

INFORMACIÓN DE LA COMPAÑÍA

MACOFENRIQ SA: Es una Empresa legalmente constituida en el Ecuador, en la ciudad de Mera provincia de Pastaza, a los quince días del mes de julio de 2014, ante el Notario Doctor Juan Javier Gavilán Sánchez, e inscrita en el registro mercantil el ocho de agosto de 2014, según repertorio No. 29871.

PLAZO DE DURACION: 50 años contados a partir de la fecha de inscripción en el Registro Mercantil.

OBJETO SOCIAL: La empresa se dedicará a actividades de compra – venta al por mayor de materiales de construcción, artículos de ferretería.

DOMICILIO FISCAL: En la ciudad de Quito RUC. 17925189-42001

DOMICILIO PRINCIPAL DE LA EMPRESA: la empresa presta sus servicios en la Provincia de Pichincha, Ciudad de Quito ciudad Parroquia Chapucruz, Av. Gato Plaza Lasso y José Borrero, junto al colegio Aeronáutico

1. BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES

A continuación se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros PYMES.

Qda

2.1. Bases de Presentación

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para la PYMES), adoptadas por la Superintendencia de Compañías. Los Estados Financieros se han elaborado de acuerdo con el enfoque del costo histórico.

La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIIF, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.

Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados:

- Por la Gerencia para conocimiento y aprobación de los señores Socios en Junta General
- Principales principios contables y criterios de valoración de los activos más significativos aplicados en la preparación de los Estados Financieros del ejercicio 2014.
- De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2014 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo, que se han producido en la empresa en el ejercicio terminado en esa fecha.

Qda

2.2. Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF"

Principios contables y regulatorios en Ecuador Los Estados Financieros correspondientes al ejercicio terminado al 31 de diciembre del 2014 han sido los primeros elaborados de acuerdo a las Normas e interpretaciones emitidas por el IASB, las cuales incluyen las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). La empresa adoptó las Normas NIIF para PYMES, desde el inicio de sus actividades esto es desde el 23 de julio del año 2012, los primeros Estados Financieros con Normas NIIF son los terminados al 31 de diciembre del 2014.

Moneda Las partidas incluidas en las cuentas anuales se presentan en dólares americanos, por ser la moneda del entorno económico principal en que la empresa opera.

2.3. Responsabilidad de la Información La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad del Gerente, ratificada posteriormente por la Junta de Socios.

2.4. Período Contable Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2014 y el Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo.

3. PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION

Qda

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2014, se ha considerado un resumen de los principios, políticas contables y criterios de valoración, las mismas que serán mejoradas de acuerdo a la necesidad de la compañía.

3.1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo El efectivo y equivalentes al efectivo incluye los depósitos a la vista en entidades del sistema financiero, otros inversiones de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos, los sobregiros bancarios, en el balance se presentan en el pasivo corriente, para la presentación del Estado de Flujo de efectivo los sobregiros bancarios se incluyen en el efectivo y equivalentes del efectivo.

3.2. Activos Financieros

3.2.1. Clasificación

La empresa clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

- a) Documentos y Cuentas por Cobrar comerciales,
- b) Provisión cuentas incobrables,
- c) Activos financieros disponibles para la venta.

La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros. La Gerencia determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de reconocimiento.

Qda

a) Documentos y Cuentas por Cobrar comerciales

Cuentas comerciales a cobrar son importes debidos por los clientes por ventas de bienes realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo) se clasifican como activos corrientes. En caso contrario se presentan como activos no corrientes. Se asume que no existe un componente de financiación cuando las ventas se hacen con un periodo medio de cobro de 60 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.

- b) Provisión por cuentas incobrables** Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reduce mediante una provisión. Las provisiones para incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, se basan de acuerdo a lo establecido en la ley, a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentran pendientes de recaudación al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total.

- c) Activos Financieros disponibles para la venta** Son activos financieros que en un momento posterior a su adquisición u origen, fueron designados para la venta, se incluyen activos no corrientes a menos que la administración pretenda enajenar la inversión en los 12 meses a la fecha del balance. Las diferencias en valor razonable, se llevan al patrimonio y se debe reconocer como un componente separado.

