

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

NOTA 1. INFORMACION GENERAL.-

EL MAKROCEL CIA. LTDA Es una Empresa comercial con personalidad jurídica, Compañía limitada creada legalmente mediante Registro Mercantil el 05 de febrero del 2001, cuyo objeto social es la representación, distribución, y comercialización de teléfonos celulares y sus accesorios, equipos de computación etc

NOTA 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS Y CUENTAS CONTABLES

Base de presentación.-

Los estados financieros (no consolidados) de MAKROCEL CIA. LTDA han sido preparados sobre las bases del costo histórico excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos a sus valores razonables, tal como se explica en las políticas contables incluidas a continuación. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida entregada en el intercambio de los activos

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros (no consolidados)

NOTA 3. CAJA CHICA

El valor total de la cuenta caja chica al 31 de diciembre del 2012 es de \$. 565.00 las cuales se manejan para realizar gastos menores de la Empresa. De estos fondos se han realizado los arqueos respectivos, a si como las reposiciones correspondientes de su gasto

NOTA 4. CAJA - BANCOS E INVERSIONES

La cuenta "caja general" se encuentra en saldo "0" ya que todos los movimientos son depositados inmediatamente, los depósitos se registraron el mismo año con fecha 31 de diciembre del 2012 la descripción de depósitos realizados en el 2012, los cuales quedarán pendientes en la conciliación del 2012 y que se cruzarán el siguiente año.

En la cuenta bancos, está realizada las respectivas conciliaciones bancarias y su clasificación es la que sigue:

	VALOR
B Pichincha Cta 308765220-4	39,775.79
B Pichincha Cta 3219245004 PINES	2,614.75
B Unibanco Aho 175202515	25,804.62
B Produbanco cta 02000025956	1,240.30
B Pacifico cta.cte.7234996	4,055.85



B Guayaquil cta. 28923503	14,906.40
B Fomento cte. 3001020095	2,459.29
	90,857.00

La cuenta corriente del UNIBANCO No 1751007089 es utilizada para registrar los depósitos en concepto de tarjetas de cuota fácil,

Las inversiones del Pichincha, incluyen valores por concepto de cash colateral para una garantía en Conecel y que se podría disponer de estos fondos cuando se elimine dicha garantía.

	Valor
Póliza B Pichincha	18 779.20

NOTA 5. CUENTAS POR COBRAR.

Le Empresa otorga créditos por efecto de su proceso normal de ventas tomando en cuenta procedimientos establecidos para el buen control y recuperación de cartera, los créditos que se otorgan son en su gran mayoría con cheques posfechados, algunos casos específicos y puntales se les otorga crédito personal, no sin antes de haber verificado por parte de Gerencia Administrativa y que no son el mayor grupo en las cuentas por cobrar y cuyo detalle es el que sigue:

	Valor
CxC Clientes y Empleados	146,044.77
CxC Clientes Abogado Cobranzas	16,389.66
CXC Lineas canceladas x Recuperar	-2,140.28
(-) Prov. Cuentas incobrables	-17,717.32
	142,576.83

OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	Valor
CxC Depósitos en Garantía	2,010.00
CXC Impuestos por cobrar	28,178.72 (5a)
CxC Otras Cuentas	-49.62

(5a) se refiere a un doble débito que se realizó al realizar la declaración de retención en la fuente ya está en trámite la recuperación de esos fondos.

NOTA 6. INVENTARIOS

Los inventarios son llevados mediante el sistema de cuenta múltiple y bajo el costeo de promedio ponderado, y tiene la siguiente clasificación:



	Valor
Inventario – Equipos	127,338.14
Inventario – Accesorios	105.53
Inventario – Tarjetas	21,139.59
Inventario – Recargas	51,291.97
Inventario – Electrónicos	3,636.82
Inventario – Chips	34,768.75
	238,280.80

NOTA 7. ACTIVOS FIJOS

Están registrados al costo de adquisición. El costo es depreciado de acuerdo a los porcentajes establecidos en la Ley de Régimen tributario Interno.

DESCRIPCIÓN	PORCENTAJE
Muebles y enseres	10%
Vehículo	20%
Maquinaria y equipo electrónico	10%
Software y equipo de computo	33.33%
Edificios	5%

El movimiento de los activos fijos por los años terminados el 31 de Diciembre, es como sigue:

ACTIVO FIJO DEPRECIABLE

	Valor
C.H. Muebles y Enseres	29,618.98
C.H. Equipos de oficina	11,905.23
C.H. EQ. Y Software computación	45,842.99
C.H. Vehículos	56,777.21
C.H. Inmuebles	50,733.22
TOTAL ACTIVOS FIJOS DEPRE.	194,877.63
DEPRECIACION ACUMULADA AF.	- 116,486.38
SALDO NETO EN LIBROS	78,391.25

ACTIVO FIJO NO DEPRECIABLE

	Valor
Terrenos	112,011.21

El valor del deterioro del activo fijo está reflejado en el anexo del grupo del PATRIMONIO



NOTA 8. RETENCIONES – IMPUESTOS – SITUACION TRIBUTARIA

En lo que se refiere a las retenciones que nos han realizado durante el ejercicio 2012 el valor asciende a \$ 271.743,96 que se cruzaron con el anticipo de Impuesto a la renta (impuesto único), y que después de aplicarlo en el formulario 101, quedó un saldo a favor de \$ 5.870,56 el cual debe reclamarse posteriormente

NOTA 9. GASTOS DIFERIDOS

En este grupo se ha registrado las cuentas que por su naturaleza a futuro representarán un gasto y que se refiere al gasto de seguros que a medida que se vayan devengando se irán cargando al gasto en el mes que corresponda.

