

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**
1 – INFORMACIÓN GENERAL

La compañía fue constituida en el Ecuador en el año 1977 de acuerdo con leyes de la República del Ecuador, y tiene como principal actividad la venta al por mayor de equipos de seguridad, incluye partes y piezas.

La información contenida en los estados financieros es responsabilidad de la administración de la compañía.

La Administración de la compañía certifica que ha registrado los ingresos y gastos bajo el principio de devengado.

2 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES
2.1 Estado de cumplimiento y bases de preparación

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), de conformidad con la Resolución No. 00-00-00-000 emitida por la Superintendencia de Compañías, publicado en el R.O. 34 del 23 de diciembre 2009.

La preparación de los estados financieros ha sido sobre la base del costo histórico. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraparte entregada en el momento de los activos.

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación.

2.2 Efectivo y bancos

El efectivo incluye el efectivo en caja y depósitos a la vista en bancos de libre disponibilidad.

2.3 Clientes y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son registradas a su valor razonable. Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos comerciales.

El valor razonable de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se revelan en la nota 4.

2.4 Propiedades y equipo

Se registran al costo menos la depreciación acumulada y la pérdida acumulada por deterioro de valor. El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de esos activos.

Los costos posteriores se incluyen en el valor en libros de activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, solo cuando se probare que generan beneficios económicos futuros para la compañía, y el costo de estos activos se puede medir razonablemente.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

Durante el 2012 la Compañía registró como impuesto a la renta corriente el valor determinado sobre la base del 23% de las utilidades gravadas ya que este valor fue mayor al anticipo mínimo del impuesto a la renta.

2.6 Beneficios a los empleados a largo plazo

El pasivo por obligaciones de jubilación personal y bonificación por desahucio está relacionado con lo establecido por el Código de Trabajo y es elaborado por un actuario debidamente calificado por la Superintendencia de Compañías.

El costo y la obligación se reconocen durante el periodo de servicio de los empleados y se miden utilizando el método de la Unidad de Crédito Proyectada con variaciones actuariales realizadas al final de cada periodo.

2.10 Participación a los trabajadores

La participación a los trabajadores se registra en los resultados del año y se calcula aplicando la tasa del 15% sobre la utilidad anual de acuerdo con disposiciones legales.

2.11 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos ordinarios se determinan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, considerando los descuentos entre otros aspectos comerciales que la compañía pueda considerar.

Se reconocen cuando la Compañía ha entregado sus productos al cliente, el cliente ha aceptado los mismos y la cobranza de las cuentas por cobrar correspondiente está razonablemente asegurada.

2.12 Costos y Gastos

Se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya convertido el pago.

2.13 Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo las requeridas o permitidas por alguna norma.

2.14 Activos financieros
2.14.1 Clasificación

La compañía clasifica sus activos financieros en:

Cuentas por cobrar, son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contado desde la fecha del estado de situación que se clasifican como no corrientes.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

Los gastos de reparación y mantenimiento se cargan a los resultados del año en el que estos se incurran.

La depreciación para distribuir el costo de los activos a lo largo de su vida útil estimada, se calcula por el método de línea recta, utilizando las siguientes tasas:

Edificios	5 %
Muebles y enseres y maquinarias	10 %
Equipos de computación	33.33 %
Vehículos	20 %

La compañía no considera el valor residual de activos fijos para la determinación del costo de depreciación, en virtud que los activos totalmente depreciados se dan de baja de acuerdo a políticas establecidas.

Al final de cada periodo, la compañía evalúa si sus activos no han sufrido alguna pérdida por deterioro.

2.5 Préstamos bancarios

Son pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos, posteriormente se miden a su costo amortizado, los costos financieros se reconocen en los resultados durante la vigencia de la obligación utilizando el método de interés efectivo.

Los préstamos bancarios por pagar se presentan como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

2.7 Proveedores y otras cuentas por pagar

Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal de los negocios, se presentan como pasivos corrientes si los pagos tienen vencimientos en un año o menos. De lo contrario se presentan como no corrientes.

Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

2.8 Impuestos

El gasto por impuesto a la renta comprende el impuesto a la renta corriente.

