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 d equipos de seguridad, incluso partes y piezas.

Los estados financieros de la compañía por el año terminado al 31 de diciembre de 2015 fueron aprobados y autorizados por la Administración para su emisión el 25 febrero del 2016.

2 – BASE DE PRESENTACION Y RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

2.1 Declaración de cumplimiento y Base de medición

Los estados financieros adjuntos y sus notas son responsabilidad de la Administración de la Compañía y han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Los presentes estados financieros han sido preparados en base del costo histórico. El costo histórico está generalmente basado en el valor razonable de la contraprestación originada a cambio de bienes y servicios. El valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por cancelar un pasivo. Los estados financieros se presentan en dólares de los E.U.A. El dólar de los E.U.A. es la moneda de curso legal en Ecuador y moneda funcional de presentación de la compañía.

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

2.2 Instrumentos financieros

Representa cualquier contrato que dé lugar a un activo o pasivo financiero en la compañía, o a un instrumento de patrimonio en otra compañía.

El efectivo y equivalente de efectivo, así como las cuentas por cobrar comerciales constituyen los activos financieros de la compañía. Se incluye caja y bancos, y si lo hubiere inversiones temporales con vencimientos menores a tres meses, así como otros valores de alta liquidez.

Las cuentas por cobrar comerciales son expresadas a su valor nominal y están reflejadas a facturas.

Al cierre del ejercicio económico sobre el que se informa, los saldos de cuentas por cobrar comerciales se revisan para determinar si existe evidencia de no recuperabilidad, a efecto de de reconocer en resultados una pérdida por deterioro.

3 Inventarios

La valoración de los inventarios toma en consideración lo establecido en la NIC 2 donde se expresa que los inventarios se reducen al valor neto realizable, cuando este es menor que el costo. El valor neto realizable se estima como el precio de venta menos los costos estimados de terminación y realización de la venta.

Los inventarios de productos terminados se presentan a su valor razonable. El costo de todas sus existencias comprende los costos de compra y otros costos indirectos que comprenden los impuestos no recuperables.

El costo de los inventarios y de los productos vendidos se determina usando el método de promedio ponderado.

Las importaciones en tránsito se presentan al costo de las facturas más otros costos relacionados con la importación.

2.4 Propiedades, planta y equipo

Las propiedades y equipos son activos tangibles mantenidos por más de un período contable que se utilizan en la producción de bienes y servicios, o para la administración, tal como lo establece la NIC 16. Las propiedades y equipos se presentan a su valor razonable, y están registrados al precio de adquisición más todos los costos necesarios para su funcionamiento, menos la depreciación acumulada y pérdidas por deterioro, si la hubiere.

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

La compañía no considera el valor residual de activos fijos para la determinación del cálculo de la depreciación. La depreciación de los activos se registra en los resultados del año, utilizando tasas de depreciación basadas en la vida útil estimada de los bienes, siguiendo el método de línea recta.

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

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo de propiedad, planta y equipo, es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y es reconocida en los resultados del año.

En caso de venta o retiro posterior de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva por revaluación es transferido directamente a resultados acumulados.

2.5 Impuesto a las ganancias

Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos exentos de impuesto a la renta o de gastos no considerados deducibles.

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 22% de las utilidades gravables. Si las utilidades son reinvertidas la tasa de impuesto a la renta se reduce en 10 puntos porcentuales.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma tributaria que exige el pago de un anticipo mínimo de impuesto a la renta, cuyo valor se lo determina en base a las cifras aportadas en el año anterior sobre el 0.4% del total de los activos y del total de ingresos gravables; 0.2% sobre el total de costos y gastos, así como sobre el total del patrimonio.

La norma tributaria estableció que el impuesto a la renta del ejercicio corriente, será el mayor valor entre el impuesto causado y el valor del anticipo mínimo determinado.

A la fecha de la situación financiera, la compañía no presenta diferencias temporales o pérdidas tributarias trasladables a periodos futuros que originen el reconocimiento de impuestos diferidos activos o pasivos.

