

# MOTORMARKET S.A.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2015

(En dólares de los Estados Unidos de América)

A continuación, se presentan las políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina al 31 de Diciembre del 2015 de la Empresa MOTORMARKET S.A.

### 1. INFORMACIÓN GENERAL

La empresa MOTORMARKET S.A., es una Sociedad Anónima, que se encuentra ubicada en Manta, provincia de Manabí en la República del Ecuador.

Su objeto social y actividad principal es compra y comercialización por mayor y menor de Maquinarias y partes, a nivel nacional.

La empresa se encuentra legalmente constituida en el Ecuador, según escritura del 25 de Junio del 2010, Notaría Vigésima Primera del cantón Guayaquil, inscrita en el Registro Mercantil con fecha 27 de Julio del 2010. El plazo de duración de la empresa es de 50 años contados a partir de la fecha de inscripción del contrato constitutivo en el Registro Mercantil del 27 de Julio del 2010.

### 2. MARCO DE REFERENCIA PARA LA ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros del ejercicio terminado el 31 de Diciembre del 2015 se han elaborado de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (**NIIF para las PYMES**) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), y adoptadas para su aplicación por la Superintendencia de Compañías del Ecuador. Se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional de la compañía y del Estado Ecuatoriano.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes de la empresa se establecen en la nota 3.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la compañía. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la nota 4.

### 3. PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACIÓN

#### 3.1. PREPARACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

La empresa prepara un juego completo de Estados Financieros, que comprenden:

**El Estado de Situación Financiera**, será presentado de forma horizontal, clasificando los Activos y Pasivos en corriente y no corrientes. Dentro del Activo no corriente se hará la sub-clasificación de acuerdo a los grupos que señala la NIIF para PYMES.

**El Estado de Resultados**, que se presentara de acuerdo a un solo enfoque por lo que se denominará Estado de Resultados Integral y se ordenará de acuerdo a la naturaleza de los gastos.

**El Estado de Flujo de Efectivo**, que se presentará por el método directo, clasificando las actividades de operación, inversión y financiamiento respectivamente.

**El Estado de Cambios en el Patrimonio**, que se presentará de forma horizontal de acuerdo al modelo sugerido por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

#### **Bases de Presentación de los Estados Financieros:**

- 3.1.1 La información numérica incluida en los estados financieros se presenta en dólares de los Estados de América y en forma comparativa respecto al período anterior;
- 3.1.2 Los estados financieros deben ser objeto de identificación y en su caso, perfectamente distinguidos de cualquier otra información. Serán preparados de forma anual, en armonía con el período contable;
- 3.1.3 Las partidas similares, que posean la suficiente importancia relativa, deberán ser presentadas por separado en los estados financieros;
- 3.1.4 Las notas a los estados financieros se presentarán de una forma sistemática. Estas comprenderán aspectos relativos tanto a los antecedentes de la entidad; de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF PYMES); y las políticas contables relacionadas con los componentes significativos que integran los estados financieros; así como un adecuado sistema de referencia cruzada para permitir su identificación;
- 3.1.5 Los Estados Financieros han sido elaborados tomando como base el principio del devengado que indica que los ingresos se contabilizan cuando se realizan y los gastos cuando se conocen.
- 3.1.6 La responsabilidad de la preparación de los estados financieros corresponde a la Administración de la entidad.

#### **3.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

El efectivo y equivalentes de efectivo es el dinero físico así como los depósitos en las diferentes cuentas bancarias de la empresa.

Se consideran como equivalentes de efectivo, aquellas inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor.

#### **3.3 CUENTAS POR COBRAR**

Las cuentas por cobrar son registradas al monto según la política de reconocimiento de ingresos. Las cuentas consideradas irrecuperables son dadas de baja en el momento en que son identificadas como tal.

Las cuentas por cobrar serán valuadas a su valor razonable de recuperación al final del ejercicio contable.

- a. Debe crearse con cargo a gastos una estimación razonable que cubra los importes que pudieran resultar incobrables en el futuro (provisión), con lo anterior, las cuentas por cobrar se presentan en los estados financieros a su valor estimado de recuperación.
- b. El saldo de cuentas de dudoso cobro se calculará mediante el análisis individual de cada uno de los deudores.

