

EMPRESA FABRICA MOTO PARTES MOTORCYCLEPARTS CIA. LTDA.

**Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el
año que termina el 31 de diciembre de 2018**

1. INFORMACIÓN GENERAL

Fabrica Moto Partes Motorcycleparts Cía. Ltda. es una compañía de responsabilidad limitada constituida el 24 de septiembre de 2014 en la ciudad de Cuenca, provincia del Azuay. Su principal actividad es la fabricación de partes, piezas y accesorios de motocicletas. El capital social alcanza los \$400.00

2. BASES DE ELABORACION Y POLITICAS CONTABLES.

Los estados financieros de la empresa Fabrica Moto Partes Motorcycleparts Cía. Ltda. serán preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para PYMES) de conformidad con disposiciones de la Superintendencia de Compañías.

Adicionalmente Fabrica Moto Partes Motorcycleparts Cía. Ltda. cumple con las disposiciones y resoluciones establecidas por el Servicio de Rentas Internas así como los de la Superintendencia de Compañías.

La moneda utilizada por Fabrica Moto Partes Motorcycleparts Cía. Ltda. para la presentación de los estados financieros y los registros contables es el dólar de Estados Unidos de América (\$), moneda oficial adoptada por la República del Ecuador.

Así mismo el grado de redondeo en las cifras que utiliza la empresa para la presentación de los estados financieros es de dos decimales.

Las políticas contables mencionadas en este reporte, han sido aplicadas para la presentación de estos estados financieros.

2.1. Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

Los activos y pasivos registrados en los estados financieros se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquéllos con vencimientos igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía, y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período.

2.2. Equivalente de efectivo

Motorcycleparts Cía. Ltda. incluye como efectivo y equivalentes los fondos disponibles en caja y el dinero a la vista en bancos locales. Así como toda inversión de corto plazo adquirida en valores altamente líquidos, sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor y con vencimiento de tres meses o menos. Como política interna todo egreso mayor a \$1,000.00 deberá ser realizado por medio de transferencia o cheque. La empresa solo podrá recibir dinero en moneda de Dólar Americano por lo que no existirá cambio en la moneda extranjera.

2.3. Activos y Pasivos financieros

La compañía utilizará la sección 11 "Instrumentos financieros básicos" y la sección 12 "otros temas relacionados con los instrumentos financieros" de las NIIF para PYMES para reconocer, medir, evaluar y presentar los activos y pasivos financieros.

- Documentos y cuentas por cobrar clientes: Se registra toda la cartera por cobrar a clientes. Su reconocimiento inicial es al precio de la transacción. La empresa no separa el interés por pagos diferidos ya que la empresa otorga créditos en condiciones normales a 90 días sin intereses.
- Otras cuentas por cobrar: La compañía registra en esta partida cualquier otra cuenta por cobrar que no sean clientes.
- Provisión por incobrables: La compañía evaluará cada final del ejercicio económico si existe evidencia de deterioro del valor de los documentos y cuentas por cobrar ocurridos después del reconocimiento inicial. Así mismo si existiera se deberá registrar el reverso de provisiones por incobrables que al final del período llegaran a ser cobradas. Para el año 2018 la empresa realizó el análisis pormenorizado de su cartera de clientes basados en el estudio del posible

retorno y recuperabilidad de los beneficios económicos de este tipo de activos, llegando a la conclusión que no es necesario la provisión de incobrabilidad.

- Cuentas por pagar, obligaciones con instituciones financieras: De igual manera la compañía deberá tener un respaldo que garantice la transacción en la que se establece el monto, plazo y tasa de interés en caso de existir y reconocer inicialmente dicha obligación a valor presente de los pagos futuros descontados dicha operación

- Baja de activos y pasivos financieros: La empresa dará de baja un activo financiero cuando se expiren o liquiden los derechos contractuales o se transfiera a un tercero los riesgos de la propiedad del activo financiero. Un pasivo financiero se eliminará cuando la obligación sea pagada.

2.4. Inventarios

La empresa medirá sus inventarios tal como indica la sección 13 de las NIIF para PYMES es por ello que la empresa ha valorado su inventario de la siguiente manera:

- Materia prima, materiales y suministros: Al costo de adquisición o a su valor neto de realización, el que resulte menor.
- Productos en proceso: Al costo de producción incurrido.
- Productos terminados: Al costo de producción, el cual incluye el costo de adquisición de la materia prima. Este costo no supera el valor neto de realización o precio del mercado.

