

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre del 2014.

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 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. Ingresos de actividades ordinarias

CUADRO

VENTAS DEL AÑO 2014

MES	SUBT. 0	SUBT.IVA.	DESCTOS	TOTAL
ENERO	0,00	48.612,24	0,00	48.612,24
FEBRERO	0,00	74.863,64	0,00	74.863,64
MARZO	0,00	54.460,26	31,25	54.429,01
ABRIL	0,00	55.772,68	0,00	55.772,68
MAYO	0,00	47.841,62	0,00	47.841,62
JUNIO	0,00	65.836,57	0,00	65.836,57
JULIO	0,00	66.552,22	0,00	66.552,22
AGOSTO	0,00	59.652,47	0,00	59.652,47
SEPTIEMBRE	0,00	81.966,76	0,00	81.966,76
OCTUBRE	0,00	112.874,38	0,00	112.874,38
NOVIEMBRE	0,00	77.866,25	0,00	77.866,25
DICIEMBRE	0,00	95.717,67	0,00	95.717,67
TOTAL	0,00	842.016,76	31,25	841.985,51

4. 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.

5. Inventarios

Llantas	2.162,60
Herramientas de Const.	2.100,00
Maquinaria para Const.	45.884,19
Repuestos de Maquinaria	3.072,00
Total	53.219,19

6. 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:

CUADRO

GASTOS:

Sueldos y Salarios	43.238,00
Aportes IESS-Fondo Reserva	8.856,60
Beneficios Soc. e Indeminizaciones	4849,02
Suministros y Materiales	2103,44
Mantenimiento y Reparaciones	5310,57
Arrendamiento Operativo	4489,4
Promoción y publicidad	758,31
Combustible	2391,04
Seguros Y Reaseguros	3904,76
Transporte	17954,87
Agua, Luz y Telecomunicaciones	2990,11
Impuestos, contribuciones y otros	9410,01
Depreciaciones	7786,51
Otros Servicios	34954,77
Otros Gastos	3707,336

7. Gasto por impuestos a las ganancias

El impuesto a las ganancias se calcula al 22% para el año 2014 de la utilidad 39.118,42 de la ganancia.

El gasto de 8.606,05 u. m. por impuestos a las ganancias del año 2014 a la ganancia antes de impuestos varia porque, según la legislación fiscal del País, algunos gastos no son deducibles fiscalmente.

8. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

CLIENTES POR COBRAR

AL 31 DE DICIEMBRO DE 2014

FECHA	CLIENTE	FACT	SUBTOTAL
12/12/2014	AGUILAR ALDAZ FABIAN	8988	1.953,33
16/12/2014	AGUIRRE PATRICIO ARQ.	8996	517,81
03/12/2014	AGUIRRE PATRICIO ARQ.	8939	134,25
02/12/2014	AGUIRRE PATRICIO ARQ.	8936	1.251,40
27/11/2014	AGUIRRE PATRICIO ARQ.	8921	1.284,50
08/12/2014	ALQUILER ROBLES	8962	118,93

10/12/2014	ASSISTECH CIA. LTDA.	8983	3.889,98
02/12/2014	BRITO ALVARADO GERMAN PATRICIO	8933	99,11
29/12/2014	C.A. ECUATORIANA DE CERAMICA	9021	2.546,93
08/12/2014	C.A. ECUATORIANA DE CERAMICA	8973	3.825,67
10/12/2014	CONSORCIO CAMINOS COREY	8984	148,65
01/12/2014	CHUISACA SERGIO	8929	282,46
27/11/2014	CHUISACA SERGIO	8923	14,88
20/11/2014	CARTOPEL	8891	23,76
20/11/2014	CARTOPEL	8890	170,28
30/12/2014	CONTINENTAL TIRE ANDINA S.A.	9024	1.600,11
29/12/2014	CONTINENTAL TIRE ANDINA S.A.	9023	1.649,66
23/12/2014	CONTINENTAL TIRE ANDINA S.A.	9016	1.906,35
22/12/2014	CONTINENTAL TIRE ANDINA S.A.	9010	12.877,26
22/12/2014	CONTINENTAL TIRE ANDINA S.A.	9009	68,74
19/12/2014	CONTINENTAL TIRE ANDINA S.A.	9007	1.611,00
18/12/2014	CONTINENTAL TIRE ANDINA S.A.	9003	27,92
18/12/2014	CONTINENTAL TIRE ANDINA S.A.	9002	343,68
17/12/2014	CONTINENTAL TIRE ANDINA S.A.	9000	427,45
17/12/2014	CONTINENTAL TIRE ANDINA S.A.	8999	128,88
17/12/2014	CONTINENTAL TIRE ANDINA S.A.	8998	418,86
15/12/2014	CONTINENTAL TIRE ANDINA S.A.	8993	38,66
15/12/2014	CONTINENTAL TIRE ANDINA S.A.	8992	5.664,28
10/12/2014	CONTINENTAL TIRE ANDINA S.A.	8981	12,89
10/12/2014	CONTINENTAL TIRE ANDINA S.A.	8980	7,73
10/12/2014	CONTINENTAL TIRE ANDINA S.A.	8979	438,19
10/12/2014	CONTINENTAL TIRE ANDINA S.A.	8975	824,83
09/12/2014	CONTINENTAL TIRE ANDINA S.A.	8972	4.885,63
09/12/2014	CONTINENTAL TIRE ANDINA S.A.	8971	6.016,55
09/12/2014	CONTINENTAL TIRE ANDINA S.A.	8968	4.381,92
08/12/2014	CONTINENTAL TIRE ANDINA S.A.	8964	876,38
08/12/2014	CONTINENTAL TIRE ANDINA S.A.	8961	1.355,39
08/12/2014	CONTINENTAL TIRE ANDINA S.A.	8960	1.949,31
05/12/2014	CONTINENTAL TIRE ANDINA S.A.	8955	3.606,49
05/12/2014	CONTINENTAL TIRE ANDINA S.A.	8954	794,76
04/12/2014	CONTINENTAL TIRE ANDINA S.A.	8944	882,21
03/12/2014	CONTINENTAL TIRE ANDINA S.A.	8938	8.496,41
01/12/2014	CONTINENTAL TIRE ANDINA S.A.	8931	94,51
01/12/2014	CONTINENTAL TIRE ANDINA S.A.	8930	4.420,58
27/11/2014	CONTINENTAL TIRE ANDINA S.A.	8922	289,98
26/11/2014	CONTINENTAL TIRE ANDINA S.A.	8915	408,12
25/11/2014	CONTINENTAL TIRE ANDINA S.A.	8911	47,26

