

MAKROCOMERCIO CIA LTDA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2012

MAKROCOMERCIO CIA. LTDA.

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

1.- INFORMACION GENERAL

MAKROCOMERCIO Cia. Ltda se constituyó mediante Escritura Pública celebrada ante el Notario Séptimo del Cantón Ambato, el 26 de enero del 2006, y fue aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. ADM-06028 el 17 de Enero del 2006 e Inscrita en el Registro Mercantil del cantón Ambato el 07 de febrero de 2006, bajo el número 058, se anotó con el número 605 del Libro Repertorio, bajo la razón social MAKROCOMERCIO CIA LTDA.

Su objeto social es la venta al por mayor y menor de accesorios, partes y piezas de vehículos.

La oficina principal de la compañía se encuentra ubicada en Av. Amazonas N45-160 y de la Canela, Quito Ecuador, la compañía mantiene un total de 3 empleados.

3.- ANTECEDENTES

La Superintendencia de Compañías, según disposición emitida en la resolución 06.Q.ICI.004, del 21 de agosto de 2006, estableció que “las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF”, sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de estados financieros.

2.- BASES DE ELABORACION

Declaración de cumplimiento.

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB) las que han sido adoptadas en Ecuador por la Superintendencia de Compañías, según disposición emitida en la resolución 06.Q.ICI.004, del 21 de agosto de 2006, estableció que “las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF”, sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de los estados financieros.

Los estados financieros han sido preparados con base a costo histórico.

a. Moneda funcional y de presentación.

Los estados financieros están expresados en la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera (moneda funcional) representada en Dólares (US\$). El dólar es la unidad monetaria de la República del Ecuador. La República del Ecuador no emite papel moneda propio, y en su lugar, el dólar de los Estados Unidos de América se utiliza como moneda en curso legal.

b. Responsabilidad de la Información y Estimaciones Realizadas.

La información contenida en los Estados financieros es responsabilidad de la administración de la Compañía, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF.

Las estimaciones y supuestos son revisados de manera periódica. Los resultados de las revisiones de estimaciones contables son reconocidos en el período en que estos hayan sido revisados y cualquier otro período que estos afecten.

Las estimaciones relevantes que son particularmente susceptibles a cambios significativos se relacionan con la estimación de la vida útil y el valor residual de los activos.

A la fecha de los presentes estados financieros, los siguientes pronunciamientos contables habían sido emitidos por el IASB:

Pronunciamientos contables con aplicación efectiva a contar del 1 de enero de 2010:

Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes

En el estado de situación financiera, los activos son clasificados como corrientes cuando; se espera realizar el activo, o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación; mantiene el activo principalmente con fines de negociación; espera realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes después del período sobre el cual se informa; o el activo es efectivo o equivalente de efectivo sin ningún tipo de restricción.

La Compañía clasifica un pasivo como corriente cuando: espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación; mantiene un pasivo principalmente con el propósito de negociar; el pasivo se debe liquidar dentro de los 12 meses siguientes a la fecha del período sobre el cual se informa; o la Compañía no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante al menos los 12 meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa.

Efectivo y equivalentes de efectivo

La Compañía considera como efectivo y equivalente de efectivo los saldos en caja y bancos sin restricciones y todas las inversiones financieras de fácil liquidación pactadas a un máximo de noventa días, incluyendo depósitos a plazo.

Segmentos operacionales

Los segmentos operacionales están definidos como los componentes de una Compañía sobre la cual la información de los estados financieros está disponible y es evaluada permanentemente por la Administración, quien toma las decisiones sobre la asignación de los recursos y evaluación del desempeño. La Compañía opera con un segmento único.

Activos financieros

a) Cuentas y documentos por cobrar.

Corresponden principalmente aquellos deudores pendientes de pago, por los servicios prestados. Se contabilizan inicialmente a su valor razonable.

Inventarios

Los inventarios están valuados al costo o el valor neto realizable, el más bajo. El costo de los inventarios está basado en el método de costo promedio ponderado para los inventarios de productos terminados.

El valor neto realizable es el precio estimado de venta en el curso ordinario del negocio, menos los costos y gastos de ventas.

El análisis del valor de los inventarios al cierre de cada año se divide en:

1. Baterías: el costo promedio y el precio de última compra al cierre de cada año.
2. Accesorios: se utiliza el costo promedio y el precio de última compra al cierre de cada año.

Propiedad, planta y equipo Costo.

Los elementos de la propiedad, planta y equipo se valorizan inicialmente a su costo que comprende su precio de compra y cualquier costo directamente atribuible para poner al activo en condiciones de operación para su uso destinado.

