MACROPARTES CIA. LTDA.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre del 2013.

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 (perdida) 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 porciento
Muebles y Enseres	20 porciento
Equipo de Computación	33 porciento

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
ALQUILER ROBLES	70,00
ANDRADE FELIPE ING.	515,04
COMERCIAL CHAVEZ CUNALATA CH.C.	852,32
CONSORCIO BABAHOYO	39,65
CONSORCIO FELIPE II	439,06
CONSTRUCTORA CEVALLOS HIDALGO	719,20
CORDERO GIOVANY ARQ.	310,00
CONSTRUCTORA DE CAMINOS	1.717,04
CARTOPEL	4.389,66
CONTINENTAL TIRE ANDINA S.A.	89.307,30
ESFEL	876,38
HEREDIA MARIANO	146,68
HIDALGO E HIDALGO	814,32
HORMICRETO	623,30
MARTINEZ WILMER ING.	1.139,73
MINERA ROOKAAZUL	306,86
MOSCOSO FERNANDO ING.	130,00
PLASTICOS RIVAL	343,68
RAMIREZ MATEO	3.846,33
SERVICIOS MATERIALES Y CONSTRUCCION	1.287,60
SOCIEDAD MINERA GUALACEO	1.054,50
TOLA MARCELO ING.	118,00
VINTIMILLA GUSTAVO ING.	94,15
TOTAL	109.140,80

5. Inventarios

LLANTAS	3544,52
HERRAMIENT. CONST.	4463,15
MAQUINARIAS CONST.	4917,01
REPUESTOS MAQUINAR	3055,32
TOTAL	15.980,00

6. Propiedades, planta y equipo

Durante 2013, se adquirió una impresora Epson de tinta continua.

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 2013 incluye 236.913,50 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 2013.

10. Capital en acciones

Los saldos a 31 de diciembre de 2013 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

MESES	SUBTOTAL	DESCUENTO	TOTAL
VTA. DIFERIDA	45.980,00	0,00	45.980,00
ENERO	92150,33	85,72	92064,61
FEBRERO	57830,32	0	57830,32
MARZO	84493,91	0	84493,91
ABRIL	80843,95	5892,86	74951,09
MAYO	68305,41	0	68305,41
JUNIO	61530,71	0	61530,71
JULIO	66173,44	0	66173,44
AGOSTO	69242,29	0	69242,29
SEPTIEMBRE	73636,39	0	73636,39
OCTUBRE	71616,39	0	71616,39
NOVIEMBRE	65060,02	0	65060,02
DICIEMBRE	98716,63	0	98716,63
TOTAL	**935.579,79**	**5978,58**	**929.601,21**

12. 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.

13. 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	54.305,00
Aportes IESS-Fondo Reserva	11.123,55
Beneficios Soc. e Indeminizaciones	6.433,46
Honorarios, Comisiones y Dietas pers. Nat.	950,00
Mantenimiento y Reparaciones	5.837,73
Arrendamiento Operativo	3.689,40
Promoción y publicidad	135,14
Combustible	2.238,86
Seguros Y Reaseguros	2.403,59
Transporte	20.781,72
Gastos de Viaje	3.795,04
Agua, Luz y Telecomunicaciones	4.399,10
Impuestos, contribuciones y otros	3.925,60
Depreciaciones	7.646,54
Deterioro Cuentas por Cobrar	0,00
Otros Gastos	29.616,25

14. Gasto por impuestos a las ganancias

El impuesto a las ganancias se calcula al 22% para el año 2013 de la utilidad 51,417.82 de la ganancia.

El gasto de 11,311.92 dólares por impuestos a las ganancias del año 2013.

15. 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

16. Transacciones entre partes relacionadas

La remuneración total de los administradores y de otros miembros del personal clave en 2013 (incluidos salarios y beneficios) suman a 60,738.46 dólares, y en el año (2012: 64,198.92 Dólares.)

17. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por Junta General y autorizados para su publicación el 6 de Marzo de 2014.

CPA. SOLEDAD NEIRA,
CONTADORA.