24/11/2014	CONTINENTAL TIRE ANDINA S.A.	8908	206,21
24/11/2014	CONTINENTAL TIRE ANDINA S.A.	8907	125,66
24/11/2014	CONTINENTAL TIRE ANDINA S.A.	8906	850,61
24/11/2014	CONTINENTAL TIRE ANDINA S.A.	8905	1.073,67
24/11/2014	CONTINENTAL TIRE ANDINA S.A.	8904	161,10
21/11/2014	CONTINENTAL TIRE ANDINA S.A.	8900	309,31
18/12/2014	DELGADO ROSA	9005	285,00
17/12/2014	DELGADO ROSA	9001	240,00
03/12/2014	EJEPROY	8940	158,27
08/12/2014	GAD MUNICIPAL DEL CANTON CUENCA	8963	464,94
27/11/2014	HEREDIA MARIANO	8924	143,83
26/12/2014	HIDALGO E HIDALGO S.A.	9020	492,97
17/12/2014	HIDALGO E HIDALGO S.A.	8997	2.876,79
05/12/2014	HIDALGO E HIDALGO S.A.	8959	747,50
09/12/2014	HORMICAVI	8969	114,97
09/12/2014	HORMICRETO CIA. LTDA.	8970	460,27
07/10/2014	HORMICRETO CIA. LTDA.	8732	345,21
15/12/2014	HORMIGONES DEL AZUAY CIA. LTDA.	8991	257,76
15/12/2014	HORMIGONES DEL AZUAY CIA. LTDA.	8990	397,38
15/12/2014	HORMIGONES DEL AZUAY CIA. LTDA.	8989	397,38
23/12/2014	INTAL CIA. LTDA.	9017	418,86
05/12/2014	INTAL CIA. LTDA.	8953	570,56
04/12/2014	INTAL CIA. LTDA.	8950	373,98
02/12/2014	INTAL CIA. LTDA.	8935	220,56
25/11/2014	KERAMIKOS S.A.	8912	375,90
13/11/2014	MERCHAN AUCAPIÑA JOSE	8866	210,00
31/12/2014	MEJIA ROSENDO	9027	213,08
23/12/2014	MEZA GARCIA HOLGER CHRISTIAN	9015	1.932,60
18/11/2014	MOLINA PEDRO ING.	8879	548,00
15/03/2012	RAMIREZ MUÑOZ MATEO	5894	67,20
01/02/2012	RAMIREZ MUÑOZ MATEO	5754	50,64
01/02/2012	RAMIREZ MUÑOZ MATEO	5752	17,92
01/02/2012	RAMIREZ MUÑOZ MATEO	5749	900,01
23/01/2012	RAMIREZ MUÑOZ MATEO	5723	210,56
26/01/2012	RAMIREZ MUÑOZ MATEO	5736	2.600,00
18/12/2014	SANCHEZ MARTINEZ MAURO ING.	9004	110,01
10/12/2014	SANCHEZ MARTINEZ MAURO ING.	8978	130,00
24/10/2014	VEGA GARCIA CESAR ARQ.	8800	55,00
	TOTAL		101.927,64

9. 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.

10. Acreedores comerciales

El importe de acreedores comerciales a 31 de diciembre de 2014 incluye 204.935,12 Dólares

11. 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.

12. Capital en acciones

Los saldos a 31 de diciembre de 2014 comprenden 2.000 acciones ordinarias con un valor nominal de 1,00 dólares cada una, el capital se encuentra pagado en su totalidad.

13. 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.

14. 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

15. Transacciones entre partes relacionadas

La remuneración total de los administradores y de otros miembros del personal clave en 2013 (incluidos salarios y beneficios) 43.238,00 dólares.

16. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por Junta General y autorizados para su publicación el 30 de Marzo de 2015.

Atentamente,



CPA. SOLEDAD NEIRA,
CONTADORA.