

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

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.- BASES DE ELABORACION

Los estados financieros 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.- POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

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 periodo contratado.

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

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia tributaria del año, previa la respectiva conciliación tributaria

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del período.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) tributaria de los períodos en los que la gerencia espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del período sobre el que se informa.

Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

Están registrados al costo de adquisición se aplica el método de depreciación lineal, es depreciado de acuerdo a los porcentajes establecidos en la Ley de Régimen tributario Interno, y que son:

DESCRIPCION	PORCENTAJE
Muebles y	10%
Vehículo	20%
Maquinaria y	10%
Software y	33.33%
Edificios	5%

Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, ACTIVOS INTANGIBLES, para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De la misma forma, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los INVENTARIOS comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado al Grupo. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

Los derechos sobre los activos mantenidos en arrendamiento financiero se reconocen como activos del Grupo al valor razonable de la propiedad arrendada (o, si son inferiores, al valor presente de los pagos mínimos por arrendamiento) al inicio del arrendamiento. El correspondiente pasivo con el arrendador se incluye en el estado de situación financiera como una obligación por el arrendamiento financiero. Los pagos del

arrendamiento se reparten entre cargas financieras y reducción de la obligación del arrendamiento, para así conseguir una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo. Los cargos financieros se deducen en la medición de resultados. Los activos mantenidos en arrendamiento financiero se incluyen en propiedades, planta y equipo, y la depreciación y evaluación de pérdidas por deterioro de valor se realizan de la misma forma que para los activos que son propiedad del Grupo.

Los intereses por pagar de arrendamientos operativos se cargan a resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento correspondiente.

La Empresa decidió por autorización de Gerencia y Presidencia que el registro de PRODUENTING en la renta de un vehículo para la compañía se proceda aplicando lo que dice la LRTI basados en que el riesgo de toda eventualidad es de exclusividad del arrendador.

Inventarios

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método de promedio ponderado

Se realizarán las valoraciones de VNR (valor neto de realización) de rotación y obsolescencia por cada grupo de inventario, que se registre en el mismo grupo por lo menos una vez al año.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales algunos créditos se respaldan con cheques post fechados, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales y son aprobados. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

Beneficios a los empleados: pagos por largos periodos de servicio

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por la Ley donde se establece que las provisiones que se efectúen para atender el pago de desahucio y de pensiones jubilares patronales, de conformidad con el estudio actuarial pertinente, elaborado por sociedades o profesionales debidamente registrados en la Superintendencia de Compañías o Bancos, según corresponda; debiendo, para el caso de las provisiones por pensiones jubilares patronales, referirse a los trabajadores que hayan cumplido por lo menos diez años de trabajo en la misma empresa. En el cálculo de las provisiones anuales ineludiblemente se considerarán los elementos legales y técnicos pertinentes incluyendo la forma utilizada y los valores correspondientes. Estas provisiones serán realizadas de acuerdo a lo dispuesto en la legislación vigente para tal efecto (RLRTI Art.28 literal f y g)

Las provisiones en exceso y las que no vayan a ser utilizadas por cualquier causa, deberán revertirse a resultados como otros ingresos gravables

NOTA 4.- INGRESOS

El saldo al 31 de diciembre del 2014 sobre los movimientos de ingresos por intermediación son:

COD.	CUENTA	2013	2014
	INGRESO COMISIONES INTERMEDIACION C	- 1,820,183.22	- 1,471,127.33
	Otros ingresos operacionales	- 9,711.49	- 27,740.73

NOTA 5.- COSTOS FINANCIEROS

COD.	CUENTA	2013	2014
5.2.3.1.01	Servicios Comisiones Bancarias	6,537.08	6,768.57
5.2.3.1.04	Comisiones Tarjetas Crédito	51,178.03	43,954.18
		57,715.11	50,720.75

NOTA 6.- IMPUESTO A LAS GANANCIAS

COD.	CUENTA	2013	2014
5.2.7.01	GTO CIERRE IMPTO A LA RENTA CORRIEN	41,880.91	-
5.2.7.02	INGRESO IMPTO A LA RENTA ACTIVO DIF	-1,636.80	-17,864.59 (note 10)
		40,244.14	-17,864.59

El impuesto a las ganancias se calcula al 22% de la utilidad tributable luego de aplicar la conciliación tributaria.