Posteriormente al registro inicial, los elementos de propiedades, planta y equipo son rebajados por la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

Los gastos de reparaciones, conservación y mantenimiento menores, son registrados como un cargo a los resultados del ejercicio en que se incurren.

La utilidad o pérdida resultante de la enajenación o retiro de un bien se calcula como la diferencia entre el precio obtenido en la enajenación y el valor registrado en los libros reconociendo el cargo o abono a resultados del período.

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan y ajustan si es necesario, en cada cierre de balance.

Depreciación acumulada.

Las depreciaciones son calculadas bajo el método lineal, mediante la distribución del costo de adquisición corregido por el valor residual estimado, entre los años de vida útil estimada de cada uno de los elementos, según el siguiente detalle:

	Años de vida útil	Valor residual
Equipos y Muebles	10 años	10%
Vehículos	5 años	20%
Equipos de computación	3 años	33.33%

Provisiones Una provisión se reconoce, si como resultado de un evento pasado, la compañía tiene una obligación legal o implícita en el presente que pueda ser estimada con suficiente fiabilidad y es probable que una salida de beneficios económicos sea necesaria para cancelar la obligación.

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Corresponde principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio, así como de obligaciones patronales y tributarias, las mismas que son registradas a sus correspondientes valores nominales excepto las cuentas por pagar a proveedores que se registran a su valor razonable utilizando el método del interés implícito para las cuentas a largo plazo.

Reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos provenientes de la venta de baterías en el curso ordinario de las actividades se valoran al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir. Los ingresos son reconocidos sobre base del devengado.

Gastos de operación

Los gastos de operación son reconocidos por la Compañía sobre base del devengado. Se componen de: gastos financieros, gastos administrativos, impuestos, tasas, contribuciones y otros costos directos propios del giro del negocio.

Estado de flujo de efectivo

Bajo flujos originados por actividades de la operación, se incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados, los ingresos financieros y en general, todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento. Cabe destacar que el concepto operacional utilizado en este estado, es más amplio que el considerado en el estado de resultados.

Adopción por primera vez de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Los presentes estados financieros de la compañía corresponden al ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2012 y fueron preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

La compañía ha aplicado NIIF 1 – Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera, para preparar sus estados financieros.

La fecha de transición de la compañía es el 1 de enero de 2011. La compañía ha preparado su estado de situación financiera de apertura bajo NIIF a dicha fecha. La fecha de plena adopción de

las NIIF para la compañía es el 1 de enero de 2012. De acuerdo a NIIF 1, para elaborar los estados financieros antes mencionados, se han aplicado todas las excepciones obligatorias y algunas de las exenciones optativas a la aplicación retroactiva de las NIIF.

Makrocomercio Cia. Ltda. procedió a realizar los ajustes que a continuación se detallan con la finalidad de que los primeros estados financieros preparados de conformidad a las NIIF, contengan información de alta calidad que sea transparente para los usuarios, comparable para todos los períodos que se presenten y suministren un punto de partida adecuado para la contabilización según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

De acuerdo con lo anterior, la Norma Internacional de Información Financiera ha establecido la aplicación opcional de ciertas exenciones y ha establecido algunas prohibiciones sobre las aplicaciones retroactivas de algunos aspectos exigidos por otras NIIF, con el ánimo de ayudar a las empresas en el proceso de transición.

Exenciones a la aplicación retroactiva elegidas por la compañía

- Las transacciones con pagos basados en acciones.
No aplicable
- Contratos de seguro.
No aplicable
- Valor razonable o revalorización como costo atribuible.

NIIF 1 permite a la fecha de transición la medición de una partida de activo fijo a su valor razonable, y utilizar este valor razonable como el costo atribuido en tal fecha, como de igual forma utilizar como costo inicial el costo corregido monetariamente. La compañía ha elegido medir sus propiedades y equipos al costo atribuido según las NIIF.

- Arrendamientos.
No aplicables
- Beneficios a los empleados.
No aplicable
- Diferencias de conversión acumulada.
No aplicable
- Inversiones en subsidiarias, entidades controladas de forma conjunta y asociadas.
No aplicable
- Activos y pasivos de subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos.
No aplicable
- Instrumentos financieros compuestos.
No aplicable
- Designación de instrumentos financieros reconocidos previamente.
No aplicable

- La medición a valor razonable de activos financieros o pasivos financieros en el reconocimiento inicial.

NIIF 1 permite que la empresa designe un activo o un pasivo financiero previamente reconocido, como un activo o pasivo financiero contabilizados a valor razonable con cambio a resultados o como un activo financiero disponible para la venta. La compañía presenta sus activos y pasivos financieros contabilizados a valor razonable.

