



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 de diciembre del 2012

MASTERPARTS CIA. LTDA.

NOTA1 INFORMACION GENERAL DE LA EMPRESA

LA COMPAÑÍA **MASTERPARTS CIA. LTDA.**, se constituyo como compañía limitada mediante escritura pública de fecha 28 de enero del 2009, otorgada ante el Notario Público de la ciudad de Quito. Un extracto de la referencia escritura se inscribió en el Registro Mercantil de la ciudad de Quito con fecha del 13 de Febrero de 2009.

MASTERPARTS CIA. LTDA.

Tiene su domicilio y oficinas centrales en la calle Av. La Florida Oe6-272 y Zaparos ciudad de Quito

MASTERPARTS CIA. LTDA.

Tiene como objetivo:

- a) Es la prestación permanente de venta de repuestos para maquinaria pesada y de mercadería por carretera dentro del territorio nacional e Importación de, repuestos, parte u piezas.
- b) Mantenimiento y recuperación de equipos y maquinaria industrial
- c) Representación a empresas nacionales o extranjeras relacionadas con el transporte público de carga.
- d) Para cumplir con el objeto social podrá intervenir en actos de comercio, como depósito de mercaderías y otros afines y conexos.
- e) Podrá celebrar todo acto o contrato de permitidos por las leyes para el adecuado cumplimiento de sus fines.

NOTA 2 BASE DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en dólares estadounidenses, que es la moneda vigente en el Ecuador.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes del grupo 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 haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contable de la compañía y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la nota 3 – Uso de Estimaciones.

NOTAS 3 RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Las principales políticas contables en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas deben ser aplicadas uniformemente en todos los años presentados, salvo que se indique lo contrario.

a) Uso de estimaciones

La preparación de estados financieros requiere que la Gerencia efectúe estimados y supuestos que afectan las cifras reportadas de activos y pasivos, la revelación de contingencias activas y pasivas a la fecha de los estados financieros, así como las cifras reportadas de ingresos y gastos durante el periodo corriente. Los resultados finales podrían diferir de dichas estimaciones.

Las estimaciones más significativas en relación con los estados financieros adjuntos se refieren a: la provisión para créditos de dudosa cobranza, la provisión para la recuperación de inventarios, la amortización de activos intangibles, la depreciación del activo fijo, la provisión de beneficios sociales, la provisión para beneficios de jubilación y desahucio y el cálculo del impuesto a la renta.

b) Instrumentos financieros

Los instrumentos financieros se definen como cualquier contrato que da lugar, simultáneamente, a un financiero en una empresa y a un pasivo financiero o a un instrumento de capital o patrimonio en otra empresa. Los instrumentos financieros se compensan cuando la Compañía tiene el derecho legal de compensarlo y la Gerencia tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

Los instrumentos financieros básicos se reconocen en los estados financieros al costo amortizando menos el deterioro del valor. Los demás instrumentos financieros se reconocen a su valor razonable, el cual se refiere al monto por el que un activo puede ser intercambiado entre un comprador y vendedor debidamente informados, o puede ser cancelada una obligación, entre un deudor y un acreedor con suficiente información, bajo los términos de una transacción de libre competencia.

La compañía mantiene instrumentos financieros en la categoría de cuentas: cuentas por cobrar, cuentas por pagar y deudas a largo plazo cuyos valores en libros son sustancialmente similares a sus valores razonables de mercado.

c) Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible y depósitos de libre disponibilidad en instituciones financieras. Los sobregiros bancarios se presentan como pasivo corriente.

d) Cuentas por cobrar comerciales

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconoce de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

Adicionalmente, las cuentas por cobrar están presentadas netas de la provisión para cuentas de cobranzas dudosa, de modo que su monto tenga un nivel de que la Gerencia considera adecuado para cubrir eventuales pérdidas en las cuentas por cobrar a la fecha del balance general.

e) Propiedad, planta y equipo

El rubro Propiedad, Planta y Equipo se presenta al costo neto de la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

Así mismo, cuando se venden o retiran los activos, se elimina su costo y depreciación acumulada y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluye en el Estado de Ganancia y Pérdidas.

El costo inicial de los vehículos y equipo comprende su precio de compra, incluyendo cualquier costo directamente atribuible para ubicar y dejar el activo en condiciones de trabajo y uso. Los desembolsos incurridos después de que los activos fijos se hayan puesto en operación, tales como reparaciones y costos de mantenimiento y de reacondicionamiento, se cargan a resultados del periodo en que se incurren los costos.

En el caso en que se demuestre claramente que los desembolsos resultaran en beneficios futuros por el uso del edificio, maquinaria y equipo, más allá de su estándar de funcionamiento original, estos son capitalizados como un costo adicional del edificio, maquinaria y equipo.

La depreciación se calcula siguiendo el método de línea recta, utilizando las siguientes vidas útiles estimadas:

CATEGORIA DEL ACTIVO	VIDA UTIL
Maquinaria y equipo	10 años
Muebles y enseres	10 años
Equipo de computo	3 años

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Cuando se venden o retiran los activos, se elimina su costo y depreciación, y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluye en el estado de resultados integrales. Así mismo, el excedente de revaluación que pudiera existir por dicho activo se carga a utilidades retenidas.

f) Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

g) Provisiones

Se reconoce una provisión solo cuando la Compañía tiene una obligación actual (legal o implícita) presente como resultado de un evento pasado, es probable que se requieran recursos para cancelar la obligación y se pueda estimar confiablemente el monto de la obligación. Las provisiones se revisan cada periodo y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del balance general

h) Reconocimiento de ingresos, costos y gastos

Los ingresos por venta de productos y el costo de venta relacionado, son reconocidos cuando se ha entregado el bien y se ha transferido al comprador los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad. Los demás ingresos y gastos se reconocen cuando se devengan.