NOTA 7.- CUENTAS POR COBRAR.

El saldo del movimiento de las cuentas por cobrar se detalla como sigue:

COD.	CUENTA	2013	2014
1.1.2.1.01	CxC Clientes y Empleados	96,722.86	82,815.11
1.1.2.1.05	CxC Clientes Abogado Cobranzas	-	30,032.13
1.1.2.1.04	CXC Reactivadas Años anteriores (NI)	-	37,229.46 (2)
1.1.2.1.06	CXC Clientes Recargos Fines	2,481.34	338.58
1.1.2.1.08	CXC Trabajadores	4,685.45	-
1.1.2.1.10	CXC NEXOCONSTRUCTORES	29,817.80	29,817.86
1.1.2.1.11	CXC Lineas canceladas x Recuperar	773.36	869.76
1.1.2.1.08	(-) Prov.Det.Acum.Acl.Financ.(CxC R	-	-37,229.46 (2)
1.1.2.1.09	(-) Prov.Cuentas incobrables	-4,476.06	-6,076.06
	TOTALCUENTAS POR COBRAR NO RELACION	100,186.97	137,737.38
1.1.2.3.01	CxC Depósitos en Garantía	2,610.00	1,710.06 (1)
1.1.2.3.08	CxC Otras Cuentas	-	21,144.90
	TOTALOTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RE	2,610.00	129,231.41

(1) Estos valores se refieren a depósitos que se ha realizado por garantía de arrendos de locales.

(2) Se reactivó cuentas por cobrar deterioradas como establece las NIIFs, es realizar una provisión, para que se proceda a dar de baja en el año 2015 (Ver note 10)

NOTA 8.- INVENTARIOS

COD.	CUENTA	2013	2014
1.1.3.1.01	Inventario - Equipos	127,298.15	121,728.83
1.1.3.1.02	Inventario - Accesorios	108.03	3,480.43
1.1.3.1.03	Inventario - Tarjetas	19,858.80	11,658.47
1.1.3.1.07	Inventario - Virtual -Baterías Elec	23,898.19	195,978.43
1.1.3.1.09	Inventario - Chips	5,977.92	2,630.81
1.1.3.1.21	(-) Prov. VNR INVENTARIO EQUIPOS	- 12,518.08	- 15,981.82
1.1.3.1.29	(-) Prov. VNR INVENTARIO CHIPS	- 8,024.11	- 2,408.39
TOTALINVENTARIO - ALMACEN		155,590.96	317,355.47

NOTA 9.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El movimiento de PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO por el año terminado el 31 de Diciembre 2014, es como sigue:

DEPRECIABLES:

COD.	CUENTA	2013	2014
1.2.1.1.01	C.H. Muebles y Enseres	29,618.98	32,503.28
1.2.1.1.02	C.H. Equipos de oficina	11,985.23	11,685.23
1.2.1.1.03	C.H. EQ. Y Software computacional	24,240.22	4,578.78
1.2.1.1.04	C.H. Vehículos	55,777.21	52,372.78
1.2.1.1.05	C.H. Inmuebles	50,733.22	50,733.22
TOTALC.H. PROPIEDAD PLANTA & EQUIPO		173,274.86	152,893.29

1.2.1.2.01	Dep.acum. Muebles y Enseres	- 15,509.77	- 18,683.81
1.2.1.2.02	Dep.acum. Equipos de oficina	- 5,436.17	- 6,628.59
1.2.1.2.03	Dep.acum. Eq y software computa	- 20,978.20	- 1,747.15
1.2.1.2.04	Dep.acum. Vehículos	- 19,046.37	- 19,798.23
1.2.1.2.05	Dep.acum. Inmuebles	- 45,343.60	- 47,880.26
TOTALDEPRECIACIONES ACUMULADAS		- 106,313.61	- 94,748.14

NO DEPRECIABLE:

DESCRIPTION	Valor
Terrenos	112,011.21

NOTA 10.- IMPUESTOS DIFERIDOS

Los activos por impuestos diferidos son los efectos de las ganancias tributarias 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, desahucio, provisión de VNR en inventarios, y cuya conciliación se presenta a continuación.