Así mismo la empresa utiliza el método de promedio ponderado para calcular el costo de los inventarios y deberá realizar al 31 de diciembre de cada año una revisión física para evaluar y determinar su estado físico y poder determinar si el inventario esta deteriorado y si existieran condiciones del mercado en las que el costo supera a su valor neto de realización, en estos casos la empresa deberá registrar una provisión por deterioro por esta diferencia. En dicha estimación de deterioro se considera también los montos relacionados a obsolescencia derivados de baja rotación y productos retirados del mercado. Las pérdidas relacionadas con inventarios se cargan a los resultados integrales en el periodo que se causan.

2.5. Servicios y otros pagados por anticipados

La empresa registra los seguros anticipos así como los anticipos de proveedores en la partida de servicios y otros pagados por anticipados.

- Seguros anticipados: Son reconocidos como activo corriente pues la empresa tiene como política renovar cada año las pólizas de seguro.
- Anticipo de proveedores: Se consideran en esta categoría pues dichos anticipos son entregados previo convenio para liquidarse máximo 30 días posteriores a la fecha de egreso de efectivo.

2.6. Activos por impuestos corrientes

La empresa considera dentro de los activos por impuestos corrientes los valores que están a favor de la empresa para el pago de impuestos fiscales al Servicio de Rentas Internas que son el impuesto al valor agregado, las retenciones que le han sido efectuadas a la entidad así como el anticipo que se calculó en el período anterior para el pago de impuesto a la renta. La empresa se encuentra exenta de pago de Impuesto a la renta por cinco años de acuerdo a Código de la Producción.

2.7. Propiedad, Planta y Equipo y Activos Intangibles

Motorcycleparts Cía. Ltda. reconoce a la cuenta de propiedad, planta y equipo como activos siguiendo los lineamientos establecidos en la sección 17 de las NIIF para PYMES y los Activos Intangibles de acuerdo a la Sección 18 de las NIIF para PYMES.

La empresa reconoce inicialmente los activos fijos al costo de adquisición, y su medición posterior es al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro que existiera. Adicionalmente se deberá añadir el costo de reemplazar algún activo de propiedad, planta y equipo cuando se incurra en ese costo cuando se espera que dicho activo proporcione beneficios futuros adicionales a la entidad.

El costo incluye desembolsos que son directamente atribuibles a la adquisición y cualquier otro desembolso directamente atribuible al proceso de hacer que el activo sea apto para su funcionamiento y uso. Los costos de mantenimiento, son reconocidos en el estado de resultados cuando ocurren.

Cuando partes significativas de un elemento de maquinaria, equipos, vehículos y mobiliario poseen vidas útiles diferentes, son contabilizados de forma separada como un componente importante del activo.

Si existe deterioro del valor de propiedad, planta y equipo, la empresa registrará el valor de deterioro al menor valor entre el importe en libros y el valor recuperable. Entendiéndose al valor recuperable el mayor valor entre el valor de uso y el valor razonable menos los costos de venta.

Las ganancias y pérdidas de la venta de un elemento de maquinaria, equipos, vehículos y mobiliario son determinadas comparando los precios de venta con los valores en libros de los activos en referencia y son reconocidos en el estado de resultados.

Para la depreciación/amortización se consideran los siguientes años de vida útil:

- Vehículos: 7 años
- Equipos de computación: 4 años
- Maquinaria y Herramientas: 10 años
- Muebles y enseres: 10 años
- Software: 3 años

2.8. Estimaciones contables

La preparación de estados financieros requiere que la administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basados en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

2.9. Reconocimiento de los ingresos, costos y gastos

Los ingresos ordinarios corresponden al valor razonable de las contraprestaciones recibidas por la venta de bienes o la prestación de servicios, estos ingresos se presentan netos de impuestos las ventas, rebajas y/o descuentos.

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a MOTORCYCLEPARTS CIA. LTDA. y puedan ser confiablemente medidos.

Los gastos y costos se contabilizan por el método de causación.

2.10. Ventas

Son registradas al momento de la entrega de los bienes comercializados y su correspondiente facturación.

2.11. Estado de Flujos de Efectivos

Los estados de flujos del efectivo están presentados usando el método directo y presentan el cambio en el efectivo, basado en la situación financiera a comienzos del año, actualizada en términos de dólares de los Estados Unidos de América al cierre del mismo.

2.12. Costos financieros

Los costos financieros son registrados a medida que se devengan como gastos en el periodo en el cuál se incurren.