3.2.2. Reconocimiento y Valoración (esta nota aplicará cuando la empresa registre inversiones según su objetivo).

Las adquisiciones y las enajenaciones normales de inversiones se reconocen en la fecha de compra, es decir, la fecha en la que la empresa se compromete a comprar o vender el activo, las inversiones se reconocen inicialmente por el valor razonable más los costos de la operación para todos los activos financieros que no se valoran a valor razonable con cambios en resultado.

Los activos financieros valorados a valor razonable con cambios en resultado se reconocen inicialmente por su valor razonable, y los costos de la transacción se cargan en la cuenta de resultados. Los activos financieros se dan de baja en el balance cuando los derechos a recibir flujos de efectivo de las inversiones ha vencido o se han transferido y la empresa ha traspasado todos los riesgos y ventajas derivados de su actividad a los activos financieros disponibles para la venta y los activos financieros a valor razonable con cambio a resultados se contabilizan posteriormente por su valor razonable.

Las ganancias o pérdidas procedentes de cambios en el valor razonable de activos financieros a valor razonable con cambios en resultado se presentan en la cuenta de resultados dentro de otros ganancias / (pérdidas) netas en el periodo que en se originaron. Los ingresos por dividendos de activos financieros a valor razonable con cambios en resultados se reconocen en la cuenta de resultados como parte de otros ingresos cuando se establece el derecho de la empresa a recibir los pagos.

3.3. Inventarios

Los inventarios son los bienes terminados y listos para ser vendidos en el curso normal del negocio, se valoran a su costo o su valor neto realizable, el menor de los dos. El costo para las existencias consumidas se determina por el método de "promedio ponderado" el costo de los productos terminados y de los productos en proceso incluye los costos de materias primas, la mano de obra directa, otros costos directos y gastos de fabricación. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos variables de venta.

3.4. Propiedad Planta y Equipo

Los bienes comprendidos en propiedad, planta y equipo, de uso propio, se encuentran registrados a su costo de adquisición.

Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia, o un alargamiento de la vida útil de los bienes, se capitalizan como mayor costo de los correspondientes bienes, las reparaciones que no representan una ampliación de la vida útil y los gastos de mantenimiento se cargan a la cuenta de resultados del ejercicio en que se incurren.

Los cargos anuales en concepto de depreciación de los activos materiales se reflejan con contrapartida en la cuenta de pérdidas y

ganancias y, básicamente, equivalen a los años de la vida útil estimada de los diferentes elementos:

Concepto	Vida útil
Edificios	20 años
Instalaciones	10 años
Muebles y Fixeres	10 años
Máquinas y Equipos	10 años
Equipo de Computación	3 años
Vehículos y Equipos de Transportes	5 años

La depreciación se calcula aplicando el método de línea recta sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual. Se entiende que las terrenos para uso y beneficio de la compañía tiene una vida indefinida y que, por tanto, no son objeto de depreciación.

La compañía ha identificado por componentes sus activos fijos, cada vez que un bien está compuesto por componentes significativos, que tienen vidas útiles diferentes, o valores residuales distintos, cada parte se deprecia en forma separada. Las estimaciones de vidas útiles y valores residuales de los nuevos activos fijos adquiridos, serán revisadas, y ajustadas si es necesario, a cada fecha de cierre de los estados financieros.

Con ocasión de cada cierre contable, la empresa analiza si existe indicios, tanto internos como externos, de que el valor neto de los elementos de su activo material excede su correspondiente importe recuperable; en cuyo caso, reduce el valor en libros del activo de

que se trata hasta su importe recuperable y ajustan los cargos futuros en concepto de depreciación en proporción a su valor en libros ajustado y a su nueva útil remanente, en caso de ser necesario una reestimación de la misma.

