233,10
Archivador 4 Gavetas de Madera Café	10	10%	01-ene-11	85,50	25,65	59,85
Isla Babahoyo	10	10%	01-jun-13	1.500,00	87,50	1.412,50
Isla Milagro	10	10%	01-sep-13	1.500,00	50,00	1.450,00
				8.528,01	1.915,63	6.612,38

1020108 EQUIPOS DE COMPUTACIÓN

El saldo de esta cuenta es de \$2,902.80 con una depreciación acumulada de \$ **448.16** dando un valor en libros de \$2,454.64.

El método de depreciación aplicado es el Línea Recta.

EQUIPOS DE COMPUTACION

Nombre del Activo	Años de Vida Útil	Porcentaje de Depreciación	Fecha de Adquisición	Costo de Adquisición	Depreciación Acumulada	Valor en Libros
Impresora Oficina Matriz	3	33.33%	16-ene-13	227,00	72,51	154,49
Portátil Isla Babahoyo	3	33.33%	13-may-13	474,05	100,08	373,97
Portátil Isla Milagro	3	33.33%	22-ago-13	390,00	46,58	343,42
Impresora Babahoyo	3	33.33%	13-may-13	250,00	52,78	197,22
Impresora Milagro	3	33.33%	22-ago-13	218,00	26,04	191,96
Equipo Datafast Babahoyo	3	33.33%	09-ago-13	1.094,75	143,94	950,81
Tablet Samsung P5100	3	33.33%	04-dic-13	249,00	6,23	242,77
				2.902,80	448,16	2.454,64

1020111 REPUESTOS Y HERRAMIENTAS

El saldo de esta cuenta es de \$428.57 con una depreciación acumulada de \$ **428.15** dando un valor en libros de \$0.42

El método de depreciación aplicado es el Línea Recta.

HERRAMIENTAS

Nombre del Activo	Años de Vida Útil	Porcentaje de Depreciación	Fecha de Adquisición	Costo de Adquisición	Depreciación Acumulada	Valor en Libros
Herramientas	3	33.33%	02-ene-11	428,57	428,15	0,42
				428,57	428,15	0,42

1020402 MARCAS PATENTES DERECHOS DE LLAVE CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES

El saldo de esta cuenta es de \$444.45 con una amortización acumulada de \$ **148.57** dando un valor en libros de \$295.88

SISTEMAS DE COMPUTACION

Nombre del Activo	Años de Vida Útil	Porcentaje de Depreciación	Fecha de Adquisición	Costo de Adquisición	Depreciación Acumulada	Valor en Libros
Sistemas de Computación	3	33.33%	31-dic-12	444,45	148,57	295,88
				444,45	148,57	295,88

1020603 DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR

El saldo de esta cuenta \$85,000.00 corresponde a un préstamo que será amortizado en un largo plazo.

PASIVO

2010301 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES

El saldo de esta cuenta \$4,245.92 corresponde a la cartera que tenemos por pagar a nuestros proveedores de bienes y servicios.

La cartera está basada en condiciones de créditos normales y no generan intereses.

2010701 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA

El saldo de esta cuenta \$301.05 corresponde a los valores por declaraciones del IVA (\$6.97) y Retenciones en la fuente del Impuesto a la Renta (\$294.08) del mes de diciembre 2013 una vez realizada la conciliación tributaria respectiva. Estos valores serán cancelados en enero del 2014.

2010702 IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR

El valor de \$5,318.33 es el Impuesto a la Renta por Pagar causado durante el ejercicio económico 2013.

2010703 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES CON EL IESS

El saldo de esta cuenta \$632.31 está conformada por los siguientes rubros:

Concepto	Valor
Aporte Personal 9,35%	274,98
Aporte Patronal 11,15%	327,92
IECE Y SETEC 1%	29,41
TOTAL OBLIGACIONES CON EL IESS	632,31

Estos valores serán cancelados al 15 de enero del 2014.

2010704 POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS

El saldo de esta cuenta \$1,656.24 está conformada por los siguientes rubros:

CUADRO DE PROVISIONES SOCIALES			
AL 31 DE DICIEMBRE 2013			
Nombre	XIII Sueldo	XIV Sueldo	Vacaciones
Maritza Cordero	46.00	132.50	124.68
Francisco Gonzalez			357.32
Eveling Quiroz	32.22	177.55	99.56
Lisseth Honores	32.44	104.23	59.92
Alex Frías	32.22	106	60.62
Kerly Jimenez	32.45	106	62.67
Juan Pablo Crespo	42.82	25.62	21.41
TOTAL	218.15	651.90	786.19

2010705 PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO

El valor de \$5,263.68 es la Participación Trabajadores por Pagar causado durante el ejercicio económico 2013.

