MAXIPARTES S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

CORRESPONDIENTE AL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

(En dólares Americanos)

---

1. INFORMACIÓN GENERAL

MAXIPARTES S.A.: (En adelante "La empresa") *Es una Empresa legalmente constituida en el Ecuador, según escritura del 20 de Abril del 2012, inscrita en el Registro Mercantil, Notaría Decima del cantón Guayaquil con fecha 23 de Abril del 2012.*

OBJETO SOCIAL: *La empresa se dedicará a la venta al por mayor y menor de repuestos para motores y maquinaria pesada.*

PLAZO DE DURACION: *50 años contados a partir de la fecha de inscripción del contrato constitutivo en el Registro Mercantil del 23 de Abril del 2012.*

DOMICILIO PRINCIPAL DE LA EMPRESA: *Av. De las Américas 2773 y Sufragio Libre frente al Estadio Modelo Alberto Spencer, junto a almacén de colchones Cardoso local #6, Guayaquil - Ecuador*

DOMICILIO FISCAL: *En la ciudad de Guayaquil con RUC: 0992758074001*

2. BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES

A continuación se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros PYMES.

2.1. Bases de Presentación

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades ***(NIIF para la PYMES),*** *adoptadas por la Superintendencia de Compañías.*

La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIIF, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.

2.2. Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF"

Pronunciamientos contables y regulatorios en Ecuador

Los Estados Financieros correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2017, han sido elaborados de acuerdo a las Normas e interpretaciones, emitidas por el IASB, las cuales incluyen las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). Las "Normas Internacionales de Información Financiera NIIF" adoptadas en el Ecuador según Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, en la cual se establece el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre del 2011, publicada en el Registro Oficial No. 566, en el cual se establece el Reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES.

La empresa califica como PYME, de acuerdo al reglamento:
a. Monto de activos inferiores a 4 millones
b. Ventas brutas de hasta 5 millones
c. Tengan menos de 200 trabajadores

2.3. Moneda

a. Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en las cuentas anuales se presentan en dólares americanos, por ser la moneda del entorno económico principal en que la empresa opera.

2.4. Responsabilidad de la información

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad de la Gerencia General, ratificadas por la Junta de Socios.

2.5. Periodo Contable

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2017 y el Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, por el periodo comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre del 2017.

3. PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2017, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.

3.1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades del sistema financiero.

3.2. Activos Financieros

Cuentas por Cobrar

Cuentas comerciales a cobrar son importes debido por los clientes por ventas de bienes realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo) se clasifica como activos corrientes.

Las cuentas comerciales se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, menos la provisión por perdidas por deterioro del valor. Se asume que no existe un componente de financiación cuando las ventas se hacen con un periodo medio de cobro de 60 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.

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.

3.3. Inventarios

Los inventarios son los bienes para ser vendidos en el curso normal de un negocio, se valoran a su costo o su valor neto realizable, el menor de los dos. El costo se determina por el método de "promedio ponderado" el costo de los productos importados y comprados localmente.

Propiedad Planta y Equipo

Los bienes comprendidos en propiedad, planta y equipo, de uso propio, se encuentran registrados a su costo de adquisición.

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 depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual.

Los cargos anuales en concepto de depreciación de los activos materiales se realizan con contrapartida en la cuenta de pérdidas y ganancias y, básicamente, equivalen a los porcentajes de depreciación siguientes (determinados en función de los años de la vida útil estimada de los diferentes elementos):

Concepto	**Vida útil estimada**	**% depreciación anual**
Instalaciones	*10 años*	*10%*
Muebles y Enseres	*10 años*	*10%*
Máquinas y Equipos	*10 años*	*10%*
Equipo de Computación	*3 años*	*33%*
Vehículos y Equipos de Transportes	*5 años*	*20%*

3.4. Cuentas comerciales a pagar

Las cuentas comerciales a 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 (o vencen en el ciclo normal del negocio, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas comerciales a pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado usando el método de tipo de interés efectivo, cuando el plazo es mayor a 90 días. Se asume que no existen componentes de financiación cuando las compras a proveedores se hacen con un periodo medio de pago de 60 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.

3.5. Pasivos a Largo Plazo

Las cuentas a Largo Plazo son obligaciones de pago por bienes que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Dichas cuentas se clasifican como pasivo no corriente porque tienen vencimiento mayor a un año.

3.6. Obligaciones con Instituciones Financieras

Las comisiones abonadas por la obtención de líneas de crédito se reconocen como costos de la transacción de la deuda siempre que sea probable que se vaya a disponer de una parte o de la totalidad de la línea. En este caso, las comisiones se difieren hasta que se produce la disposición. En la medida en que no sea probable que se vaya a disponer de todo o parte de la línea de crédito, la comisión se capitalizará como un pago anticipado por servicios de liquidez y se amortiza en el periodo al que se refiere la disponibilidad del crédito.