Las transacciones con partes relacionadas se presentaran por separado.

### **3.4 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Los bienes muebles que forman parte de las propiedades, planta y equipo serán reconocidos como un activo si cumple las condiciones requeridas que son la obtención de beneficios económicos futuros y que el costo del elemento pueda medirse con fiabilidad.

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende lo siguiente:

- El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, a valor neto y todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar en forma adecuada.
- La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta.

La empresa medirá los elementos de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial, que será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento y cuando se adquieran a crédito entonces, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros. Se medirá todos los elementos después de su reconocimiento inicial menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

Las reparaciones que no representan una ampliación de la vida útil y los gastos de mantenimiento se cargan a la cuenta de resultados del ejercicio en que se incurren.

La empresa depreciara la Propiedad, planta y equipo aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos y su importe depreciables será distribuido en forma sistemática a lo largo de su vida útil. El terreno tiene una vida indefinida y por tanto no es objeto de depreciación.

Los porcentajes de depreciación determinados en función de los años de vida útil estimada según lo establece la Ley de Régimen Tributario Interno del Ecuador.

### **3.5 PROPIEDADES DE INVERSIÓN**

La empresa medirá las propiedades de inversión por su costo en el reconocimiento inicial. El costo de una propiedad de inversión adquirida comprende su precio de compra y cualquier gasto directamente atribuible. Si compra al crédito más allá de los términos normales, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros.

Las propiedades de inversión se medirán al valor razonable en cada fecha sobre la que se informa, reconociendo en resultados los cambios en el valor razonable.

La empresa reducirá el importe en libros del activo hasta su importe recuperable si, y solo si, el importe recuperable es inferior al importe en libros. Esa reducción es una pérdida por deterioro del valor. Y se estimara el importe recuperable del activo en la fecha actual sobre la cual se informa.

### **3.6 DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS**

Se evaluará a la fecha que se informa, si existe algún indicio del deterioro del valor de algún activo. Si existe este indicio, la entidad estimará el importe recuperable del activo. Si no existen indicios de deterioro del valor, no será necesario estimar el importe recuperable.

### **3.7 CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR**

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores 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 caso contrario se presenta como pasivos no corrientes.

### **3.8 BENEFICIOS A EMPLEADOS**

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, incluyendo los administradores y gerentes a cambio de sus servicios.

La empresa reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la entidad durante el periodo sobre el que se informa.

Los costos de provisiones por jubilación patronal, así como por desahucio, corresponderán a un estudio actuarial realizado anualmente por una empresa especializada en tales actividades.

La empresa y empleados tienen la obligación de efectuar los pagos de sus aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social del Ecuador.

### **3.9 OBLIGACIONES INSTITUCIONES FINANCIERAS**

Las deudas financieras se reconocen 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 y el valor de reembolso se reconocen en la cuenta de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo.

### **3.10 ANTICIPO DE CLIENTES**

Los anticipos se reconocen a su valor razonable y en base al valor efectivamente anticipado originado en ventas, se liquidará de acuerdo al contrato firmado con el cliente, convenios y acuerdos legalizados que han de ser aplicados con la facturación o cuenta de cobro respectiva.

### **3.11 PROVISIONES Y CONTINGENCIAS**

Reconocerá la provisión como un pasivo en el estado de situación financiera, y el importe de la provisión como un gasto, esto de deberá liquidar en el siguiente ejercicio económico.

### **3.12 IMPUESTO A LAS GANANCIAS**

El gasto por impuesto a las ganancias del año comprende la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los Estados Financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias).

### **3.13 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS**

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso 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.

### **3.14 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 momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

### **3.15 PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES**

La empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio 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.