- Pasivos por retiro de servicio incluidos en el costo de propiedades, planta y equipo.
No aplicable
- Activos financieros o activos intangibles contabilizados de acuerdo con la CINIIF 12 Acuerdos de Concesión de Servicios.
No aplicable
- Costos por préstamos
No aplicable
- Transferencias de activos procedentes de clientes.
No aplicable

Conciliación entre las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y Normas Ecuatorianas de Contabilidad

Las conciliaciones presentadas a continuación muestran la cuantificación del impacto de la transición a NIIF en la Compañía:

• Ajustes al 01 de enero de 2011

- (1) La Compañía realizó un análisis de las cuentas incobrables y determino que se a provisionado un valor superior al que permite la ley, debido a esto se ajusto 7.205.76 a la Provisión incobrables.
- (2) La Compañía realizó un análisis de sus activos fijos para determinar un valor atribuido de acuerdo a lo expresado en la NIIF 1, por ello se ajustó US\$1.925.90 a la depreciación acumulada.

• Ajustes al 31 de diciembre de 2011

- (1) La Compañía realizó un análisis de las cuentas incobrables y determino que se a provisionado un valor superior al que permite la ley, debido a esto se ajusto 7.205.76 a la Provisión incobrables.

- (2) La Compañía realizó un análisis de sus activos fijos para determinar un valor atribuido de acuerdo a lo expresado en la NIIF 1, por ello se ajustó US\$1.925.90 a la depreciación acumulada.
- (3) La Compañía realizó un análisis del patrimonio en el que detecto que no se hizo el cálculo de reserva legal en ejercicios anteriores, por lo que propuso realizar el ajuste por \$ 4.741.15, contra la cuenta Resultados Ejercicios Anteriores.

Atentamente,



CARLA GONZALEZ
CONTADORA

Makrocomercio Cia.Ltda

Notas a los Estados Financieros

Expresados en US Dólares

A. Efectivo y equivalentes en efectivo

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

		Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Enero 01, 2011
Efectivo en caja y bancos	(1)			
Caja General		18.052,26	16.610,43	14.245,89
Produbanco		15.261,07	14.095,93	22.612,62
Banco del Pichincha		7.199,62	12.953,38	4.531,74
		40.512,95	43.659,74	41.390,25

(1) Al 31 de Diciembre de 2012 y 2012, y al 01 de Enero del 2011, corresponden a depositos en cuentas corriente y son de libre disponibilidad.

B. Cuentas por cobrar clientes

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

		Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Enero 01, 2011
Cuentas por cobrar clientes	(1)	180.837,78	238.420,79	274.333,86
		180.837,78	238.420,79	274.333,86

(1) Al 31 de Diciembre de 2012 y 2012, y al 01 de Enero del 2011, corresponden a facturación por venta de baterías, con crédito de 45 días, sin intereses

C. Cuentas y documentos por cobrar

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

		Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Enero 01, 2011
Cuentas por cobrar varias	(1)	76.633,00	101.353,55	112.400,71
Cuentas por cobrar empleados		13181.14-94.43	7.939,68	9.315,92
Garantías locales arrendados	(2)	1.400,00	1.400,00	1.400,00
		78.033,00	110.693,23	123.116,63

(1) Al 31 de Diciembre de 2012, incluye cuentas por cobrar a proveedores, por \$75.233 para la posible compra de baterías con un descuento extra

(2) Al 31 de Diciembre de 2012 y 2011, se compone por valores entregados en garantía sobre las oficinas arrendadas.

D. Inventarios

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

		Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Enero 01, 2011
Inventarios Baterías		40.454,68	113.830,49	44.485,81

Makrocomercio Cia.Ltda

Notas a los Estados Financieros

Expresados en US Dólares

Inventarios Accesorios	6.294,23	5.500,48	6.363,86
	46.748,91	119.330,97	50.849,67

(1) Al 31 de Diciembre de 2012, corresponde a baterías que quedaron en stock por compras en los últimos días del año

E. Propiedad planta y equipo

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Enero 01, 2011
Muebles y Enseres	3.470,86	3.470,86	3.470,86
Equipo de Oficina	1.471,45	1.471,45	1.471,45
Equipo de Computación	6.986,50	5.950,00	5.950,00
Vehículos	103.557,63	120.343,44	10.217,97
Ativos Publicitarios	11.158,20	11.158,20	11.158,20
	126.644,64	142.393,95	32.268,48
Menos depreciación acumulada			
	-53.512,25	-36.948,17	-17.116,45
	73.132,39	105.445,78	15.152,03