SALDOS ANEXO AL 31-12-2014

CUENTA	SALDO	%	SALDO
CXP Prov Jubilación Patronal L/P	33,103.00	22%	7,282.66
(-) Prov. Del. Acum. Act. Financ. (CxC RECUP.	37,229.40	22%	6,190.48
(-) Prov. VNR INVENTARIO EQUIPOS	15,001.82	22%	3,408.40
(-) Prov. VNR INVENTARIO CHIPS	2,408.30	22%	529.85
SALDO ANEXO ACT.IMP.DIF 31/12/14			19,501.39

SALDOS CONTABLE AL 31-12-2014

COD.	CUENTA	2013	2014
1.3.02.01	Activos por impuestos diferidos	<u>1,636.80</u>	<u>19,501.39</u>

NOTA 11.- 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 con cargo a Resultados, en el 2014 se realizó una reclasificación para una adecuada presentación.

COD.	CUENTA	2013	2014
1.1.5.1.01	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO		5,134.22
1.3.02.02	Seguros por Devengar	9,674.30	
		<u>9,674.30</u>	<u>5,134.22</u>

NOTA 12.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Los saldos de cuentas por pagar son:

COD.	CUENTA	2013	2014
2.1.1.01	CxP Proveedores Locales	-55,373.44	-83,071.02
2.1.1.02	CxP Provision Gestos	-15,834.47	-22,973.77
2.1.1.95	CXP Tarifas básicas (Cruce CONEGEL)		-6,350.37
2.1.1.96	CXP Comis. Tarjetas crédito (FACTURA	-	82.36
2.1.1.97	CXP Cruce tarjetas / crédito (FINNM)	-	-100
2.1.1.99	CXP Garantías Subdistribuidores	-7,000.00	-3,500.00
TOTAL CUENTAS X PAGAR NO RELACIONADO		-78,007.91	-115,918.80

(b) Se refiere a garantía de sub distribuidores por recargas electrónicas.

NOTA 13.- OBLIGACIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS.

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.

COD.	CUENTA	2013	2014
2.1.5.01	CxP Prov Decimo Tercero	- 3,538.23	- 3,483.36
2.1.5.02	CxP Prov Decimo Cuarto	- 9,156.80	- 9,293.48
2.1.5.03	CxP Prov Vacaciones	- 7,607.84	- 11,848.37
2.1.5.04	CxP Prov Fondos de Reserva	- 4,313.01	- 1,927.88
2.1.5.05	CxP Prov IESS por pagar	- 9,311.54	- 10,361.08
2.1.5.06	CxP Prov Puntos IESS empleados	- 1,456.58	- 2,155.32
2.1.5.07	CxP Prov 15 Utilidades Trabajadores	- 25,205.24	-
TOTALPROVISIONES BENEFICIOS EMPLEADOS		- 60,589.24	- 38,169.50
2.2.2.01	CXP Prov Jubilación Patronal LIP	- 22,216.00	- 33,103.00
2.2.2.02	CXP Prov Desahucio LIP	- 33,153.00	- 34,845.00
TOTALOTRAS PASIVOS NO CORRIENTES		- 55,369.00	- 67,148.00

NOTA 14.- CAPITAL EN ACCIONES

El saldo al 31 de diciembre del 2014 es de 10.000 usd, cuya distribución actual de participaciones es como sigue:

COD.	CUENTA	2013	2014
3.1.1.01	Edison Hara	- 5,100.00	- 198.00
3.1.1.02	Veronica Freije	- 4,900.00	- 9,804.00
TOTALCAPITAL SUSCRITO Y PAGADO		- 10,000.00	- 10,000.00

NOTA 15.- RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF

COD.	CUENTA	2013	2014
3.1.3.03.01	ACUM. APLIC. NIIFs INVENTARIOS	19,085.32	19,085.32
3.1.3.03.02	ACUM. APLIC. NIIFs CUENTAS X COBRAR	37,229.46	37,229.46
3.1.3.03.03	ACUM. APLIC. NIIFs ACT. FIJOS	11,700.51	11,700.61
		68,015.39	68,015.39

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.