## **4. DETALLE DE PARTIDAS REGISTRADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **4.1. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO**

Son los saldos de efectivo en Bancos de la empresa y de la caja chica:

Cuenta	saldo 2014	saldo 2015
<b>BANCOS</b>	<b>30,849.18</b>	-
Banco Pichincha	977.56	-
Banco Promerica	29,871.62	-

### **4.2. CUENTAS POR COBRAR**

A continuación, se presenta la composición del rubro

Cuenta	<u>saldo 2014</u>	<u>saldo 2015</u>
<b>ACTIVO EXIGIBLE</b>	<b>221,362.72</b>	<b>878,711.19</b>
Cuentas x Cobrar Clientes Ventas	179,128.30	872,926.51
Anticipo proveedores Nacionales	13,576.73	5,656.04
Anticipo proveedores Exterior	26,000.00	-
Anticipo Empleados	2,657.69	128.64

Cuenta por Cobrar proveedor por anticipo a importación de partes.

#### **4.3. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO y PROPIEDADES DE INVERSIÓN**

A continuación, se presenta el movimiento del costo y la depreciación acumulada y deterioro acumulado de propiedades, planta y equipo:

Cuenta	<u>saldo 2014</u>	<u>saldo 2015</u>
<b>ACTIVOS FIJOS</b>	<b>65,440.75</b>	<b>67,859.39</b>
Vehículo	57,334.18	57,334.18
Muebles y Enseres Oficina	1,433.93	2,082.07
Equipos De Oficina	5,133.64	5,196.14
Equipos de Computacion	1,539.00	3,247.00

#### **4.4. CUENTA POR COBRAR A LARGO PLAZO**

No se mantiene saldo al término de este periodo

#### **4.5. CUENTAS POR PAGAR**

A la fecha del cierre de periodo se mantiene las siguientes cuentas por pagar:

Cuenta	<u>saldo 2014</u>	<u>saldo 2015</u>
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>168,940.19</b>	<b>819,332.16</b>
Proveedores Locales	168,940.19	819,332.16

#### **4.6. OBLIGACIONES FINANCIERAS LOCALES**

A la fecha del cierre de periodo se mantiene las siguientes cuentas por pagar a instituciones financieras:

Cuenta	<u>saldo 2014</u>	<u>saldo 2015</u>
<b>OBLIGACIONES FINANCIERAS</b>	-	<b>12,872.37</b>
Sobregiro Banco Pichincha	-	770.83
Sobregiro Banco Promerica	-	12,872.37

#### **4.7. CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS**

Cuenta	<u>saldo 2014</u>	<u>saldo 2015</u>
Relacionados Locales	276,663.57	276,663.57

Préstamo recibido de accionistas para capital de trabajo.

#### **4.8. PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS**

A la fecha del cierre de periodo se mantiene las siguientes provisiones de empleado:

Cuenta	saldo 2014	saldo 2015
<b>PROVISIONES BENEFICIOS EMPLEADOS</b>	<b>3,588.10</b>	<b>8,773.58</b>
Decimo Tercer Sueldo	375.00	749.11
Decimo Cuarto Sueldo	566.69	1,267.74
Aporte al Patronal IESS	917.25	993.98
Fondos de Reservas	-	395.68
Vacaciones	1,729.16	5,367.07

#### **4.9. ANTICIPOS DE CLIENTES**

No se mantiene saldo al término de este periodo

#### **4.10. IMPUESTO A LAS GANANCIAS**

Valor que será compensado con el anticipo de impuesto a la renta y las retenciones de clientes.

#### **4.11. SITUACIÓN FISCAL**

Al cierre de los Estados Financieros la empresa no ha sido sujeta de revisión por parte de las autoridades fiscales, la Gerencia considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la empresa.

#### **4.12. HECHOS POSTERIORES**

No existen hechos significativos de carácter financiero o de otra índole, ocurridos entre la fecha de término del ejercicio y la preparación de estos estados financieros que afecten o puedan afectar los activos, pasivos y/o resultados de la Sociedad.

#### **4.13. APROBACIÓN DE CUENTAS ANUALES**

Estos Estados Financieros, han sido aprobados por la Junta General de Accionistas y autorizados para su publicación el 25 de Junio del 2014.

CONTADOR  
MOTORMARKET