

Makrocel cia. Itda.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

POR: CARLOS AUCANCELA
CPA. 27339



AÑO 2013



CPA. 27339

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

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 2.001, 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

Los estados financieros (no consolidados) de MAKROCEL CIA. LTDA. se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en dólares americanos, que es la moneda de presentación y moneda funcional de la compañía.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos, las políticas contables más importantes del grupo se establecen en cada nota.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la Empresa. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables de la empresa y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en las siguientes notas:

NOTA 3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El valor total de la cuenta caja chica al 31 de diciembre del 2.013 es de \$. 365.00 las cuales se manejan para realizar gastos menores de la Empresa. De estos fondos se han realizado los arqueos respectivos, a sí como las reposiciones correspondientes de su gasto

CUENTA	USD
Caja Chica Quito	200.00
Caja Chica Santo Domingo	50.00
Caja Chica 18 Septiembre	5.00
Caja chica Quicentro Sur	55.00
Caja chica Games Quicentro	5.00
Caja chica Recreo	50.00
	365.00

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 2013 la descripción de depósitos realizados en el 2013 quedarán pendientes en la conciliación del 2013 y se cruzarán el siguiente año 2014.

En el grupo bancos, están realizadas las respectivas conciliaciones bancarias y su clasificación es la que sigue:

DESCRIPCION	VALOR
B Pichincha Cta. 308765220-4	80,070.97
B Pichincha Cta. 3219245004 PINES	172,713.64
B Solidario cta. 2627000571822 / u	14,126.10
B Produbanco cta. 02000025956	101,929.47
B Pacifico cta.cte.7234996	9,731.79
B Guayaquil cta.28923503	4,652.08
B Fomento cte. 3001020095	2,584.52
	385,808.57

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.

DESCRIPCION	Valor
Póliza B Pichincha	18.779.20

NOTA 4.- 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:

DESCRIPCION	VALOR
CxC Clientes y Empleados	96,722.86
CXC Clientes Recargas-Pines	2,481.34
CXC Trabajadores	4,685.45
CXC Líneas canceladas x Recuperar	773.38
	104,663.03
(-) Prov. Cuentas incobrables	- 4,476.06
VALOR NETO	100,186.97

OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Descripción	Fecha	Valor
MONTAÑO PETER/GARANTIA E0010153	18/06/2008	300.00
EL BOSQUE/GARANTIA E0010641	15/08/2008	1,600.00
DUEÑAS FAUSTO RC.3373 E0014049	16/06/2009	110.00
		2,010.00

Estos valores se refieren a depósitos que se ha realizado por garantía de arriendos de locales.

NOTA 5.- INVENTARIOS

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de venta son llevados bajo el costeo de promedio ponderado.

Se realizaron las valoraciones de VNR (valor neto de realización) de rotación y obsolescencia por cada grupo de inventario, que se registró en el mismo grupo y tiene la siguiente clasificación:

DESCRIPCION	VALOR
Inventario – Equipos	127,290.19
Inventario - Accesorios	108.03
Inventario – Tarjetas	19,858.80
Inventario - Virtual -Recargas	23,898.19
Inventario – Chips	5,977.92
	177,133.13
(-) Prov. VNR INVENTARIO EQUIPOS	- 12,518.06
(-) Prov. VNR INVENTARIO CHIPS	- 6,024.11
	- 18,542.17
VALOR NETO	158,590.96

NOTA 6.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

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

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

El movimiento de PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO por el año terminado el 31 de Diciembre 2013, es como sigue:

ACTIVO NO CORRIENTE – DEPRECIABLE

DESCRIPCION	VALOR
C.H. Muebles y Enseres	29,618.98
C.H. Equipos de oficina	11,905.23
C.H. EQ. Y Software computación	24,240.22
C.H. Vehículos	56,777.21
C.H. Inmuebles	50,733.22
	173,274.86
Dep. acumulada Prop. Planta y eq.	- 106,305.61
VALOR EN LIBROS PROP. PLANTA Y EQ.	66,969.25

ACTIVO NO CORRIENTE – NO DEPRECIABLE

DESCRIPCION	Valor
Terrenos	112,011.21

El valor del deterioro o baja de propiedad planta y equipo fue reflejado en el grupo del PATRIMONIO.

