

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

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.- 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 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, neta 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 periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) tributaria de los periodos 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 periodo 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 canceló y devolvió el bien en arrendamiento operativo autorizado por Gerencia y Presidencia de PRODURENTING

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 2016 sobre los movimientos de ingresos operacionales por intermediación son:

CUENTA	2015	2016
INGRESO COMISIONES INTERMEDIACION C	(1,892,617.26)	(1,587,775.32)
	(1,892,617.26)	(1,587,775.32)

NOTA 5.- COSTOS FINANCIEROS

CUENTA	2015	2016
Servicios Comisiones Bancarias	7,499.27	6,332.57
Intereses financieros		575.81
Comisiones Tarjetas Crédito	25,776.13	22,158.26
	33,275.40	29,066.64

NOTA 6.- IMPUESTO A LAS GANANCIAS

CUENTA	2015	2016
GTO CIERRE IMPTO A LA RENTA CORRIEN	34,690.07	24,061.74
GASTO IMPTO A LA RENTA ACTIVO DIF	18,995.03	3,326.30
Ingreso Impto Renta activo diferido	(3,326.30)	(3,116.62)
	50,358.80	34,696.67

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:

CUENTA	2015	2016
CxC Clientes y Empleados	37,660.16	148,797.81
CXC Reactivadas Anios anteriores (N	37,229.46	37,229.46
CXC Clientes Recargas-Pines	10,745.54	-
CxC Anticipos Quincenas Honor	-	-
CXC Nexoconstructores	29,817.86	-

CXC Líneas canceladas x Recuperar	1,554.07	-
Anticipo proveedores - Movilway	4,577.80	27,899.30
CXC Deterioradas de baja del modulo	57,548.91	-
Anticipo proveedores - Reporne s.a.	-	628.65
(-) Prov.Det.Acum.Act.Financ.(CxC R	(37,229.46)	(37,229.46)
(-) Prov.Det.Acum.Activos Financ.(C	(7,776.06)	(8,496.06)
	134,128.28	168,829.70
CxC EVELO CIA LTDA	-	615.73
	-	615.73

La cuenta por cobrar a Evelo fue cancelada en el 2017

NOTA 8.- INVENTARIOS

CUENTA	2015	2016
Inventario - Equipos	240,933.88	213,755.54
Inventario - Accesorios	2,853.11	5,566.16
Inventario - Tarjetas	8,808.66	42,085.52
Inventario - Virtual -Recargas Elec	45,691.03	372,097.23
Inventario - Electrónicos	454.00	-
Inventario - Chips	14,272.35	58,477.65
Inventario - Recargas Movilway	-	-
(-) Prov. VNR INVENTARIO EQUIPOS	(6,671.15)	(16,290.66)
(-) Prov. VNR INVENTARIO CHIPS	(10,749.91)	(177.26)
	295,591.97	675,514.18
Inventario en Transito	-	-
	-	-
	295,591.97	675,514.18

NOTA 9.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El movimiento de PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO por el año terminado el 31 de Diciembre 2016, es como sigue:

DEPRECIABLES:

CUENTA	2015	2016
C.H. Muebles y Enseres	37,856.71	40,513.91
C.H. Equipos de oficina	14,525.99	15,399.52
C.H. Equipo de computo	5,976.69	13,401.19
C.H. Vehiculos	60,772.78	78,022.78
C.H. Inmuebles	50,733.22	50,733.22
	169,865.39	198,070.62
Dep.acum. Muebles y Enseres	(21,805.98)	(24,736.38)
Dep.acum. Equipos de oficina	(7,929.61)	(9,597.52)

Dep.acum. Equipo de computo	(3,302.04)	(6,637.02)
Dep.acum. Vehiculos	(26,541.14)	(26,020.13)
Dep.acum. Inmuebles	(50,416.93)	(50,733.22)
	(109,995.70)	(117,724.27)
	59,869.69	80,346.35

NO DEPRECIABLE:

DESCRIPCIÓN	Valor
Terrenos	112,011.21

NOTA 10.- IMPUESTOS DIFERIDOS (conciliación)

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 la única provisión permitida es por VNR en inventarios, y cuya conciliación se presenta a continuación.

