

MACROPARTES CIA. LTDA.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre del 2012.

1. Información general

Macropartes Compañía. Limitada es una sociedad de responsabilidad limitada radicada en el país desde abril del 2.003. El domicilio de su sede social y principal centro del negocio es en la Turuhuaico 2-96 y Calle Vieja. Sus actividades principales son la Importación, Exportación, Distribución y Comercialización de Equipos, Maquinarias, Implementos y partes, destinados a la construcción, minería e industria.

2. Bases de elaboración y políticas contables

Estos estados financieros, estado de situación financiera, estado de resultados integrales, estado de cambios en el patrimonio y de flujo de efectivo, se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad /IASB).

La información financiera se presenta en dólares Americanos.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno del Ecuador.

Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y el 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 incrementen 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 importe 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 (pérdida) fiscal de los periodos en los que se 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 o cuyo proceso de aprobación este prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal. En la depreciación las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

Vehículo	15 por ciento
Muebles y Enseres	20 por ciento
Equipo de Computación	33 por ciento

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.

Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado a la compañía. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

Las rentas por pagar de arrendamientos operativos se cargan a resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento correspondiente.

Inventarios

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método de primera entrada, primera salidas (FIFO).

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses.

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tiene intereses.

Sobregiros y préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del devengado y se incluyen en los costos financieros.

Beneficios a los empleados – pagos por largos períodos de servicio

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados esta relacionado con lo establecido en el Código del Trabajo.

3. Efectivo y equivalentes al efectivo

Los bancos y los efectivos se encuentran debidamente registrados y conciliados con los reportes, al igual que los cheques posfechados.

4. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

CLIENTE	VALOR
AGUIRRE PATRICIO ARQ.	1813.42
ANDRADE ESTUARDO ING.	1721.51
BUSTOS ROSA	783.57
CARTOPEL	1954.26
CHUISACA SERGIO	439.99
CIA. IND. GUAPAN	178.28
COMERCIAL CH.C.	79.29
CONSTRUCTORA CEVALLOS HIDALGO	589.29
CONSTRUCTORA JARAMILLO J.	366.3
CONSTRUCTORA LARRIVA CIA. LTDA.	2128.84
CONTINENTAL TIRE ANDINA	113169.05
CURILLO FABIAN	50
EJEPROY	305.26
ESFEL	237.03
FIBRO ACERO S.A.	223.39
HIDALGO E HIDALDO S.A.	5223.99
HORMICRETO	1163.94
IMPORCOECONST	1533.18
INTAL	2695.7
MENDEZ JUAN	62
MINERA ROOKAAZUL	982.62
MINERA WANTZA CIA. LTDA.	25.02
MOROCHO MARIO	315.84
MOSCOSO FERNANDO	260
MOSCOSO JAIME	23
OTAVALO PABLO	150
PABAÑA JUAN	20
QUEZADA MOSHE	26
RAMIREZ MATEO	3846.33
CAYO REYES	2742.78
RHR ROCK & HYDRO RESOURCE	728.78
TOLA MARCELO	845
VEGA CESAR ARQ.	1065.28
TOTAL	145,748.94

5. Inventarios

LLANTAS	162.77
HERRAMIENT. CONST.	3,265.91
MAQUINARIAS CONST.	4,464.28
REPUESTOS MAQUINAR.	2,757.04
TOTAL	10,650.00

6. Propiedades, planta y equipo

Durante 2012, se realizó la venta del vehículo de la empresa el valor en libros fue de 24,991.07 se adquirió en septiembre del 2.008, se vendió en 23,500.00, la depreciación acumulada fue de 19,576.32 por lo tanto se produjo un ingreso de 18,025.25

Se procedió a la adquisición de dos camionetas para la empresa la una camioneta Chevrolet para la recepción y entrega de la mercadería y se vio la necesidad de adquirir otro carro para las visitas a clientes.

7. Impuestos Diferidos

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

El beneficio por largos periodos de servicio que no será deducible fiscalmente hasta que el beneficio sea efectivamente pagado, pero que ya ha sido reconocido como un gasto al medir la ganancia del Grupo del año.