3.5. Pérdidas por deterioro de valor de los activos no financieros

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos intangibles e inversiones en el caso de haber, para determinar si existen indicios de que estos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro del valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados. La reversión de pérdidas por deterioro se limita al importe en libros que hubiera tenido el activo si no hubiera habido una pérdida por deterioro. La reversión se abona a la cuenta de resultados, o bien debe ser tratada como un incremento de revalorización para activos anteriormente revalorizados. En una unidad generadora de efectivo, la reversión por pérdida de deterioro es imputada proporcionalmente a cada uno de los activos.

3.6. Cuentas comerciales a pagar

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio, se reconocen inicialmente a valor

razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado usando el método de tipo de interés efectivo, cuando el plazo es mayor a 90 días. Se asume que no existen componentes de financiación cuando las compras a proveedores se hacen con un periodo medio de pago de 60 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.

3.7. Obligaciones con instituciones financieras

Las deudas financieras se reconocen inicialmente por su valor razonable menos los costos de la transacción en los que se haya incurrido. Posteriormente, las deudas financieras se valoran por su costo amortizado, cualquier diferencia entre los fondos obtenidos y el valor de reembolso se reconocen en la cuenta de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo.

Las comisiones abonadas por la obtención de líneas de crédito se reconocen como costos de la transacción de la deuda siempre que sea probable que se vaya a disponer de una parte o de la totalidad de la línea. En este caso, las comisiones se afilan hasta que se produce la disposición. En la medida en que no sea probable que se vaya a disponer de toda o parte de la línea de crédito, la comisión se capitalizará como un pago anticipado por servicios de liquidez y se amortiza en el periodo al que se refiere la disponibilidad del crédito.

3.8. Impuesto a las Ganancias

El gasto por impuesto a las ganancias del año comprende la suma del impuesto corriente por pagar y del 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 imponibles que se esperan que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias deducibles que se espera 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 revisará 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.

En adición, es importante señalar que de acuerdo con el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, la tasa del Impuesto a la Renta se reduce progresivamente, iniciando en el 2011 con el 24% hasta llegar al 22% en el 2014, por lo que el

impuesto diferido está calculado considerando el decremento progresivo de la tasa impositiva.

3.9. Provisiones

Las provisiones tienen una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados; es probable que vaya a ser necesario una salida de recursos para liquidar la obligación; y el importe se haya estimado de manera fiable.

3.10. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Los ingresos ordinarios se valoran por el método del porcentaje de realización, por medio de este método la compañía suministra información útil sobre la evolución de la actividad del contrato y el rendimiento derivado del mismo en cada ejercicio económico, siendo así que los ingresos ordinarios derivados del contrato se comparan con los costos del mismo incurridos en la consecución del estado de realización en que se encuentra, con lo que se revelará el importe de los ingresos ordinarios, de los gastos y de los resultados que pueden ser atribuidos a la parte del contrato ya ejecutado.

3.11. Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se consume el uso o recepción de un bien o servicio.

3.12. Participación a trabajadores

La empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los trabajadores en las unidades de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

3.13. Principio de Negocio en Marcha

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por lo tanto la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

3.14. Estado de Flujos de efectivo

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

- Actividades Operativas:** actividades típicas de la empresa según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.
- Actividades de inversión:** las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.

- Actividades de financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.
- Flujos de efectivo:** entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes, entendiéndose por estos: Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

3.15. Situación Fiscal

Al cierre de los Estados Financieros la empresa no ha sido sujeta de revisión por parte de las autoridades fiscales, la Gerencia considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la empresa.

4. NOTAS FINANCIERAS

1. Efectivo y equivalentes

El detalle es como sigue:

Cuentas	2015	2014
Caja	35,87	733,83
Bancos de Guayaquil	3,55	18.423,25
Total	\$ 39,42	\$ 19.157,12

(i) Corresponde al efectivo disponible que sirve de soporte para el próximo año, para cubrir sus costos y gastos.

2. Otras Cuentas por cobrar

El detalle es como sigue:

Detalle	2015	2014
Folios Unreada	-	19.034,00
Cristina Unreada	-	10.014,00
Servicio de Bienes Interiores	22.981,80	-
Total	\$ 22.981,80	\$ 29.048,00

(i) Corresponde a las Resoluciones recibidas de Divalución de IVA, por exportaciones al Exterior, las mismas serán compensadas el año siguiente 2016.