2020201 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES

El saldo de esta cuenta \$85,000.00 corresponde a un préstamo que será amortizado a largo plazo.

2020401 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS LOCALES

El saldo de esta cuenta \$120,000.00 se ira amortizando durante el plazo de 3 años a partir del 1 de enero del 2014 en cuotas mensuales de \$3,542.88 con una tasa de interés efectiva 4.0742%. Se considera relacionada dado que el préstamo fue otorgado por el socio mayoritario de la empresa.

PATRIMONIO

30101 CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO

El saldo de esta cuenta \$800.00 está conformada por los siguientes rubros:

Accionista	Valor	% Acciones
Ana Cristina Alvarado Moreno	80,00	10%
Juan Pablo Moscoso Toral	720,00	90%
TOTAL CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	800,00	100%

30401 RESERVA LEGAL

El valor de \$543.66 ha sido calculado en función de lo que establece la Ley de Compañías.

306 RESULTADOS ACUMULADOS

El saldo de esta cuenta \$20,302.82 está conformada por los siguientes rubros:

RESULTADOS GENERADOS EN EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES

Año	30601 GANANCIAS ACUMULADAS	30602 PERDIDAS ACUMULADAS	Total
2010		15,451.37	15,451.37
2011	4,574.03		4,574.03
2012		9,425.48	9,425.48
TOTALES	4,574.03	24,876.85	20,302.82

30701 GANANCIA NETA DEL PERIODO

Durante el ejercicio económico se ha generado una utilidad después de Participación Trabajadores e Impuesto a la Renta por pagar de \$24,509.21.

Este resultado positivo nos permite amortizar las pérdidas de ejercicios anteriores en función de lo que establece la Ley de Régimen Tributario Interno.

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

INGRESOS

Los ingresos generados por las actividades ordinarias de la empresa corresponden a la venta de repuestos y accesorios para motocicletas y motociclistas, comisiones por gestión de comercialización y a la organización y dirección de eventos en el año 2013.

Así también se obtuvo un utilidad por la venta de un activo fijo (Vehículo Chevrolet Spark), transacción efectuada durante el ejercicio económico presentado.

Dando como total de ingresos **\$216,235.90**.

GASTOS

Por la venta de bienes se genera un Costo de Ventas de \$21,953.47. Por la prestación de servicios se dan Gastos de Ventas por un valor de \$113,416.78; Gastos Administrativos por un valor de \$36,455.85, Gastos Financieros por un valor de \$485.28 y Otros Gastos por un valor de \$8,833.30.

Dando un total de **\$181,144.68** entre costos y gastos registrados durante el ejercicio 2013.

La diferencia entre Ingresos y Gastos me genera una utilidad de \$35,091.22 antes de participación trabajadores e impuesto a la renta.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Al finalizar el ejercicio económico 2012 quedo reflejado en el Patrimonio un valor de \$17,000.00 que correspondía a valores entregados por los accionistas para generar liquidez en la empresa; sin embargo, para el 2013 se decide devolver estos valores en su totalidad.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

El método aplicado para la elaboración del Estado de Flujo de Efectivo es el Directo en función de lo establecido por la NIIF para PYMES.

La cuenta 950108 Otras Salidas de Efectivo \$10,156.05 corresponde a los valores que egresaron como pago de impuestos y que al cierre del ejercicio se tiene como créditos tributarios.

Las cuentas de depreciaciones, amortizaciones y provisión cuentas incobrables no generan ni entrada ni salida de efectivo; por lo tanto, durante el desarrollo del flujo de efectivo las diferencias entre los saldos iniciales y finales presentados en el Estado de Situación Financiera son considerados como regulatorios durante su ejecución. En este caso el valor de amortizaciones acumuladas y Provisiones Cuentas incobrables incremento de un periodo a otro en un valor de \$148,57 y \$466,15 respectivamente, diferente es el caso de las depreciaciones acumuladas que debido a que durante el ejercicio económico se dieron de baja activos por la terminación de su vida útil y por la venta del Vehículo su valor disminuyo en \$2,916.47.

Los Estados financieros reflejan en su totalidad la situación real de la empresa.