

MAKROCOMERCIO CIA LTDA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2018

MAKROCOMERCIO CIA. LTDA.

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

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 2018.

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 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.

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, 2018	Diciembre 31, 2017
Efectivo en caja y bancos	(1)		
Caja General		31.659,99	28.117,42
Produbanco		22.874,35	19.624,57
Banco del Pichincha		14.847,59	34.602,93
		69.381,93	82.344,92

(1) Al 31 de Diciembre de 2017 y 2018, corresponden a valores en caja y depósitos en cuentas corriente y son de libre disponibilidad.

B. Cuentas por cobrar clientes

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

		Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
Cuentas por cobrar clientes	(1)	122.481,85	115.250,55
		122.481,85	115.250,55

(1) Al 31 de Diciembre de 2017 y 2018, corresponden a facturación por venta de baterías, con crédito de 30, 60 y 90 días, sin intereses

C. Cuentas y documentos por cobrar

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

		Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
Cuentas por cobrar varias	(1)	3.504,74	3.940,74
Cuentas por cobrar empleados	(2)	828,33	1.188,36
		4.333,07	5.129,10

(1) Al 31 de Diciembre de 2018, incluye cuentas por cobrar a acreedores, por \$3.940.74 por anticipos entregados por garantía de arriendo.

(2) Al 31 de Diciembre de 2016 y 2017, 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, 2018	Diciembre 31, 2017
Inventarios Baterías		34.505,44	63.348,04
Inventarios Accesorios		6.760,55	6.131,90
		41.265,99	69.479,94

(1) Al 31 de Diciembre de 2018, corresponde a baterías que quedaron en stock por compras en los últimos días del año, el valor del inventario es menor con relación

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

al 2017 debido a que la empresa cerro la última semana del año y se recibieron baterías hasta la segunda semana de diciembre

E. Propiedad planta y equipo

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
Muebles y Enseres	5.478,70	5.478,40
Equipo de Oficina	2.411,45	2.411,45
Equipo de Computación	(1) 10.075,44	9.865,44
Vehículos	143.694,78	170.340,75
Ativos Publicitarios	11.158,20	11.158,20
	172.818,57	199.254,24
Menos depreciación acumulada	(2) -130.019,19	-131.573,56
	42.799,38	67.680,68

(1) La variación que en equipo de computación y vehiculos se debe a compra de computador y venta de vehiculos respectivamente

(1) La variación que existe en depreciación acumulada se debe a, la provisión anual de Propiedad, Planta y Equipo y a la venta de activos

F. Cuentas y documentos por pagar

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
Proveedores nacionales	33.698,70	62.180,49
Préstamos accionistas	221.091,75	222.990,04
Acreedores Fiscales	6.013,14	3.909,01
Acreedores Laborales	7.877,88	7.439,73
Anticipo Clientes		1.912,19
Acreedores varios	19.832,50	29.265,57
	288.513,97	327.697,03

G. Capital Social

Al 31 de Diciembre de 2017 y 2018, 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, 2018	Diciembre 31, 2017
Francisco Gonzalo Sánchez Barona	425,00	425,00
Luis Gavilanes	50,00	50,00
Mario Alfredo Barona Saa	425,00	425,00
María Consuelo Barona Valarezo	50,00	50,00
Mario José Barona Valarezo	50,00	50,00

Makrocomercio Cia.Ltda

Notas a los Estados Financieros

Expresados en US Dólares

		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,	2018	
	Ventas Baterias	630.480,01	
	Ventas Accesorios	1.122,48	
	Otros Ingresos	14.818,13	
	Venta de activos	12.004,65	
		658.425,27	
K. Costo de Ventas	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
	Años terminados en Diciembre 31,	2018	
	Inventario Inicial	69.479,94	
	Compras	373.692,57	
	Inventario Final	-41.265,99	
	Costo de Ventas	401.906,52	
L. Gastos de Ventas	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
	Años terminados en Diciembre 31,	2018	
	GASTOS SUELDOS	72.443,42	
	GASTO APORTE SEGURIDAD SOCIAL	12.391,45	
	GASTO BENEFICIOS SOCIALES	9.754,93	
	HONORARIOS	4.708,14	
	COMBUSTIBLE	5.321,05	
	GASTOS DE VIAJE	3.265,28	
	MATERIALES Y SUMINISTROS	16.054,84	
	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	10.267,68	
	TRANSPORTE	10.735,63	
	GASTOS DE GESTION	3.409,54	
	ARRENDAMIENTOS	24.758,00	
	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES	1.633,67	
	SEGUROS	5.887,60	
	MANTENIMIENTO DE VEHICULOS	6.685,43	