El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta exigidos por las autoridades tributarias.

i) Costos por prestamos

El gasto por impuestos a las ganancias representa 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). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incremente la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importante máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras.

Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (perdida) fiscal de los periodos en los que la gerencia espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas por las autoridades fiscales.

NOTA 4 CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre, los saldos de las cuentas por cobrar se indican a continuación

	2011	2012
Cuentas por cobrar comerciales	21001.99	32459.57
Anticipo a proveedores	614.29	11024.29
Préstamos a empleados		
Provisión de cuentas incobrables		
TOTAL	21616.28	43483.86

NOTA 5 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.

Los movimientos de propiedades, planta y equipo durante los años 2011 y 2012, expresados en dólares, fueron los siguientes:

Costo	Muebles y Enceres	Sistema de Contabilidad	Equipo de Computo	Total
Costo				
Saldo Inicial al 1 de enero del 2011	1500.31	1227.68	3323.50	6051.49
+ COMPRAS		450.00		450.00
+Revaluaciones				
-Disposiciones				
Saldo de costo al 31/12/2011	1500.31	1677.68	3323.50	6051.49
DEPRECIACION Y DETERIORO				
Saldo inicial	-150.00	-878.77	-351.12	-1379.89

Depreciación acumulada al 31/12/2011	-150.00	-351.12	-878.76	-1379.88
IMPORTE TOTAL al 31/12/2011	1350.31	1326.56	2444.74	
COSTO				
Saldo Inicial al 1 de enero del 2012	1500.31	1677.68	3323.50	6501.49
+Compras				
+Revaluaciones				
-Disposiciones				
Saldo de costo al 31/12/2012	1500.31	1677.68	2226.74	5251.01
DEPRECIACION Y DETERIORO				
Saldo Inicial	-150.00	351.12	878.76	1379.88
Depreciación Acumulada al 31/12/2012	-165.48	-383.04	-979.05	-1527.57
IMPORTE TOTAL AL 31/12/2012	1334.83	1294.64	1247.69	

Nota 6 IMPUESTOS DIFERIDOS

Las diferencias entre los importes reconocidos en el estado de resultados y el importe sobre los que se informa a las autoridades fiscales en relación con cuentas por cobrar son insignificantes.

Los activos por impuestos diferidos son los efectos fiscales de las ganancias fiscales futuras esperadas en relación con:

Los activos por impuestos diferidos por

a) Por la provisión Jubilación patronal.

b) Por desahucio

Se han compensado en el estado de situación financiera los activos y pasivos por impuestos diferidos como se señala a continuación:

	2011	2012
Activos por impuestos diferidos	90.04	133.31
Pasivos por impuestos diferidos	0,00	0,00
TOTAL	90.04	133.31

NOTA 7 SOBREGIROS Y PRÉSTAMOS BANCARIOS

Al 31 de diciembre, los saldos de las obligaciones con instituciones financieras se indican a continuación:

	2011	2012
Sobregiros Bancarios	3435.69	846.65
Préstamos bancarios de largo plazo (1)		
TOTAL	3435.69	846.65

Los sobregiros tienen un importe en libros de \$846.65 al 31 de diciembre de 2012.

NOTA 8 CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre, los saldos de las cuentas por pagar se indican a continuación:

	2011	2012
Proveedores	7902.22	13847.41
Anticipo de clientes	93.82	578.49
Otras cuentas por pagar		
Provisiones por deterioro de valor		
TOTAL	7996.04	14425.90

La prueba de deterioro de valor se basa en el valor actual o intención de pago de cada una de las acreencias. Sobre esta base la Administración de la Compañía considera que, al 31 de diciembre del 2012, los pasivos están registrados el importe menor entre su costo histórico y su costo actualizado.

NOTAS 9 OBLIGACIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

La obligación de la Empresa por beneficios a los empleados por pagos por largos periodos de servicio, específicamente relacionada con Jubilación Patronal y Desahucio, se basa en una valoración actuarial integral con fecha de 31 de diciembre de 2011 y 2012 y es como sigue:

	2011	2012
Reserva actuarial al 1 de enero	80.64	261.12
Provisión del año	180.48	28.14
Pagos realizados en el año		
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE	261.12	337.68

La obligación se clasifica como:

	2011	2012
Pasivo corriente	18232.25	26122.31
Pasivo no corriente	50102.41	61458.53
TOTAL	68334.66	87580.84

NOTA 11 IMPUESTO A LA RENTA

La Compañía ha tenido revisiones de formularios, anexos y demás requerimientos por parte de la autoridad tributaria hasta el año 2012 y no existen glosas pendientes de pago como resultado de estas revisiones. De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones de impuesto a la renta de la compañía, dentro del plazo de hasta siete años posteriores contados a partir de la fecha.

De presentación de la declaración del impuesto a la renta, siempre y cuando se haya cumplido oportunamente con las obligaciones tributarias.

El impuesto a la renta se calcula a una tasa del 23% sobre las utilidades tributables del año 2012

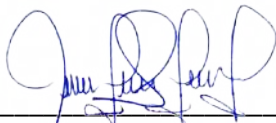
RUBRO	VALOR
a) Participación Trabajadores	2924.94
b) Gastos no Deducibles	113.27
c) Retenciones a la fuente	1729.50

**NOTA 12 HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE
SE INFORME**

Entre la fecha de emisión de los estados financieros no han existido eventos o hechos que afecten significativamente las cifras mencionadas en los estados financieros del 31 de diciembre del 2012.

NOTA 13 APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General y autoridades para su publicación el 20 de Mayo del 2013



Liliana Conchambay Chicaiza
Ruc 1715434625001
Contadora
MASTERPARTS CIA. LTDA.