

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 la Ley de la República del Ecuador, y tiene como propósito principal la venta al por mayor de repuestos de repuestos, repuestos, repuestos y repuestos.

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

La Administración de la compañía garantiza que los registros de los ingresos y gastos reflejan 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. 02-08-0-00309 emitida por la Superintendencia de Compañías, publicada en el R.O.U. 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 contrapartida entregada en el momento de los activos.

Los principios contables contables aplicados en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación:

2.2 Efectivo y bancos

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

2.3 Cuentas y otros valores por cobrar

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

El valor razonable de las cuentas por cobrar comerciales y otros valores por cobrar se evalúa en la Nota 4.

2.4 Provisión de depreciación

Se registran al costo menos la depreciación acumulada y la pérdida acumulada por deterioro de valor. El costo incluye las depreciaciones directamente atribuidas a la adquisición de esos activos.

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

MACROE S.A.

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

Los gastos de adquisición y mantenimiento se asignan a los resultados del año en el que se incurren en ellos.

Los depreciados para identificar 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 programas	10%
Equipos de computación	33.33%
vehículos	20%

La compañía no considera el valor residual de activos fijos para la determinación de costos 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 en su totalidad alguna pérdida por deterioro.

2.5 Provisión de depreciación

Los pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, más de los costos de transacción, se presentan como pasivos corrientes si los pagos futuros requeridos se dan de baja de acuerdo a políticas establecidas.

Los préstamos bancarios por pagar se presentan como pasivos corrientes 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 Provisión de otros valores por pagar

Las obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos del proveedor en el corto plazo de los registros, se presentan como pasivos corrientes si los pagos futuros requeridos se dan de baja de acuerdo a políticas establecidas.

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

2.8 Impuestos

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

2.9 Impuesto a la renta corriente

La compañía mide la base de impuesto aplicable a los estados financieros y se carga a los resultados del año en el que se devenga con base en el impuesto por pagar efectivo. Las normas tributarias vigentes evalúan una base de impuesto del 25% (24% en 2011) de los utilidades gravadas.

MACROE S.A.

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 al valor determinado sobre la base del 25% de las utilidades gravadas ya que este valor fue mayor al anticipo mismo del impuesto a la renta.

2.9 Beneficios a los empleados a largo plazo

El pasivo por obligaciones de jubilación patronal y bonificación por desahucio está reconocido con el establecido por el Código de Trabajo y es atendido por un actuario independiente certificado 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 estimaciones 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 10% sobre la utilidad anual de acuerdo con disposiciones legales.

2.11 Reconocimiento de ingresos

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

Se reconocen cuando la Compañía ha entregado los productos al cliente, si el cliente ha aceptado los mismos y la entrega de los bienes 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 convenido el pago.

2.13 Conversión de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo los requeridos y permitidos 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 contados desde la fecha del estado de situación que se clasifican como no corrientes.

MACROE S.A.

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 el 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 otro o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo y que el evento causante de la pérdida tenga un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero que puedan 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 otra evidencia objetiva se recibe de que la compañía ha cesado en sus pagos.

Las cuentas por cobrar que individualmente no son consideradas son revisadas por deterioro en grupo, en el cual se determinan 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 reconoce en la cuenta de resultados.

3.- ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

En la aplicación de las políticas contables de la Compañía, los cuales se describen en la Nota 2, la Administración debe hacer juicios, estimaciones y pronósticos sobre los importes en libros de los activos y pasivos que aparentemente no poseen de otros hechos.

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 subjetivos se reconocen sobre una base regular. Los ajustes a las estimaciones contables son reconocidos en el periodo de la revisión y periodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a periodos 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:

Deterioro de activos

A la fecha de cierre de cada periodo, 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.

MACROE S.A.

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

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

Si se trata de activos identificados que los generan flujos de efectivo de forma independiente, se evalúa la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

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

Vida útil de mobiliario y equipo

Como se describe en la Nota 2, la Compañía revisa la vida útil estimada de muebles y equipos al final de cada periodo anual.

4. 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	5,846.66	14,350.36
Bancos	107,913.00	127,627.87
Total	114,060.00	152,278.23

5. 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	664,632.75	701,877.28
Anticipo a proveedores		23,300.00
Proveedores a empleados		12,426.03
Total	664,632.75	737,603.31

	2012	2011
México - Reserva cuentas recepcionables	(13,245.33)	(13,245.33)
Total	651,387.42	724,357.98

6. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, la existencia está compuesta por:

	2012	2011
Almuerzo	281,748.12	432,265.68
Credito cerrado de televisión	542,843.24	395,212.81
Importaciones en tránsito	203,375.81	240,453.11
Otros	124,124.58	188,546.53
Total	1,152,091.75	1,256,478.13

MACROE S.A.