F. Cuentas y documentos por pagar

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Enero 01, 2011
Proveedores nacionales	36.942,41	37.821,90	40.477,59
Préstamos accionistas	306.913,51	396.913,51	376.913,51
Acreeedores Fiscales	1.510,27	1.820,02	14.194,93
Acreeedores Laborales	1.025,14	1.178,02	9.107,69
Acreeedores varios	68.255,17	107.243,18	4.213,48
	414.646,50	544.976,63	444.907,20

G. Capital Social

Al 31 de Diciembre de 2012 y 2011, y al 01 de Enero del 2011, está constituido por \$1.000,00, respectivamente, por acciones comunes, autorizadas, suscritas y en circulación a valor nominal de 1 dólar cada una.

La composición del paquete accionario, fue como sigue

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Enero 01, 2011
Francisco Gonzalo Sánchez Barona	215,00	215,00	240,00
Luis Gavilanes	50,00	50,00	50,00
Mario Alfredo Barona Saa	215,00	215,00	240,00
Elsa Maria Chiriboga Barona	210,00	210,00	210,00
Fausto German Barona Saa	210,00	210,00	210,00

Makrocomercio Cia.Ltda

Notas a los Estados Financieros

Expresados en US Dólares

María Consuelo Barona Valarezo	50,00	50,00	
Mario José Barona Valarezo	50,00	50,00	50,00
	1.000,00	1.000,00	1.000,00

H. Reserva Legal

La Ley de Compañías del Ecuador, requiere que por lo menos el 10% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que está alcance como mínimo el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reseva no puede ser a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la compañía, pero puede se utilizada para absorber pérdidas futuras o aumentar capital.

I. Resultados Acumulados

El saldo de está cuenta esta a disposición de los accionistas de la Compañía y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos, tales como reliquidación de impuestos, etc.; excepto por los ajustes resultantes del proceso de conversión a NIIF fueron registrados con cargo a esta cuenta como lo determina la NIIF 1 "Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera", los cuales pueden ser utilizados para revertir o ajustar los efectos de dichas normas.

J. Ventas

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Años terminados en Diciembre 31,	2012	2011
Ventas Baterías	520.420,04	745.823,01
Ventas Accesorios	2.511,18	3.489,47
Otros Ingresos	1.410,37	12.168,11
	524.341,59	761.480,59

K. Costo de Ventas

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Años terminados en Diciembre 31,	2012	2011
Inventario Inicial	119.330,97	50.849,67
Compras	267.184,39	577.631,36
Inventario Final	-46.748,92	-119.330,97
Costo de Ventas	339.766,44	509.150,06

L. Gastos de Ventas

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Años terminados en Diciembre 31,	2012	2011
Sueldos	8.835,48	10.689,55
Beneficios sociales	2.073,51	1.846,53
Aporte a la seguridad social	4.689,84	5.445,55
Combustible y lubricantes	2.821,06	4.617,82
Mantenimientos y reparaciones	7.920,55	7.973,67
Arrendamiento	18.624,00	14.400,00
Publicidad y propaganda	10.908,67	11.434,59
Suministros y materiales	4.551,04	3.878,00
Transporte	4.838,65	6.639,90

Makrocomercio Cia.Ltda**Notas a los Estados Financieros****Expresados en US Dólares**

Seguros y reaseguros	2.963,42	5.102,07
Gastos de viaje	4.130,51	5.462,28
Servicios Básicos	5.259,30	3.315,09
Depreciaciones	21.061,00	17.321,68
Otros Gastos	35.372,50	43.820,71
	134.049,53	141.947,44

**M. Gastos de
Administración**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Años terminados en Diciembre 31,	2012	2011
Sueldos	14.426,92	14.200,52
Beneficios sociales	2.775,31	3.130,13
Aporte a la seguridad social	973,53	
Honorarios profesioanles	6.326,50	573,52
Combustible y lubricantes	1.703,77	1.448,34
Suministros y materiales		3.749,51
Mantenimientos y reparaciones	91,23	340,00
Suministros y materiales	7.207,59	
Transporte	133,52	264,24
Seguros y reaseguros	391,22	395,19
Gastos de viaje	478,39	156,82
Gastos de gestion	225,23	185,33
Impuestos, Contribuciones y otros	1.795,81	4.021,91
Depreciaciones	2.185,06	2.510,04
Otros Gastos	36.724,47	22.167,82
	75.438,55	53.143,37

**N. Gastos
Financieros**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Años terminados en Diciembre 31,	2012	2011
Intereses financieros		
Gastos bancarios	353,12	
	353,12	0,00