NOTA 16.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

COD.	CUENTA	2013	2014
1.1.1.1.01	Caja Chica Quito	288.00	400.00
1.1.1.1.02	Caja Chica Santo Domingo	50.00	50.00
1.1.1.1.03	Caja Chica 18 Septiembre	5.00	5.00
1.1.1.1.04	Caja Chica Esmeraldas	-	50.00
1.1.1.1.05	Caja chica Guacencio Sur	55.00	55.00
1.1.1.1.07	Caja chica Games Quilón	5.00	5.00
1.1.1.1.12	Caja chica Recreo	50.00	50.00
TOTALCAJA CHICA		365.00	615.00
1.1.1.3.01	B Pichincha Cta 308765220-4	88,079.97	16,259.75
1.1.1.3.03	B Pichincha Cta 3219245004 PINES	172,713.64	128,723.35
1.1.1.3.04	B. Solidario cta. 26270006571823 / u	14,126.10	22,461.33
1.1.1.3.06	B Prodebanco cta. 02000025956	101,929.47	40,686.11
1.1.1.3.07	B Pacifica cta. cte. 7234596	9,731.79	55,188.53
1.1.1.3.08	B Guayaquil cta. 28923503	4,652.08	15,273.47
1.1.1.3.09	B Fomento cta. 3091028096	2,584.52	2,354.67
TOTALBANCOS		365,808.57	- (1)
1.1.1.4.02	Fofo B Pichincha	18,779.20	22,268.88 (2)
TOTALINVERSIONES FINANCIERAS		18,779.20	22,268.88

(1) En el grupo bancos, están realizadas las respectivas conciliaciones bancarias se procedió a reclasificar como "otras cuentas por pagar" el saldo negativo de bancos solo por presentación.

(2) Las inversiones del Pichincha, respaldan un cash colateral por una garantía con Concel y que se podría disponer de estos fondos cuando se liquide dicha garantía.

NOTA 17.- ACTIVOS CONTINGENTES:

En el 2014 se inició un juicio en contra de la Sra. Guadalupe Yumiso Oiga por la estafa que realizó en recargas electrónicas, estos valores ya fueron dados de baja justificadamente y a su debido tiempo, la cliente solicita una forma de pago, la cual en el caso de darse se registrará contra "otros ingresos gravables".

NOTA 18.- HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO QUE SE INFORMA

1.- Se recuperó una garantía del local del C.C. El Bosque por \$ 1.800 que inicialmente estaba girada a nombre personal de la Representante legal de la compañía.

2.- A la presentación del balance ya se ha tomado la decisión de cambiar el sistema contable y se están determinando solamente algunos puntos para iniciar, todo esto debido a que por Ley debíamos empezar con la FACTURACION ELECTRONICA en Enero del 2015 y que hasta la presente fecha no se ha realizado.

3.- Se debe proceder a dar de baja las cuentas por cobrar deterioradas que se realizaron el 2012 al aplicar las NIIF y que fueron reactivadas el 2014, para proceder a dar de baja de acuerdo a la Ley en el 2015 sin necesidad de aprobación del SRI y registrarlos como gasto deducible en este mismo año.

NOTA 19.- TRANSACCIONES ENTRE PARTES RELACIONADAS

Las transacciones entre la Compañía y su relacionada se genera por un préstamo en condiciones normales sin intereses

COD.	CUENTA	2013	2014
1.1.2.2.01	EXCEVELO CIA LTDA		55,000.00
TOTAL	CUENTAS POR COBRAR RELACIONADO		55,000.00

NOTA 20.- APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de socios para su publicación el 10 de Abril del 2015

CARLOS ALCANCELA
CONTADOR GENERAL

makrocel
RUC 1791768442001

VERONICA FREILE F.
Representante Legal
GERENTE GENERAL
MAKROCEL CIA. LTDA.