3.7. 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. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos. El ingreso se expone neto, de impuesto, descuentos o devoluciones.

3.8. Reconocimiento de costos y gastos

Los 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.

3.9. Arrendamientos

Los arrendamientos en los que el arrendador conserva una parte significativa de los riesgos y ventajas derivados de la titularidad se clasifican como arrendamientos operativos. Los pagos en concepto de arrendamiento operativo (netos de cualquier incentivo recibido del arrendador) se cargan en la cuenta de resultados, mediante la factura respectiva, la empresa no registra arrendamientos financieros.

3.10. 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.

3.11. Principio de Negocio en Marcha

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por lo tanto la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

3.12. 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 y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.*

3.13. 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. GESTIÓN DE RIESGO FINANCIERO

La empresa está expuesta a determinados riesgos que gestiona mediante la aplicación de sistemas de identificación, medición, limitación de concentración y supervisión.

Entre los principios de buena administración destacan los siguientes:

- *Cumplir estrictamente con todas las normas aprobadas y divulgadas por la Junta General de Socios, Presidente, y Gerente General*
- *Se definen políticas de conocimiento técnico y capacidades suficientes para asegurar una gestión eficaz a favor del cliente, minimizando el riesgo de control interno, financieros y ante las entidades de control.*
- *Se desarrollan y aplican control de calidad necesario para asegurar que las operaciones se realizan según las políticas, normas y procedimientos establecidos.*

Los principales riesgos de la empresa se derivan del desarrollo de su propia actividad y dentro de ésta, los principales aspectos a destacar son:

- ***Política de seguros:** La empresa mantiene una política de seguros de responsabilidad civil y todo riesgo, al mismo tiempo se encuentran aseguradas las oficinas, líneas de producción, inventarios, vehículos y fidelidad.*

- ***Política de RRHH:** La empresa cumple con el código laboral y disposiciones del Ministerio del Trabajo, motivando permanentemente al valioso elemento de Recursos Humanos.*

APROBACION DE CUENTAS ANUALES

Estos estados financieros, han sido aprobados por la Gerencia General y posterior aprobación por la Junta General de Socios. Dichas cuentas están incluidas en : Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros, firmadas por el Gerente General y Contador.

5. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Al 31 de diciembre del 2017 el saldo en efectivo y equivalentes de efectivo es de libre disponibilidad y su resumen es el que sigue:

CAJA		434.01
CAJA CHICA	434.01	
BANCOS		8,611.65
BCO. PICHINCHA CTA.CTE.2100005107	8,502.38	
BCO. GUAYAQUIL CTA. AHO. 11952539	33.11	
BCO. DEL PACIFICO CTA.CTE.7550146	76.16	
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE FECTIVO		**9,045.66**

6. *Documentos y Cuentas por Cobrar*

El resumen de cuentas por cobrar es como sigue:

COMERCIALES	59,665.41	
CHEQUES PROTESTADOS	389.97	
ANTICIPO A PROVEEDORES	3,366.02	
EMPLEADOS	1,205.00	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	300.00	
CUENTAS POR COBRAR		64,926.40
PROVISION DE CUENTA INCOBRABLES		-4,998.87
CUENTAS POR COBRAR, NETO		59,927.53

7. *Provisión por cuentas incobrables*

Después de realizar un análisis de incobrabilidad la provisión de cuentas incobrables se presenta un saldo $4,998.87

8. *Inventarios*

El resumen de inventarios es como sigue:

INVENTARIO CAT	127,212.01	
INVENTARIO PUBLICIDAD	14.26	
INVENTARIO LUBRICANTES	509.08	
INVENTARIO FILTROS	792.49	
INVENTARIO CTP	38,143.21	
INVENTARIO VARIOS	737.39	
INVENTARIO ITR	16,423.43	
INVENTARIO DETROT DIESEL	8.16	
INVENTARIO TREN DE RODAJE	60,394.82	
TOTAL INVENTARIOS		244,234.85

9. *Propiedad Planta y Equipo*

El resumen de propiedad, Planta y equipos se muestra en la siguiente manera:

COSTOS

CUENTA	SALDOS 31-dic-16	ADICIONES DURANTE 2017	SALDOS 31-dic-17
COSTO DE ADQUISICION M. ENSERES	13,495.68		13,495.68
COSTO DE ADQUISICION EQ. OFICINA	3,480.50		3,480.50
COSTO DE ADQUISICION EQ. COMPUTACION	5,973.51		5,973.51
COSTO DE ADQUISICION VEHICULOS	22,312.50	40,437.50	62,750.00
COSTO DE ADQUISICION ADEC. OFICINA	9,046.41		9,046.41
COSTO DE ADQUISICION PROG. COMPUTACION	2,940.00		2,940.00
SUB-TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	**$ 57,248.60**	**40,437.50**	**$ 97,686.10**

DEPRECIACION ACUMULADA

CUENTA	SALDOS 31-dic-16	DEPRECIACION 2017	SALDOS 31-dic-17
DEPREC. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	5,728.01	1,349.56	7,077.57
DEPREC. ACUM. EQ. DE OFICINA	1,484.22	348.05	1,832.27
DEPREC. ACUM. EQ. DE COMPUTACION	5,621.60	105.85	5,727.45
DEPREC. ACUM. VEHICULOS	18,742.50	5,447.60	24,190.10
DEPREC. ACUM. ADECUACION DE OFICINA.	3,804.61	904.64	4,709.25
DEPREC. ACUM. PROGRAMA DE COMPUTACION.	2,940.00		2,940.00
SUB-TOTAL DEPRECIACION ACUMULADA	**$ 38,320.94**	**$ 8,155.70**	**$ 46,476.64**
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO, NETO	**$ 18,927.66**	**$ 32,281.80**	**$ 51,209.46**

10. Cuentas comerciales a pagar

El resumen de los acreedores u otras cuentas por pagar es como sigue:

PROVEEDORES LOCALES	17,955.19	
PROVEEDORES DEL EXTERIOR	24,498.09	
FISCO	7,224.78	
NOMINAS Y PAGOS AL I.E.S.S.	639.89	
BENEFICIOS SOCIALES	7,126.00	
ANTICIPO DE CLIENTES	1,332.95	
DOCUMENTOS POR PAGAR	20,825.26	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		79,602.16

11. Obligaciones con Instituciones Financieras

El resumen de las obligaciones con Instituciones financieras es el siguiente:

PACIFICARD S.A.	570.00	
AMERICAN EXPRESS	3,952.26	
BANKARD VISA ORO	784.36	
OBLIGACIONES FINANCIERAS		5,306.62

12. Pasivos a Largo Plazo

Las cuentas a Largo Plazo se muestran de la siguiente manera:

CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS		264,219.89

13. Capital

Al 31 de diciembre del 2017 el capital suscrito y pagado asciende a $ 34,270.00, que equivale a 34,2700 acciones de USD $ 1.oo c/u.

14. Aporte para futuras capitalizaciones

Al 31 de diciembre del 2017, la cuenta Aporte para futuras capitalizaciones asciende a $ 64,558.56.

15. Ventas

El resumen de las ventas anuales es el siguiente:

VENTAS CAT	388,255.89	
VENTAS LUBRICANTES	665.60	
VENTAS FILTRO	483.69	
VENTAS CTP	26,020.76	
VENTAS KOMATSU	1,500.00	
VENTAS KOMATSU	1,050.00	
VENTAS VARIOS	419.17	
VENTAS ITR	47,201.48	
VENTAS REGAL	1,200.00	
VENTAS TREN DE RODAJE	10,850.91	
VENTAS NETAS LOCALES		477,647.50

16. Costo de ventas

El resumen obtenido en los costos de ventas es como sigue:

COSTO DE VENTA CAT	-156,723.51	
COSTO DE VENTA LUBRICANTES	-484.04	
COSTO DE VENTA FILTROS	-256.12	
COSTO DE VENTA CTP	-10,557.05	
COSTO DE VENTA CUMMINS	-679.82	
COSTO DE VENTA KOMATSU	-489.30	
COSTO DE VENTA VARIOS	-312.21	
COSTO DE VENTA ITR	-19,999.18	
COSTO DE VENTA REGAL	-410.55	
COSTO DE VENTA TREN DE RODAJE	-7,514.75	
COSTO DE VENTA MATRIZ		-197,426.53

17. Gastos de administración y ventas

Los gastos de administración y ventas se presentan de la siguiente manera:

GASTOS DE ADMINISTRACION	-41,543.65	
GASTOS DE VENTAS	-116,700.07	
		-158,243.72

18. Otros Gastos

El resumen de otros gastos incurridos es el siguiente

GASTOS FINANCIEROS	-744.34	
OTROS EGRESOS	-5,826.47	
OTROS GASTOS		-6,570.81

Manuel Leonardo Patiño López

Gerente General

Luis Antonio Ashby Solís

Contador