NOTA 7.- RETENCIONES – IMPUESTOS – SITUACION TRIBUTARIA

En lo que se refiere a las retenciones que nos han realizado durante el ejercicio 2013 el valor asciende a \$ 148.257,00 que se cruzaron con el anticipo de Impuesto a la renta pendiente de pago (impuesto único), y que después de aplicarlo en la conciliación tributaria en el formulario 101, quedó un saldo a favor de \$ 106.376,06 el cual debe reclamarse posteriormente.

NOTA 8.- ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADO

En este grupo se ha registrado las cuentas que a futuro se van a ir devengando a medida que pase el tiempo y sea reconocido como resultados.

DESCRIPCION	Valor
Seguros pagados por anticipado	9.674,30

NOTA 9.- IMPUESTOS DIFERIDOS

Los activos por impuestos diferidos son los efectos de las ganancias fiscales futuras esperadas en relación con el beneficio por largos periodos de servicio que no será deducible fiscalmente hasta que el beneficio sea efectivamente pagado, pero que ya ha sido reconocido como un gasto al medir la ganancia, en nuestro caso proviene del cálculo actuarial por la jubilación patronal.

DESCRIPCION	VALOR
Activos por impuestos diferidos	1,636.80

NOTA 10.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

En lo que se refiere a las cuentas y documentos por pagar, como evento subsecuente a la fecha del balance, se debe indicar que nuestro mayor proveedor CONECEL S.A. nos entregó el acta de finiquito correspondiente al año 2012, en el cual toda la deuda pendiente hasta esa fecha queda saldada y saneada, cuyo valor \$ 333.672,66 fue registrado por nuestra Empresa como corresponde a "Resultados de Ejercicios Anteriores".

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, contabilizados mensualmente y pagados en las fechas correspondientes, posteriormente su respectiva presentación a los órganos competentes,

Además como revelación importe de este grupo podemos informar que se realizó las provisiones y cálculo actuarial de jubilación patronal y desahucio al 31/12/2013 con la Empresa "Actuaría" cuyos datos son como sigue:

DESCRIPCION	VALOR
CXP Prov Jubilación Patronal L/P	- 22,216.00
CXP Prov Desahucio L/P	- 33,153.00
	- 55,369.00

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 13.- 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 valor asciende a \$ 68,015.39

NOTA 14.- INGRESOS

El reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias procedentes de la intermediación de bienes o servicios se reconoce cuando se entregan o prestan los bienes o servicios y haya cambiado su propiedad. El ingreso de actividades ordinarias por intermediación comercial procedente de la concesión-contrato de comisionista mercantil se reconoce de forma lineal a lo largo del período contratado.

El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos rebajas comerciales que la compañía pueda otorgar, presentando los siguientes valores:

DESCRIPCION	VALOR
INGRESO OPERACIONES INTERMEDIACION COMERCIAL	- 1,628,183.22
Otros ingresos operacionales	- 9,711.49
	1,635,894.71

NOTA 15.- COSTOS Y GASTOS

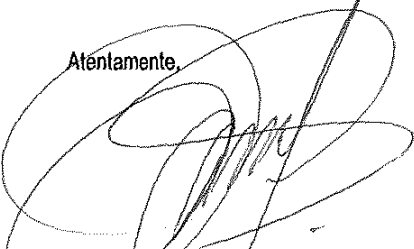
Se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, se registran en el período en el que se conocen


NOTA 16.- EVENTOS SUBSECUENTES - Revelaciones.

Entre el 31 de diciembre del 2013 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 de MAKROCEL CIA. LTDA esto es:

- 1.- Los balances inicialmente no estuvieron bajo NIIFS a la fecha de presentación a los entes de control, por lo que lo que el 30 de junio del 2014 se establece la junta de socios, que determina contratar los servicios de un experto en NIIFS, para que asesore a nuestra Empresa en la correcta aplicación de estas normas.
- 2.- 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 a la anterior versión no representa una fiabilidad del 100% al no constar con una fecha de cierre para que nadie pueda modificar información anterior sea de manera intencional o involuntaria.
- 3.- En complemento a lo del año anterior se hace necesario la creación de un departamento de Tesorería-cobranzas y en especial otro de Recursos Humanos ya que la rotación de personal es muy demandante.

Atentamente,


CARLOS AUCANCELA
CPA. 27339


VERÓNICA FREILE F.
C.C. 1711884849
Representante Legal
GERENTE GENERAL
MAKROCEL CIA. LTDA.

Makrocel CIA.
RUC 1701700452001