

MACROPARTES CIA. LTDA.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre del 2019.

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 a 120 días, 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

<u>MES</u>	<u>VENTAS</u>	<u>DESC/DEV</u>	<u>TOTAL</u>
ENERO	34,086.67	0.00	34,086.67
FEBRERO	36,373.29	32.81	36,340.48
MARZO	30,180.43	1,146.43	29,034.00
ABRIL	28,402.46	223.22	28,179.24
MAYO	41,702.98	0.00	41,702.98
JUNIO	26,002.80	0.00	26,002.80
JULIO	20,924.51	2,087.63	18,836.88
AGOSTO	19,160.63	151.79	19,008.84
SEPTIEMBRE	16,024.04	330.36	15,693.68
OCTUBRE	18,454.15	66	18,388.15
NOVIEMBRE	17,182.55	169.64	17,012.91
DICIEMBRE	17,013.28	31.25	16,982.03
TOTAL	305,507.79	4,239.13	301,268.66

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	32.132,00
Herramientas de Const.	5.477,03
Maquinaria para Const.	44.560,43
Repuestos de Maquinaria	14.129,59
Total	96.299,05

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	28,771.00
Beneficios Sociales	3,192.36
Aportes IESS-Fondo Reserva	5,892.30
Honorarios otros	20,687.40
Suministros y Materiales	1,194.57
Mantenimiento y Reparaciones	7,432.94
Gasto Provisión Clientes	144.98
Arrendamiento Operativo	9,633.48
Pérdida en Venta Activos Fijos	2,594.45
Combustible	2,333.34
Seguros Y Reaseguros	3,298.85
Transporte	2,517.52
Agua, Luz y Telecomunicaciones	3,040.66
Impuestos, contribuciones y otros	7,129.49
Depreciaciones	10,543.10
Comisión Bco.	738.70
Gastos de Viaje	338.68
Otros Gastos	4,514.69

7. Gasto por impuestos a las ganancias

El impuesto a las ganancias se calcula al 22% para el año 2019, este año hubo pérdida.

8. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

FECHA	CLIENTE	FACT.	VALOR
13-sep	AGUILAR FABIAN	11554	30.00
07-sep	AGUILAR FABIAN	11534	70.00
23-dic	AMAZONAS COSNTRUCTORES	1389	17.84
20-dic	AMAZONAS COSNTRUCTORES	1387	55.07

12-dic	AMAZONAS COSNTRUCTORES	1371	94.15
02-dic	AMAZONAS COSNTRUCTORES	1346	37.32
02-dic	AMAZONAS COSNTRUCTORES	1344	9.99
05-dic	ANDRADE JOSE	1357	20.00
02-dic	ARBITO FREDDY	1348	105.00
04-dic	ARMIJOS GONZALO	1354	660.00
02-jul	AVILA JUAN	1028	530.00
15-nov	BARRERA DANIEL	1318	140.00
15-abr	BARRERA DANIEL	832	24.00
20-feb	BARRERA DANIEL	695	30.00
11-feb	BARRERA DANIEL	665	300.00
24-jun	BOSSANO ANA LUCIA	1012	105.50
30-abr	BOSSANO ANA LUCIA	867	20.00
04-abr	BOSSANO ANA LUCIA	815	53.00
20-nov	BRAVO AURELIO	1323	268.15
20-dic	BRITO GERMAN	1386	49.11
20-dic	BRITO GERMAN	1385	74.33
13-dic	BRITO GERMAN	1373	69.37
13-dic	BRITO GERMAN	1372	8.92
02-dic	BRITO GERMAN	1342	1,248.75
26-nov	BRITO GERMAN	1335	624.37
20-nov	BRITO GERMAN	1325	683.85
02-dic	CABRERA MONICA	1347	232.74
13-nov	CABRERA MONICA	1315	237.86
14-oct	CABRERA MONICA	1253	237.86
01-oct	CABRERA MONICA	1240	247.77
26-dic	CERAMICA RIALTO	1395	939.31
16-dic	CERAMICA RIALTO	1377	25.78
19-nov	CERAMICA RIALTO	1320	103.10
18-oct	CERAMICA RIALTO	1270	204.06
07-oct	CERAMICA RIALTO	1246	102.75
13-dic	CHIVIT ECUADOR	1374	435.60
25-nov	CHIVIT ECUADOR	1332	475.20
17-dic	CHUISACA SERGIO	1380	3,468.75
23-oct	CHUISACA SERGIO	1277	140.00
07-oct	CHUISACA SERGIO	1243	609.51
07-oct	CHUISACA SERGIO	1243	609.51
03-dic	CISNEROS FELIPE	1351	140.00
20-dic	COMERCIAL CH. C.	1388	37.66
03-dic	COMERCIAL CH. C.	1350	158.57

