

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre del 2018.

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 Avenida Gil Ramírez Dávalos 15-92 y de las Laderas. 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 está relacionado con lo establecido en el Código del Trabajo.

3. Ingresos de actividades ordinarias

CUADRO

MES	VENTAS	DESC/DEV	TOTAL
ENERO	39,476.53	0.00	39,476.53
FEBRERO	31,019.58	0.00	31,019.58
MARZO	27,048.50	0.00	27,048.50
ABRIL	40,017.56	0.00	40,017.56
MAYO	35,651.33	80.36	35,570.97
JUNIO	35,937.90	0.00	35,937.90
JULIO	30,865.37	0.00	30,865.37
AGOSTO	32,092.80	0.00	32,092.80
SEPTIEMBRE	32,684.70	0.00	32,684.70
OCTUBRE	31,691.97	165.18	31,526.79
NOVIEMBRE	26,285.31	0.00	26,285.31
DICIEMBRE	19,312.81	98.22	19,214.59
TOTAL	382,084.36	343.76	381,740.60

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

Maquinaria General	55.026,13
Herramientas de Const.	6.144,39
Maquinaria para Const.	34.530,51
Repuestos de Maquinaria	13.078,46
Total	108.779,49

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:

GASTOS:

Sueldos y Salarios	33,254.00
Beneficios Sociales	3,552.34
Aportes IESS-Fondo Reserva	6,810.40
Honorarios otros	30,866.39
Suministros y Materiales	1,843.68
Mantenimiento y Reparaciones	11,930.53
Gasto Provisión Clientes	156.26
Arrendamiento Operativo	9,633.48
Pérdida en Venta Activos Fijos	2,493.00
Combustible	2,018.86
Seguros Y Reaseguros	2,822.09
Transporte	2,713.09
Agua, Luz y Telecomunicaciones	3,097.97
Impuestos, contribuciones y otros	7,016.25
Depreciaciones	10,376.82
Comisión Bco.	863.09
Gastos de Viaje	3,568.49
Otros Gastos	10,217.96

7. Gasto por impuestos a las ganancias

El impuesto a las ganancias se calcula al 22% para el año 2018 de la utilidad 19.688.48 de la ganancia.

El gasto de 4.331,47 u. m. por impuestos a las ganancias del año 2018 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

FECHA	CLIENTE	FACT.	VALOR
13/09/2017	AGUILAR FABIAN	11554	30.00

07/09/2017	AGUILAR FABIAN	11534	70.00
26/11/2018	ALVAREZ FERNANDO	476	247.53
19/12/2018	ALVAREZ TEODORO	542	600.00
14/12/2018	AMAZONAS CONSTRUCTORES	527	312.19
06/12/2018	AMAZONAS CONSTRUCTORES	501	39.64
20/12/2018	ANDRADE JUAN	545	195.00
22/10/2018	ANGUISACA JOSE	389	8.00
02/10/2018	ANGUISACA JOSE	336	20.00
21/12/2018	ARBITO FREDDY	548	1,000.00
04/12/2018	ARMIJOS GONZALO	491	840.00
30/10/2018	BARRERA DANIEL	413	25.00
13/12/2018	BARZALLO JOSE	522	683.84
10/12/2019	BARZALLO JOSE	507	158.57
04/12/2018	BARZALLO JOSE	490	911.79
19/11/2018	BARZALLO JOSE	456	109.02
04/10/2018	BARZALLO JOSE	341	627.68
18/12/2018	BOSSANO ANA LUCIA	539	440.00
19/02/2018	BRAVO JUAN	11732	1,020.00
03/12/2018	BRITO GERMAN	488	34.69
06/12/2019	BRITO GERMAN	498	416.25
14/12/2019	BRITO GERMAN	530	287.41
17/12/2019	BRITO GERMAN	533	247.77
18/12/2019	BRITO GERMAN	535	178.39
26/11/2018	BRITO GERMAN	470	247.77
21/11/2018	BRITO GERMAN	463	360.75
13/11/2018	BRITO GERMAN	445	1,060.46
09/11/2018	BRITO GERMAN	440	34.69
20/12/2019	CABRERA MONICA	546	349.11
12/12/2018	CABRERA MONICA	518	465.49
30/10/2018	CABRERA MONICA	414	465.49
26/10/2018	CABRERA MONICA	407	465.49
24/10/2018	CABRERA MONICA	398	581.86
17/09/2018	CABRERA MONICA	280	730.85
26/12/2018	CERAMICA RIALTO	550	65.95
26/11/2018	CERAMICA RIALTO	473	112.77
20/11/2018	CERAMICA RIALTO	459	112.77
06/09/2018	CONDO CARLOS	252	1,000.00
19/11/2018	CONSTRUCTORA CEVALLOS HIDALGO	457	143.84
	CONSTRUCTORA Y CONSULTORA		
18/12/2018	GAVILANES	540	2.10