3. Inventario

Se refiere a los productos disponibles para la venta, se encuentran valorados por el método promedio ponderado, el detalle es el siguiente:

Detalle	2015	2014
Cemento Chimborazo	375.443,50	60.076,86
Total	\$ 375.443,50	\$ 60.076,86

El costo de venta de los inventarios Cemento basó su valor realizable neto, totalizó \$99.062 dólares americanos.

4. Anticipos a Proveedores

Al 31 de diciembre de 2015 el detalle es el siguiente:

Detalle	2015	2014
Proveedores Operativos	57.730,10	7.650,00
Proveedores Administrativos	7.979,93	-
Total	\$ 65.710,03	\$ 7.650,00

(i) Corresponde a anticipos entregados a proveedores de servicios de transporte, estibadores y otros relacionados con la actividad.

5. Activos por Impuestos Corrientes

Al 31 de diciembre de 2015 el detalle de los activos por impuestos corrientes es el siguiente:

Detalle	2015	2014
Credito Tributario por Exportaciones a)	91.794,97	10.133,57
Credito Tributario por Gastos	330,66	-
Anticipo de Impuesto a la Renta	1.248,72	-
Total	\$ 93.374,35	\$ 10.133,57

a) Corresponde al Saldo de Credito tributario que tiene la compañía a favor por compras de Bienes e ser exportados al Exterior.

6. Activos Fijos

Los activos fijos corresponden los bienes que dispone la empresa, el detalle es como sigue:

MACOFENRIQ S.A.
Propiedad Planta y Equipo
Al 31 de diciembre de 2015

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	Equipo de cómputo	Equipo de logística	Muebles y enseres	Otros Propiedades	TOTAL
Saldo Inicial	-	-	2,204.00	-	2,204.00
ADICIONALES	-	-	2,204.00	-	2,204.00
(-) Depreciación Acumulada	-	-	(27.13)	-	(27.13)
TOTAL DEPRECIACIONES	-	-	(27.13)	-	(27.13)
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	-	-	1,976.87	-	1,976.87

7. Obligaciones con empleados

Al 31 de diciembre de 2015, se mantienen las siguientes obligaciones con los empleados de la compañía:

Detalle	2015	2014
Sueldos y beneficios Sociales	16,653.55	5,960.88
Vacaciones	786.70	-
Fondos de Reserva	1,535.56	-
Participación trabajadores	273.35	273.35
Aportes al IESS	1,925.82	313.99
Total	\$ 21,174.98	\$ 6,548.22

b) Corresponde a sueldos y beneficios sociales a los empleados relacionados, los mismos que serán cancelados al momento que sean devueltos los valores del SRI.

8. Ingresos Diferidos

Al 31 de diciembre de 2015, la compañía mantiene ingresos diferidos por concepto de anticipos de clientes y el detalle es el siguiente:

Detalle	2015	2014
Anticipos Clientes del Exterior	307,681.17	-
Anticipos Clientes Nacionales	136,467.90	95,227.34
Total	\$ 444,149.07	\$ 95,227.34

9. Cuentas por Pagar Relacionadas

Al 31 de diciembre de 2015 la compañía mantiene préstamos a largo plazo por parte de los socios, para cubrir pagos corrientes los mismos que tienen un año de gracia según contratos realizadas el valor es de USD \$ 29070.63.

10. Capital Social:

La compañía tiene un capital social de mil quinientos dólares americanos divididos en mil quinientas acciones, el detalle es como sigue:

Accionista	Capital Suscrito	No Acciones	%
Cristina del Pilar Enriquez Mejia	1,425.00	1425	95%
Juan Carlos Pallacho	75.00	75	5%
TOTAL	\$ 1,500.00	1500	100%

5. APROBACION DE CUENTAS ANUALES

Estos estados financieros, han sido aprobados por la Gerencia General y posterior aprobación por la Junta General de Socios realizada el día 12 de abril de 2016.

Enriquez de U

De la Cruz