2.13. Beneficios a Empleados

Los beneficios a empleados se reconocen de acuerdo a los lineamientos de la sección 28 de las NIIF para Pymes. Sin embargo, como política de la empresa se considera que se elaborará el calculo actuarial para la provisión de la jubilación patronal cuando la empresa cuente con trabajadores que cumplan 10 años de antigüedad.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Incluye:

	Año 2017	Año 2018
Caja y Caja Chica	1.953,13	831,58
Bancos	18.670,53	59.175,97
Total Efectivo y Equivalente a efectivo	20.623,66	60.007,55

4. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR

Incluye:

	Año 2017	Año 2018
Clientes Relacionados	89.360,40	88.635,98
Clientes No Relacionados	28.248,39	52.399,46
Otras cuentas x cobrar Relacionados	50.000,00	118.000,00
Otras cuentas x cobrar No Relacionadas	1.942,91	536,14
Total Documentos y Cuentas por cobrar	169.551,70	259.571,58

5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Incluye:

	Año 2017	Año 2018
Crédito Tributario IVA	-	-
Crédito Tributario Renta	12.361,06	13.871,66
Total Activos por Impuestos Corrientes	12.361,06	13.871,66

6. INVENTARIOS

Incluye:

	Año 2017	Año 2018
Inventario de materia prima	65.456,71	92.932,13
Inventario de producto terminado	1.258,32	4.321,45
Deterioro de Inventario por VNR	-451,00	-
Total Inventarios	66.264,03	97.253,58

7. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Incluye:

	Año 2017	Año 2018
Primas de Seguros	497,76	464,00
Anticipos Otros	108,65	108,65
Total Gastos Pagados por Anticipado	606,41	572,65

8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Incluye:

	Año 2017	Año 2018
Vehículos	-	17.491,07
Equipos de Computación	1.195,18	5.243,29
Maquinaria y Equipo	43.425,49	44.585,14
Muebles y Enseres	240,00	318,80
Depreciación Acumulada	-11.941,29	-16.384,11
Total Propiedad, Planta y Equipo	32.919,38	51.254,19

9. ACTIVO INTANGIBLE

Incluye:

	Año 2017	Año 2018
Software	-	1.600,00
Amortizacion acumulada	-	-77,78
Total Activos Intangibles	-	1.522,22

10. ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDOS

Incluye:

	Año 2017	Año 2018
Activos por impuestos diferidos	99,22	-
Total Activos por Impuestos diferidos	99,22	-

11. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR

Incluye:

	Año 2017	Año 2018
Proveedores Relacionados	60.783,74	63.833,44
Proveedores No Relacionados	17.183,34	11.559,31
Otras cuentas por pagar relacionados	30.161,20	1.160,21
Total Documentos y Cuentas por Pagar	108.128,28	76.552,96

12. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Incluye:

	Año 2017	Año 2018
SRI x pagar	4.487,72	10.049,57
Total Pasivo por Impuestos Corrientes	4.487,72	10.049,57

Estos valores corresponden a las retenciones en la fuente y retención del impuesto al valor agregado, impuestos a los que está sujeto como agente de retención y percepción de obligaciones tributarias.

13. DEUDAS AL IESS

Incluye:

	Año 2017	Año 2018
Ret. Aportes Individual IESS	681,84	775,43
Ret. Aportes Patronal IESS	876,68	901,93
Couta IESS	56,15	-
Total Obligaciones con IESS	1.614,67	1.677,36

14. PARTICIPACION TRABAJADORES

Cumpliendo disposiciones legales, la conciliación de la base imponible sirve para calcular el 15% la participación a trabajadores

	Año 2017	Año 2018
Participación utilidades trabajadores	537,93	26.618,42
Total Participación utilidades trabajador	537,93	26.618,42

15. OTROS PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Incluye:

	Año 2017	Año 2018
Prov. Decimo Tercer Sueldo	601,29	683,67
Prov. Decimo Cuarto Sueldo	1.773,97	2.149,98
Nomina x pagar	6.903,29	8.520,54
Prov. Vacaciones	-	-
Total Otros pasivos corrientes por beneficios a empleados	9.278,55	11.354,19

16. PATRIMONIO

Incluye:

	Año 2017	Año 2018
Capital Social	400,00	400,00
Reserva Legal	8.596,97	8.596,97
Ganancia del Ejercicio	6.038,89	179.422,62
Ganancia Ejercicios Anteriores	163.342,45	169.381,34
Total Patrimonio	178.378,31	357.800,93

17. INGRESOS

Incluye:

	Año 2017	Año 2018
Ventas	322.434,34	685.459,43
Otros Ingresos No Operacionales	6.938,62	726,63
Total Ingresos	329.372,96	686.186,06