30/11/2018	CORONEL IVAN	484	180.00
03/07/2017	CORONEL IVAN	11364	300.00
21/12/2018	DELGADO ROSA	547	142.00
05/11/2018	DELGADO ROSA	422	100
31/10/2018	DELGADO ROSA	418	243.01
21/11/2018	DELGADO ROSA	465	475.34
18/12/2018	DELGADO ROSA	538	100
27/11/2018	DELGADO ROSA	480	100
22/11/2018	DISVENSA	467	841.29
08/11/2018	DISVENSA	432	198.21
06/11/2018	DISVENSA	425	1,577.42
19/12/2018	EJEPROY	541	445.98
16/11/2018	GAD MUINC. CANTON CUENCA	452	112.2
04/07/2018	GILER GARY	78	232.90
13/12/2018	GORDON FELIX	521	480
12/12/2018	GORDON FELIX	516	480
04/12/2018	GORDON FELIX	489	480
20/12/2018	HIDALGO E HIDALGO	544	843.85
19/12/2018	HIDALGO E HIDALGO	543	169.73
13/12/2018	HIDALGO E HIDALGO	525	39.52
07/12/2019	HIDALGO E HIDALGO	503	353.35
03/12/2018	HIDALGO E HIDALGO	486	408.58
11/12/2018	HORMICRETO	514	397.38
13/12/2018	IMPORCOECONST	526	257.68
11/12/2018	IMPORCOECONST	515	37.66
05/12/2018	IMPORCOECONST	496	731.42
16/11/2018	IMPORCOECONST	454	1,407.32
12/10/2018	IMPORCOECONST	362	376.61
05/12/2018	IMPORTADORA TOMBAMBA	494	143.84
30/11/2018	JARAMILLO JIMMY	483	569.88
19/10/2018	JARAMILLO JIMMY	384	151.96
10/12/2018	JIMENEZ GEOVANNY	508	1642.7
17/12/2018	LLANGA VIVIANA	531	175.00
07/12/2018	LLANGA VIVIANA	502	35.00
02/03/2018	LOPEZ RAMIRO	9820	290.00
08/09/2015	LOPEZ RAMIRO	9785	180.00
16/11/2018	MACIAS HUGO	451	678.00
12/12/2018	MEJIA ROSENDO	517	327.05
28/12/2018	MEZA CRISTIAN	552	396.43
25/10/2018	MINERA ROOKAAZUL	399	475.71

08/03/2018	MORALES JOSE	11276	530.99
06/12/2018	MOSCOSO FERNANDO	497	138.75
12/11/2018	MOSCOSO FERNANDO	442	44.60
07/12/2018	PALACIOS PABLO	506	89.20
26/11/2018	PALACIOS PABLO	471	14.73
29/10/2018	PALACIOS PABLO	410	386.52
07/12/2018	REYES ALEXANDRA	505	410.00
13/12/2018	RODAS PATRICIO	524	186.99
03/10/2018	ROSAS CARLOS	339	22.12
12/11/2018	SANTOS GERMAN	444	220.00
12/11/2018	SANTOS GERMAN	443	440.00
26/10/2018	SANTOS GERMAN	406	220.00
26/10/2018	SANTOS GERMAN	405	220.00
13/12/2018	TOGRA DIEGO	523	370.00
09/11/2018	TOLA MARCELO	436	74.00
21/12/2018	VERA JORGE	549	786.32

TOTAL 35,433.40

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 2018 incluye 9.349,60 Dólares

11. Capital en acciones

Los saldos a 31 de diciembre de 2018 comprenden 2.000 acciones ordinarias con un valor nominal de 1,00 dólares cada una, el capital se encuentra pagado en su totalidad.

12. 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.

13. 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

14. Transacciones entre partes relacionadas

La remuneración total de los administradores y de otros miembros del personal clave en 2018 (incluidos salarios y beneficios) 43.616,74 dólares.

15. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por Junta General y autorizados para su publicación el 18 de Marzo de 2018.

Atentamente,



CPA. SOLEDAD NEIRA,
CONTADORA.