26-sep	CONDO CARLOS	1235	720.00
20-sep	CONDO CARLOS	1226	69.00
24-abr	CONDO CARLOS	854	50.00
18-abr	CONDO CARLOS	841	250.00
06-feb	CONDO CARLOS	652	13.00
16-dic	CONSORCIO DELCON CONSFERCOR	1375	74.33
05-nov	CONSTRUCTORA CEVALLOS HIDALGO S.A.	1291	153.43
03-dic	DELGADO ROSA	1352	168.00
29-oct	DELGADO ROSA	1285	36.00
28-nov	DISVENSA	1252	275.00
23-dic	DISVENSA	1340	200.97
19-dic	DISVENSA	1328	227.42
19-dic	DISVENSA	1328	225.00
23-dic	DISVENSA	1340	215.00
19-dic	DISVENSA	1328	225.00
19-dic	DISVENSA	1328	225.00
23-dic	DISVENSA	1340	215.00
19-dic	DISVENSA	1328	225.00
19-dic	DISVENSA	1328	225.00
19-dic	DISVENSA	1328	225.00
19-dic	ESPAÑA MARIO	1384	506.00
15-nov	ESPAÑA MARIO	1308	600.00
21-oct	GALLEGOS ROGER	1272	300.00
10-dic	HEREDIA MARIANO	1365	84.24
18-dic	HIDALGO E HIDALGO	1383	732.47
16-dic	HORMICENTER	1376	555.00
23-dic	JARAMILLO JIMMY	1390	455.89
19-dic	JARAMILLO JIMMY	1255-1341	294.50
19-dic	JARAMILLO JIMMY	1255-1341	294.49
08-nov	JARAMILLO KATY	1241	383.33
20-nov	JIMENEZ GEOVANNY	1322	193.26
01-mar	LLANGA VIVIANA	724	429.00
27-dic	LOPEZ ADRIAN	1397	35.00
02-mar	LOPEZ RAMIRO	9820	290.00
08-sep	LOPEZ RAMIRO	9785	180.00
08-abr	MACIAS HUGO	820	338.00
24-dic	MARTINEZ WILMER	1393	227.95
17-dic	MEJIA JORGE	1361-78	640.00
05-dic	MEJIA ROSENDO	1355	109.02

26-dic	MENESES JOSE	1396	600.00
19-jul	MOLINA DANIEL	1079	130.00
10-dic	NAVARRETE LUIS	1343	310.00
11-dic	PAB CONSTRUCCIONES	1369	41.62
10-sep	PALACIOS JUAN	1203	16.89
06-sep	PALACIOS JUAN	1195	160.00
23-ago	PALACIOS JUAN	1159	87.21
20-ago	PALACIOS JUAN	1148	27.75
30-dic	PATIÑO JENNYCE	1400	54.00
30-may	PATIÑO JENNYCE	940	439.04
06-may	PATIÑO JENNYCE	877	650.00
06-may	PATIÑO JENNYCE	875	836.00
23-abr	PATIÑO JENNYCE	849	1,554.90
13-nov	PEÑALOZA ADRIAN	1312	798.00
18-nov	PLASTICOS RIVAL	1319	1,106.22
26-nov	REYES BETTY	1336	135.00
08-nov	ROBLES DORA	1301	80.00
22-nov	RODAS JULIO	1327	155.34
12-nov	SANTOS GERMAN	443	440.00
26-oct	SANTOS GERMAN	406	220.00
25-nov	TOLA MARCELO	1333	178.39
02-oct	TRELLES LUCIA	1242	85.00
03-dic	VERA JORGE	1353	28.76
22-nov	VERA JORGE	1330	713.45
12-nov	VERA JORGE	1307	165.71

33,413.33

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 2019 incluye 35.377.43 Dólares

11. Capital en acciones

Los saldos a 31 de diciembre de 2019 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

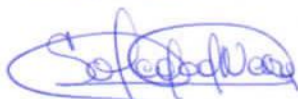
14. Transacciones entre partes relacionadas

La remuneración total de los administradores y de otros miembros del personal clave en 2019 (incluidos salarios y beneficios) 31.963,36 dólares.

15. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por Junta General y autorizados para su publicación el 3 de Marzo de 2019.

Atentamente,



CPA. SOLEDAD NEIRA,
CONTADORA.