2.8.1 Impuesto a la renta corriente

Se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 23% (24% en 2011) de las utilidades gravables.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**
2.14.2 Deterioro de activos financieros

La compañía evalúa al final de cada periodo si hay evidencia objetiva de deterioro de un activo financiero. Si existe deterioro de un activo financiero la pérdida por deterioro se reconoce como resultado de una o más eventos que ocurren después del reconocimiento inicial del activo y que al evento causante de la pérdida tenga un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero que pueden ser estimados con fiabilidad.

El criterio que utiliza la compañía para determinar si existe evidencia objetiva de una pérdida por deterioro incluye:

Cuentas por cobrar individualmente significativas se las considera para deterioro, cuando están vencidas o cuando una evidencia objetiva es recibida de que la contraparte ha cesado en sus pagos.

Las cuentas por cobrar que individualmente no son consideradas son revisadas por deterioro en grupo, el cual es determinado en referencia a la expectativa de no pago en base a la experiencia de la compañía.

Si en un periodo posterior, el importe de la pérdida por deterioro del valor disminuye y la disminución se puede atribuir objetivamente a un evento ocurrido después de que el deterioro se haya reconocido (como una mejora en la calidad crediticia del deudor), la reversión del deterioro reconocido previamente se reconocerá en la cuenta de resultados.

3.- Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

De acuerdo a la Resolución No.08.0010 emitida por la Superintendencia de Compañías en Noviembre 2008, la compañía está obligada a presentar sus estados financieros bajo NIIF en el 2012.

Hasta el año terminado en el 2011 la compañía emitió sus estados financieros según las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) por lo que las cifras de los estados financieros del año 2011 han sido reestructuradas para ser presentados con los mismos criterios y principios del año 2012.

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2012 son los primeros estados financieros emitidos de acuerdo con NIIF.

La fecha de transición es el 1 de enero del 2011. La compañía ha preparado su estado de situación financiera de apertura bajo NIIF a esa fecha.

La aplicación de las NIIF supone, con respecto a las NEC que se encontraban vigentes al momento de presentarse los estados financieros correspondientes al año 2011:

- (a) Cambios en las políticas contables, criterios de medición y forma de presentación de estados financieros.
- (b) La incorporación de un nuevo estado financiero, el estado de resultado integral, y
- (c) Un aumento significativo de la información incluida en las notas a los estados financieros.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

4.- ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

En la aplicación de las políticas contables de la Compañía, las cuales se describen en la Nota 2, la Administración debe hacer juicios, estimaciones y presunciones sobre los importes en libros de los activos y pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes.

Las estimaciones y juicios asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes.

Los resultados reales podrían diferir de dichas estimaciones.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables son reconocidas en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos posteriores.

A continuación se presentan estimaciones y juicios contables críticos que la Administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables.

Deferidos de activos

A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro.

En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo.

Si se trata de activos identificables que no generan flujo de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenecen el activo.

Durante el año 2012, MACROQUIL S.A. no ha reconocido pérdidas por deterioro en sus rubros de activos.

Vida útil de mobiliario y equipo

Como se describe en la Nota 2, la Compañía revalúa la vida útil estimada de propiedades y equipos al final de cada período anual.

5. EFECTIVO Y BANCOS

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, un resumen de efectivo y bancos es como sigue:

	2012	2011
Caja	300.00	300.00
Caja general	14,350.36	60,080.81
Bancos	127,627.87	151,866.31
Total	142,278.23	152,147.12

MACROQUIL S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

10. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar, es como sigue:

	2012	2011
Proveedores locales	50,213.72	47,170.16
Proveedores del exterior	579,469.27	672,500.91
Anticipo de clientes		98,513.26
Tarjetas de crédito	100,562.26	
Otros	271,675.81	114,054.81
Total	1,502,921.06	832,239.14

11. GASTOS ACUMULADOS

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, los gastos acumulados se forman de la siguiente manera:

	2012	2011
Participación de utilidades	30,200.13	22,889.61

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la empresa en un 15% aplicable a las utilidades líquidas o contables.

12. ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, activos y pasivos por el año corriente se desglosa de la siguiente manera:

	2012	2011
Activos por impuestos corrientes:		
Créditos fiscales por IVA y retenciones en la fuente	11,399.48	14,548.25
Pasivos por impuestos corrientes:		
Impuesto a la renta, neto de retenciones	2,378.80	2,378.69

De acuerdo con disposiciones legales, el impuesto a la renta se calcula a la tasa del 23% sobre las utilidades gravables (24% para el año 2011). Una reconciliación entre la utilidad contable y la utilidad gravable, es como sigue:

	2012	2011
Utilidad según estados financieros antes de impuesto a la renta	171,729.05	128,568.79
Conciliación tributaria:		
Más: Gastos no deducibles	82,851.29	34,352.85
Utilidad gravable	254,580.34	162,921.64
Impuesto a la renta causado	58,578.68	37,862.51

MACROQUIL S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

8. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, el saldo de cuentas por cobrar está compuesto por:

	2012	2011
Clientes	707,677.26	315,624.50
Anticipo a proveedores	33,300.00	45,715.46
Préstamos a empleados	12,426.03	13,554.36
Anticipo utilidades a empleados		89,424.73
Varios deudores	59,892.87	
Total	793,402.16	464,319.05

Menos: Reserva cuentas incobrables	(13,245.39)	
Total	780,156.77	464,319.05

7. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, inventarios está compuesto por:

	2012	2011
Almuerzo	102,265.08	323,442.98
Cerreo cerrado de televisión	385,242.81	179,350.75
Importaciones en tránsito	246,453.11	206,611.25
Otros	138,144.53	120,310.23
Total	872,105.53	829,715.21

8. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, propiedades, planta y equipo, muestra el siguiente resumen:

	2012	2011
Edificio	251,732.16	251,732.16
Vehículos	87,025.71	87,025.71
Muebles y equipos	8,531.39	8,531.39
Muebles y enseres y equipos de oficina	38,534.78	20,236.51
Equipo de computación y software	28,425.16	24,438.87
Proyectos en curso	451,515.43	416,045.33
Total	866,565.63	808,010.17

Menos: Depreciación acumulada	(164,847.83)	(121,490.27)
Total	701,717.80	686,519.90

9. PRÉSTAMO BANCARIO

	2012	2011
Vencimiento corriente de deuda a largo plazo	380,219.11	63,801.71

MACROQUIL S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

El impuesto a la renta causado en el año 2012 por \$ 58,578.68 fue superior al anticipo determinado para este año que fue de \$ 23,287.14, calculado en base deprecios legal y consignado en la declaración de impuesto a la renta del año 2011. El mayor valor se constituye en el impuesto a la renta del ejercicio presente.

13. OBLIGACIONES A LARGO PLAZO

	2012	2011
Préstamo bancario local por \$ 220,000 concedido en agosto 2011, con pagos mensuales de capital e intereses. Pago de último dividendo en septiembre 2012. Tasa de interés 9.75% anual. Saldo:	160,882.58	208,962.22
Menos: Vencimiento corriente	(52,491.23)	(48,278.83)
Total	108,391.35	160,683.39

Préstamo bancario local por \$ 30,000 concedido en mayo 2011, con pagos mensuales de capital e intereses. Pago último dividendo en mayo 2012. Tasa de interés nominal 11.23% anual. Saldo:	8,824.40	21,946.48
Menos: Vencimiento corriente	(8,824.40)	(13,121.08)
Total	0	8,824.40

Préstamo bancario local por \$ 205,000 concedido en septiembre 2012, con pagos mensuales de capital e intereses. Pago último dividendo en septiembre 2014. Tasa de interés efectiva 10.21% Saldo:	181,495.15	
Menos: Vencimiento corriente	(89,903.36)	
Total	91,591.79	

Proveedores locales	276,953.18	276,954.54
Proveedores de servicios de mantenimiento y desarrollo	13,844.34	
Total	290,797.52	276,954.54

14. PATRIMONIO

Capital social: Está representado por 1,000 acciones ordinarias y nominativas con un valor unitario de US\$ 2.00 que representa un valor de \$2,000. Su capital autorizado es de \$ 4,000.

Reserva legal: La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta alcance por lo menos el 50% del capital social. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

15. EVENTOS SUBSECUENTES

Hasta la fecha de emisión de estos estados financieros (Julio 4 2013) no se produjeron eventos, en la opinión de la Administración que pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no hayan sido ajustados o revelados en los mismos.