	Valor
Seguros por Devengar	5.979,22

NOTA 9.1 IMPUESTOS DIFERIDOS

Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros (no consolidados) y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. El activo por impuestos diferidos se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

La Compañía realiza la compensación de activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos, sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente al Organismo de Control Tributario

NOTA 10.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Las cuentas y documentos por pagar se encuentran muy altos, como evento subsecuente se debe realizar los pagos respectivos ya que para efectos de análisis financieros y apalancamientos, en lo que se refiere a liquidez dará como resultado índices desfavorables para la Empresa

NOTA 11.- PROVISION BENEFICIOS SOCIALES.

Se realiza la provisión por beneficios sociales de los empleados, de acuerdo a las regulaciones de Ley, establecidas en el Código de Trabajo e Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social. Los cálculos se encuentran razonablemente realizados, son contabilizados mensualmente y pagados en las fechas correspondientes, y su respectiva presentación a los órganos competentes

Como evento subsecuente en el año 2013 se deberá realizar las provisiones y cálculos actuariales sobre la jubilación patronal del personal que ya cumplió según la Ley 10 años de servicios, así como también para la provisión de desahucios y demás liquidaciones



NOTA 12. PATRIMONIO Y RESULTADOS

En este grupo se encuentra detallado las cuentas normales, como capital, reservas, resultados de ejercicios y cuyos movimientos y cambios se encuentran adjuntos en el Estado de Evaluación del Patrimonio

NOTA 12.1 Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF –

Incluye los valores Resultantes de los ajustes originados en la adopción por primera vez de las NIIF. El saldo acreedor podrá ser utilizado para compensar pérdidas acumuladas. Este saldo no es disponible para el pago de dividendos y no podrá ser capitalizado. Los trabajadores no tendrán derecho a una participación sobre este saldo y podrá ser devuelta en el caso de liquidación de la Compañía

El movimiento de la cuenta RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES, se ha visto afectada ya que se realizaron reclasificaciones del año anterior, cuyo movimiento se detalla a continuación

CONCEPTO	RESULTADOS ACUMULADOS
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	131.130,06
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR ANTERIOR	97.280,91
SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	248.063,10
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES:	
CORRECCION DE ERRORES:	
PROV IMPUESTO A LA RENTA 2010 ANTICIPO I RETNTA	-52.663,77
RECLASF RETENCION 2011 E IMP. RENTA 2010	-62.844,27
PROV ANTICIPO IMPTO A LA RENTA	-3.538,48
RECLASF VEHICULOS SALDO REAL	-13.947,34
RECLASF PROYECTO ANTERIOR NO SE CONSTRUYE	-18.788,33
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	33.849,15
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales	33.849,15

NOTA 13. INGRESOS

Los ingresos se calculan cuando ocurren al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la compañía pueda otorgar.

La clasificación se encuentra realizada por línea de producto presentando así:



	Valor
Ventas Equipos	- 1,522,906.71
Ventas Accesorios	- 401.56
Ventas Tarjetas	- 644,165.31
Ventas Servicio Técnico	- 12,778.12
Ventas locutorios	- 25,461.34
Ventas Recargas Electrónicas	- 24,748,941.07
Ventas Equipos Electrónicos	- 1,500.00
Ventas Chips	- 238,086.76
Ventas Juegos	- 42.04
Ventas tarifas básicas	- 11,335.85
Ventas varias/dealer /etc	- 36,980.56
Comisiones CONECEL	- 2,150,535.91
-Descuento en ventas	78,819.89
	- 29,314,315.34

NOTA 14. COSTOS Y GASTOS

Se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen

NOTA 15. EVENTOS SUBSECUENTES.

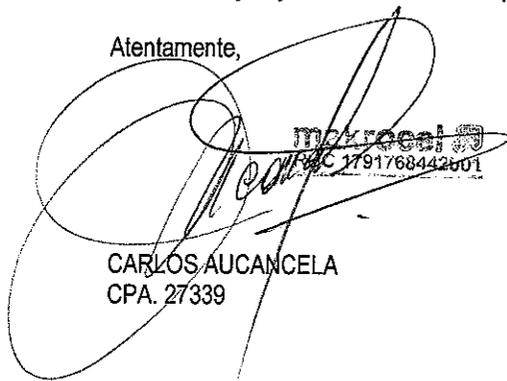
Entre el 31 de diciembre del 2012 y la fecha de preparación de este informe, posterior al cierre del ejercicio, se produjeron y/o se estiman eventos importantes que en mi opinión pudieran tener un efecto significativo en la situación financiera del MAKROCEL CIA. LTDA esto es:

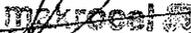
1- Se debe tomar una decisión con respecto a un nuevo cambio de sistema ya que el actual sistema PAC aunque es completo y ha tenido mejoras con respecto al anterior no representa una fiabilidad del 100% al no constar con una fecha de cierre para que nadie pueda modificar sea intencional o no, información anterior a determinada fecha

2- Durante el año 2013 se debe realizar las provisiones a empleados tanto de indemnizaciones como desahucio y despidos así como de jubilación patronal para todos los empleados que cumplieron 10 años de labores, contratando un perito actuarial

3-Urge revisiones por parte de Auditoría Externa en especial para procesos delicados como son el proceso, manejo, y control de cajas, y realizar exámenes especiales

Atentamente,




 C 1791768442601

CARLOS AUCANCELA
CPA. 27339