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

7. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

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

	2012	Adiciones	2011
		Base Total	
Edificios	251,732.16	609,515.42	181,247.58
Vehículos	87,025.71	(26,311.42)	60,714.29
Muebles y equipos	8,631.39		8,631.39
Muebles y enseres y equipos de oficina	38,534.76	3,127.06	41,661.81
Equipos de computación y software	28,429.38	2,044.20	30,473.58
Proyectos en curso	(45,115.43)	(61,515.83)	
Total	664,632.75	564,864.43	631,729.34

	2012	Adiciones	2011
		Base Total	
México - Depreciación acumulada	(104,942.42)	2,498.79	(102,443.63)
Total	559,690.33	567,363.22	529,285.71

	2012	Adiciones	2011
		Base Total	
Edificios	251,732.16		251,732.16
Vehículos	87,025.71		87,025.71
Muebles y equipos	8,631.39		8,631.39
Muebles y enseres y equipos de oficina	20,336.51	16,186.25	36,522.76
Equipos de computación y software	24,428.87	1,840.20	26,269.07
Proyectos en curso	(45,045.53)	25,450.90	(19,594.63)
Total	908,212.17	50,908.44	958,888.81

	2012	Adiciones	2011
		Base Total	
México - Depreciación acumulada	(104,942.42)	2,498.79	(102,443.63)
Total	803,269.75	53,407.23	856,445.18

8. PRESTAMO BANCARIO

	2012	2011
Vencimiento corriente de deuda a largo plazo (NOTA 12)	(11,883.86)	(18,219.17)

9. 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	711,785.75	50,212.72
Proveedores del exterior	874,870.05	678,493.27
Anticipo de clientes	37,311.30	
Tarjetas de crédito	84,280.63	109,562.26
Otros	(17,826.29)	(27,827.81)
Total	1,591,421.44	1,110,440.45

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**
10. BENEFICIOS SOCIALES

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, los gastos acumulados se formaban de la siguiente manera:

	2013	2012
Participación de utilidades	39.737,36	30.305,13
Sueldos y beneficios sociales	52.600,97	
Total	<u>92.338,33</u>	<u>30.305,13</u>

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.

11. ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, activos y pasivos por el año corriente se desglosa de la siguiente manera:

	2013	2012
Activos por impuestos corrientes		
Créditos fiscales por IVA y retenciones en la fuente		<u>11.395,48</u>
Pasivos por impuestos corrientes		
Impuesto a la renta por pagar	2.138,27	2.278,60
Retenciones en la fuente	1.253,14	
Impuesto al valor agregado	<u>292,08</u>	
Total	<u>3.683,49</u>	<u>2.278,60</u>

De acuerdo con disposiciones legales, el impuesto a la renta se calcula a la tasa del 22% sobre las utilidades gravables (23% para el año 2012). Una reconciliación entre la utilidad contable y la utilidad gravable, es como sigue:

	2013	2012
Utilidad según estados financieros antes de impuesto a la renta	225.178,36	171.728,09
Conciliación tributaria:		
Más: - Gastos no deducibles	<u>62.162,45</u>	<u>82.851,29</u>
Utilidad gravable	<u>307.360,81</u>	<u>254.579,38</u>
Impuesto a la renta causado	67.619,38	58.578,48
Menos: Retenciones en fuente del año	(29.411,81)	(20.439,63)
Anticipos pagados	(9.814,80)	(219,44)
Impuesto a la salida de divisas	<u>(28.494,50)</u>	<u>(35.280,28)</u>
Neto a pagar	<u>2.138,27</u>	<u>2.637,13</u>

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**

El impuesto a la renta causado en el año 2013 por \$ 67.619,38 fue superior al anticipo determinado para este año que fue de \$ 30.054,44, calculado en base disposición legal y consignada en la declaración de impuesto a la renta del año 2012. El mayor valor se constituye en el impuesto a la renta del ejercicio presente.

12. OBLIGACIONES A LARGO PLAZO

	2013	2012
Préstamo bancario local por \$ 220.000 concedido en agosto 2011, con pagos mensuales de capital e intereses. Pago de último dividendo en septiembre 2015. Tasa de interés 9,75% anual. Saldo	107.191,26	160.682,59
Menos: Vencimiento corriente (NOTA 8)	<u>(58.991,91)</u>	<u>(53.491,33)</u>
	<u>48.199,35</u>	<u>107.191,26</u>
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	82.911,97	181.498,15
Menos: Vencimiento corriente (NOTA 8)	<u>(62.911,97)</u>	<u>(99.903,38)</u>
	<u>20.000,00</u>	<u>81.594,77</u>
Proveedores locales		276.953,18
Provisión Jubilación patronal y desahucio	21.697,58	13.844,54
Total	<u>89.897,33</u>	<u>479.583,75</u>

13. 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 mínimo el 50% del capital social. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

14. EVENTOS SUBSECUENTES

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