La empresa no ha reconocido una corrección valorativa para los activos por impuestos diferidos, ya que, sobre la base de años anteriores y las expectativas futuras, la gerencia considera probable que se produzcan ganancias fiscales contra las que las futuras deducciones fiscales puedan ser utilizadas.

8. Acreedores comerciales

El importe de acreedores comerciales a 31 de diciembre de 2012 incluye 222,161.720 Dólares

9. Obligación por beneficios a los empleados – pagos por largos periodos de servicio

La obligación de la compañía por beneficios a los empleados por pagos por largos periodos de servicio, de disposiciones contenidas en el Código del trabajo, se basa en una valoración actuarial integral con fecha de 31 de diciembre de 2012.

10. Capital en acciones

Los saldos a 31 de diciembre de 2012 comprenden 2.000 acciones ordinarias con un valor nominal de 1,00 dólares cada una, el capital se encuentra pagado en su totalidad.

11. Ingresos de actividades ordinarias

VENTAS DEL 2012

MESES	IVA O	SUBTOTAL	DESC- DEV.	TOTAL
ENERO	0.00	70,387.79	0.00	70,387.79
FEBRERO	0.00	53,821.82	0.00	53,821.82
MARZO	0.00	70,885.02	0.00	70,885.02
ABRIL	0.00	84,511.00	0.00	84,511.00
MAYO	0.00	67,215.38	-528.00	66,687.38
JUNIO	0.00	102,071.39	-419.64	101,651.75
JULIO	0.00	123,551.04	0.00	123,551.04
AGOSTO	426.00	62,447.67	-2,016.08	60,857.59
SEPTIEMBRE	0.00	68,837.68	0.00	68,837.68
OCTUBRE	0.00	66,516.77	0.00	66,516.77
NOVIEMBRE	0.00	85,963.46	-285.72	85,677.74
DICIEMBRE	0.00	144,043.67	-625.00	143,418.67
TOTAL	426.00	1,000,252.69	-3,874.44	996,804.25

12. Otros Ingresos

Otros ingresos por la disposición del vehículo en el año 2012.

13. Costos financieros

Se encuentran los pagos que se hicieron por las comisiones en el pago de transferencias al extranjero y los costos de chequeras e impresión de estados de cuenta, comisión por cheques devueltos y protestados.

14. Ganancia antes de impuestos

Las siguientes partidas se han reconocido como gastos y los ingresos provienen de las ventas explicadas en el cuadro anterior para determinar la ganancia antes de impuestos:

GASTOS:

Sueldos y Salarios	46,280.00
Aportes IESS-Fondo Reserva	4,672.12
Beneficios Soc. e Indeminizaciones	13246.8
Honorarios, Comisiones y Dietas pers. Nat.	1250
Mantenimiento y Reparaciones	5417.32
Arrendamiento Operativo	3689.4
Comisiones	9805
Promoción y publicidad	1670
Combustible	2224.65
Seguros Y Reaseguros	2670.88
Transporte	17636.85
Gastos de Gestión	1111.18
Agua, Luz y Telecomunicaciones	3495.51
Impuestos, contribuciones y otros	3505.97
Depreciaciones	6578.06
Deterioro Cuentas por Cobrar	790.85
Otros Gastos	7051.49

15. Gasto por impuestos a las ganancias

El impuesto a las ganancias se calcula al 23% para el año 2012 de la utilidad 64,699.99 de la ganancia.

El gasto de 15010.54 u.m. por impuestos a las ganancias del año 2012 a la ganancia antes de impuestos varia porque, según la legislación fiscal del Pais, algunos gastos no son deducibles fiscalmente.

16. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

A la fecha de presentación de los estados financieros no existen hechos posteriores que ameriten revelación

17. Transacciones entre partes relacionadas

La remuneración total de los administradores y de otros miembros del personal clave en 2012 (incluidos salarios y beneficios) ascendió a 64,198.92 dólares, y en el año (2011: 56,405.94 Dólares.)

18. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por Junta General y autorizados para su publicación el 4 de Marzo de 2013.



CPA. SOLEDAD NEIRA,
CONTADORA.