2.6 Participación a los trabajadores

Se calcula aplicando la tasa del 15%. El 10% será destinado para todos los trabajadores y el 5% restante será entregado al trabajador en proporción a sus cargas familiares. El reconocimiento, medición y presentación de este beneficio a los trabajadores es tratado como un beneficio a corto plazo, de acuerdo con la NIC 19.

2.7 Jubilación patronal y desahucio (obligaciones por beneficios a empleados)

De acuerdo con lo establecido por la NIC 19, los pasivos por jubilación patronal y desahucio, son registrados en los resultados, en base al correspondiente estudio actuarial determinado por un profesional independiente.

De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por 20 años o más hubieren prestado sus servicios en forma continua o interrumpida a la empresa, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que le corresponden en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

En los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el 25% del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma empresa o empleador.

Por el año 2015 no se ha efectuado el estudio actuarial.

2.8 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos son reconocidos en el estado de resultado considerando los siguientes criterios: (a) Es probable que la compañía perciba los beneficios económicos correspondientes a la transacción, y (b) El importe de los ingresos puede ser cuantificado con fiabilidad.

2.9 Costos y Gastos

Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago. En el estado de resultado se reconoce un gasto cuando el desembolso efectuado no produce beneficio económico futuro.

3.- ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

En aplicación de las políticas de la empresa, que son descritas en la nota 2, requiere que la Administración realice juicios, estimaciones y supuestos del valor en libros de los activos y pasivos. Las estimaciones y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias, y lo efectúa considerando un modelo de negocio en marcha. La compañía no ha identificado indicios de pérdidas por deterioro de sus activos.

4. ADMINISTRACION DE RIESGOS FINANCIEROS

En el curso normal de las operaciones, la Compañía está expuesta a una variedad de riesgos financieros. El programa de administración de riesgo de la Compañía trata de minimizar potenciales efectos adversos en el desempeño financiero de la Compañía. La Gerencia Financiera tiene a su cargo la administración de riesgos, evaluándolos y mitigándolos los mismos.

La administración de riesgos incluye: Riesgo de cambio, riesgo de crédito, entre otros.

4.1 Riesgo de cambio.- Las transacciones son pactadas en US$ Dólares, en consecuencia no tiene exposición al riesgo cambiario.

4.2 Riesgo de crédito.- El riesgo de crédito, es el riesgo de pérdida financiera y la contraparte en un instrumento financiero no cumpla con sus obligaciones contractuales y se origina principalmente en las cuentas por cobrar comerciales y el efectivo en caja y bancos. A diciembre 31 del 2015, no se reporta un riesgo material de crédito.

4.3 Riesgo de liquidez.- El riesgo de liquidez, es el riesgo de que la Compañía tenga dificultades para cumplir con sus obligaciones financieras, que son liquidadas con suficiente efectivo, así como tener la posibilidad de obtener una adecuada fuente de crédito. La Compañía cuenta con buenos niveles de efectivo y de líneas de créditos disponibles.

5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVOS

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, el saldo de efectivo o equivalente de efectivo, es el efectivo en bancos es de libre disponibilidad. Incluye caja y bancos, y si lo hubiere inversiones con vencimientos menores a tres meses, desde la fecha de origen, así como otros valores de alta liquidez.

6. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, el saldo de cuentas por cobrar está compuesto por:

	2015	2014
Clientes	605.822,70	1.134.197,87
Otras cuentas por cobrar	94.402,38	
Menos.- Reserva cuentas incobrables	(13.245,38)	(13.245,38)
Total	**686.979,69**	**1.120.952,49**

MACROQUIL S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

La administración considera que las cuentas por cobrar a relacionadas u otras no requieren provisión para cuentas incobrables, por cuanto son deudores con un buen nivel de liquidez y solvencia.

7. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, inventarios está compuesto por:

	2015	2014
Alarmas	1.211.403,57	372.905,57
Circuito cerrado de televisión	434.445,25	611.525,13
Importaciones en tránsito	247.240,18	247.240,18
Otros	348.851,09	353.673,43
Total	**2.241.940,09**	**1.585.339,31**

8. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, propiedades, planta y equipo, muestra el siguiente resumen:

	2014	Adiciones Bajas/Transf.	2015
Edificios	703.247,59		703.247,59
Vehículos	60.714,29		60.714,29
Maquinarias y equipos	9.756,02		9.756,02
Muebles y enseres y equipos de oficina	52.302,05		52.302,05
Equipo de computación y software	31.984,15		31.984,15
	856.984,10		856.984,10
Menos.-Depreciación acumulada	(187.127,82)	(24.727,10)	(211.854,92)
Total	**669.856,28**	**(24.727,10)**	**644.729,18**

	2013	Adiciones Bajas/Transf.	2014
Edificios	761.247,59	(58.000,00)	703.247,59
Vehículos	60.714,29		60.714,29
Maquinarias y equipos	9.631,39	124,63	9.756,02
Muebles y enseres y equipos de oficina	42.662,41	9.639,64	52.302,05
Equipo de computación y software	28.473,96	3.080,79	31.984,15
	901.729,64	(45.144,94)	856.984,10
Menos.-Depreciación acumulada	(162.443,73)	(24.684,09)	(187.127,82)
Total	**739.285,91**	**(69.829,03)**	**669.856,28**

MACROQUIL S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

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:

	2015	2014
Proveedores locales	1.089.162,21	1.528.572,43
Proveedores del exterior	1.090.817,07	722.397,79
Anticipo de clientes	41.649,66	41.649,66
Tarjetas de crédito	88.128,70	88.128,78
Otros	94.147,29	94.146,21
Total	**2.399.924,93**	**2.474.894,90**

10. BENEFICIOS SOCIALES

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, los gastos acumulados se formaban de la siguiente manera:

	2015	2014
Participación de utilidades	46.807,10	45.102,49
Sueldos y beneficios sociales	26.495,57	15.790,62
Total	**73.302,67**	**60.893,11**

11. ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, activos y pasivos por el año corriente se desglosa de la siguiente manera:

	2015	2014
Pasivos por impuestos corriente:		
Impuesto a la renta por pagar	6.489,47	2.479,77
Retenciones en la fuente	2.143,05	923,10
Impuesto al valor agregado	1.927,31	2.584,57
Total	**10.559,83**	**5.987,44**

Una reconciliación entre la utilidad contable y la utilidad gravable, es como sigue:

	2015	2014
Utilidad según estados financieros antes de impuesto a la renta	265.240,23	355.580,75
Conciliación tributaria		
Más.- Gastos no deducibles	12.871,52	117.341,84
Utilidad gravable	278.111,75	372.922,39
Impuesto a la renta causado	61.184,59	82.042,93
Menos.- Retenciones en la fuente del año	(28.964,67)	(31.538,65)
Anticipos pagados	(3.990,90)	(9.241,00)
Impuesto a la salida de divisas	(22.334,54)	(38.783,51)
Neto a pagar	**6.489,48**	**2.479,77**

MACROQUIL S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

El impuesto a la renta causado en el año 2015 por $ 61.184,59 fue superior al anticipo determinado para este año que fue de $ 34.918,44, calculado en base disposición legal y consignado en la declaración de impuesto a la renta del año 2014. El mayor valor se constituye en el impuesto a la renta del ejercicio pagado.

12. OBLIGACIONES A LARGO PLAZO

	2015
Préstamo bancario local por $ 220.000 y $ 205.000 concedidos en agosto 2011 y septiembre 2012, respectivamente. Tasa de interés entre 9.76% y 10.21%. Saldos anuales.	49.166,00
Menos.-Vencimiento corriente	(49.166,00) 0,00
Provisión Jubilación patronal y desahucio	21.697,99
Total	**21.697,99**

A diciembre 31 del 2015 fue calculado el valor de $ 49.166,00.

La compañía no realiza Jubilación patronal y desahucio mediante estudio actuarial.

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. El 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 haya alcanzado 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.

14. EVENTOS SUBSEQUENTES

Entre el 1 de enero del 2016 y la fecha de emisión de estos estados financieros, 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.

Ing. Francisco Javier Jalil Pons
Gerente General

Ing. Angel Leon Plaza
Contador