

MAKROCOMERCIO CIA LTDA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2015

MAKROCOMERCIO CIA. LTDA.

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

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 seis empleados.

2.- BASES DE ELABORACION

Declaración de cumplimiento.

Los estados financieros y sus notas son responsabilidad de la administración de la compañía y han sido preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB) vigentes desde el 31 de diciembre del 2015.

Base de medición.

Los presentes estados financieros han sido preparados en base al 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 másbajo. El costo de los inventarios está basado en el método de costopromedio ponderado para los inventarios de productos terminados.

El valor neto realizable es el precio estimado de venta en el cursoordinario del negocio, menos los costos y gastosde 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 equipoCosto.

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

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

Los gastos de reparaciones, conservación y mantenimiento menores, sonregistrados 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 secalcula como la diferencia entre el precio obtenido en la enajenación y elvalor registrado en los libros reconociendo el cargo o abono a resultadosdel período.

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

Depreciación acumulada.

Las depreciaciones son calculadas bajo el método lineal, mediante ladistribución del costo de adquisición corregido por el valor residualestimado, entre los años de vida útil estimada de cada uno de loselementos, 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.

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, 2015	Diciembre 31, 2014
Efectivo en caja y bancos	(1)		
Caja General		23,763.25	15,677.11
Produbanco		31,100.93	31,966.74
Banco del Pichincha		7,094.47	
		61,958.65	47,643.85

(1) Al 31 de Diciembre de 2014 y 2015, corresponden a valores en caja y depositos en cuentas corriente y son de libre disponibilidad.

B. Cuentas por cobrar clientes

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

		Diciembre 31, 2015	Diciembre 31, 2014
Cuentas por cobrar clientes	(1)	174,982.17	159,483.51
		174,982.17	159,483.51

(1) Al 31 de Diciembre de 2014 y 2015, 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, 2015	Diciembre 31, 2014
Cuentas por cobrar varias	(1)	4,940.74	1,970.74
Cuentas por cobrar empleados	(2)	54.70	23,381.32
		4,995.44	25,352.06

(1) Al 31 de Diciembre de 2015, incluye cuentas por cobrar a acreedores, por \$3.840.74 por anticipos entregados por garantía de arriendo.

(2) Al 31 de Diciembre de 2014 y 2015, se compone por valores entregados por préstamos a empleados y anticipos de viajes a vendedores

D. Inventarios

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

		Diciembre 31, 2015	Diciembre 31, 2014
Inventarios Baterias		42,089.59	36,351.22
Inventarios Accesorios		5,506.44	

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, 2015	Diciembre 31, 2014
Efectivo en caja y bancos	(1)		
Caja General		23,763.25	15,677.11
Produbanco		31,100.93	31,966.74
Banco del Pichincha		7,094.47	
		61,958.65	47,643.85

(1) Al 31 de Diciembre de 2014 y 2015, corresponden a valores en caja y depositos en cuentas corriente y son de libre disponibilidad.

B. Cuentas por cobrar clientes

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

		Diciembre 31, 2015	Diciembre 31, 2014
Cuentas por cobrar clientes	(1)	174,982.17	159,483.51
		174,982.17	159,483.51

(1) Al 31 de Diciembre de 2014 y 2015, 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, 2015	Diciembre 31, 2014
Cuentas por cobrar varias	(1)	4,940.74	1,970.74
Cuentas por cobrar empleados	(2)	54.70	23,381.32
		4,995.44	25,352.06

(1) Al 31 de Diciembre de 2015, incluye cuentas por cobrar a acreedores, por \$3.840.74 por anticipos entregados por garantía de arriendo.

(2) Al 31 de Diciembre de 2014 y 2015, se compone por valores entregados por préstamos a empleados y anticipos de viajes a vendedores

D. Inventarios

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

		Diciembre 31, 2015	Diciembre 31, 2014
Inventarios Baterias		42,089.59	36,351.22
Inventarios Accesorios		5,506.44	

Makrocomercio Cia.Ltda

Notas a los Estados Financieros

Expresados en US Dólares

47,596.03 36,351.22

(1) Al 31 de Diciembre de 2014, corresponde a baterías que quedaron en stock por compras en los últimos días del año, el valor del inventario es mayor con relación al 2013 debido a la baja en ventas

E. Propiedad planta y equipo

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2015	Diciembre 31, 2014
Muebles y Enseres	3,576.68	3,576.68
Equipo de Oficina (1)	2,411.45	1,471.45
Equipo de Computación	7,449.94	6,914.94
Vehículos (1)	150,776.19	134,919.65
Ativos Publicitarios	11,158.20	11,158.20
	175,372.46	158,040.92
Menos depreciación acumulada		
	-102,009.33	-49,317.82
	73,363.13	108,723.10

(1) La variación que existe en Equipo de Oficina, Equipo de Computación, Vehículos se debe a las adquisiciones de estos activos y a la venta de un vehículo.

F. Cuentas y documentos por pagar

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2015	Diciembre 31, 2014
Proveedores nacionales	34,309.02	11,662.40
Préstamos accionistas	271,821.41	277,821.41
Acreeedores Fiscales	8,935.30	2,218.08
Acreeedores Laborales	4,279.36	3,128.88
Acreeedores varios	24,245.95	23,681.05
	343,591.04	318,511.82

G. Capital Social

Al 31 de Diciembre de 2014 y 2015, 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, 2015	Diciembre 31, 2014
Francisco Gonzalo Sánchez Barona	425.00	425.00
Luis Gavilanes	50.00	50.00
Mario Alfredo Barona Saa	425.00	425.00

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
	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,	2015
Ventas Baterias	738,491.45
Ventas Accesorios	2,295.98
Otros Ingresos	607.00
	741,394.43

K. Costo de Ventas Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Años terminados en Diciembre 31,	2015
Inventario Inicial	36,351.22
Compras	451,051.55
Inventario Final	-47,596.32
Costo de Ventas	439,806.45

L. Gastos de Ventas Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Años terminados en Diciembre 31,	2015
GASTOS SUELDOS	70,866.21
GASTO APORTE SEGURIDAD SOCIAL	12,768.74
GASTO BENEFICIOS SOCIALES	7,268.55
HONORARIOS	1,007.77
GASTOS DE VIAJE	8,282.98
MATERIALES Y SUMINISTROS	18,574.63
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	1,897.52
TRANSPORTE	4,647.01
COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES	5,755.76
GASTOS DE GESTION	648.57

Makrocomercio Cia.Ltda

Notas a los Estados Financieros

Expresados en US Dólares

IMPPUESTOS CONTRIBUCIONES	5,967.69
SEGUROS	3,614.46
MANTENIMIENTO DE VEHICULOS	5,816.46
SERVICIOS TECNICOS Y ADMINISTRA	5,002.36
IVA QUE VA ALGASTO	553.53
SERVICIOS	21,294.75
OTROS	70,956.81
FINANCIEROS	1,359.22
GASTO DEPRECIACION	28,202.50
BAJA CARTERA INCOBRABLE	17,545.06
	<u>292,030.58</u>

**M. Gastos
Financieros**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Años terminados en Diciembre 31,	2015
Intereses financieros	
Gastos bancarios	425.75
	<u>425.75</u>

Atentamente,


MARIO JOSÉ BARONA VALAREZO
GERENTE


CARLA GONZALEZ CH.
CONTADORA