MAYOR CONTABLE										
TIPO DOC	NUMERO	RG	FECHA	DEBITO	CREDITO	SALDO	No.CHE	DETALLE	COD	
Activos por impuestos diferidos			1.3.02.01							
SALDO ANTERIOR						3,832.68				
DIARIO	D8-16123151		8-31-Dec-16	3,077.82		6,910.28		AJUSTE CIERRE	IMP.DF. POR VNR 2016 CHPS	
DIARIO	D8-16123151		9-31-Dec-16	33		6,943.28		AJUSTE CIERRE	IMP.DF. POR VNR 2016 EQUIPOS	
DIARIO	D8-16123153		12-31-Dec-16		861.32	5,987.36		AJUSTE CIERRE	REVERSION IMP.DF. X VNR 2016 POR USO	
DIARIO	D8-16123153		13-31-Dec-16		2,364.98	3,622.98		AJUSTE CIERRE	REVERSION IMP.DF. X VNR 2016 POR USO	
TOTAL CUENTA				Reg- 4	3,116.62	3,326.30				

SALDOS ANEXO AL 31-12-2016									
CUENTA	%	SALDO 2015		REVERSION 2015		GENERACION 2016		SALDO 2016	
		VALOR	IMP DIF						
(-)Prov. VNR INVENTARIO EQUIPOS	22%	6,671.65	1,467.65	4,369.65	961.32	13,883.16	3,077.62	16,230.69	3,693.55
(-)Prov. VNR INVENTARIO CHPS	22%	10,749.91	2,364.98	10,749.91	2,364.98	177.26	39.00	177.26	39.00
TOTAL		17,421.56	3,832.63	15,119.56	3,326.30	14,166.42	3,116.61	16,467.92	3,622.94

Se realizaron los cálculos correspondientes a lo que establece el Art.9 de la Ley de Régimen Tributario Interno en la que solamente establece un grupo de nueve impuestos diferidos.

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.

CUENTA	2015	2016
Seguros pagados por anticipado	7,793.58	7,835.29
Intereses anticipados por devengar		1,452.53
	7,793.58	9,287.82

NOTA 12.- OTRAS PROVISIONES

CUENTA	2015	2016
Provisión Gasto devengado Ejer. Ant	(6,395.26)	(1,810.19)

Son provisiones que se realizaron en el año actual, tanto ingresos como egresos devengados en el 2016 y que su legalización (factura) está registrada en el 2017

NOTA 13.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Los saldos de cuentas por pagar son:

CUENTA	2015	2016
CxP Proveedores Locales	(46,726.96)	(159,854.83)
CxP Provisión Gastos	(12,910.01)	(31,898.95)
CXP Tarifas básicas (Cruce CONECEL)	(12,938.94)	-
CXP Comis. Tarjeta/crédito (FACTURA)	(0.01)	60.30
CXP Cruce tarjetas / crédito (FIN/M)	(0.01)	-
	(72,575.93)	(191,693.48)

NOTA 14.- 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,

Al proceder a cerrar el balance de este período se determinó que al realizar la prueba de BOS, si bien es cierto la Empresa se encuentra dentro de los márgenes o límites establecidos por la Ley el objeto de beneficio social según el art. 14 de la Ley de seguridad social no corresponde a la realidad del gasto teniendo una salvedad en futuras revisiones.

MAKROCEL CI/										Regresar a Balance					
PRUEBA BOS - ART. 14 LSS										434,848.82	71,569.72	-	71,569.72	98,969.68	(27,439.63)
S	MES	A	FECHING.	CARGO	SUELDO	S.BASICO	H.ELEX	COMISK	APORTAB	ALIMENTACK	UNIFORMES	TOTAL	BOS	DIF	
2	ENERO	1	2003Mar127	MANTENIMIENT	366.00	366.00			366.00				73.20	(73.20)	
3	ENERO	2	2013Jan01	VENDEDOR	380.00	380.00		510.77	890.77	178.16		178.16	178.15	0.01	
4	ENERO	3	2010Jul206	MENSAJEROS	400.00	400.00		8.37	408.37	81.67		81.67	81.67	(0.00)	
5	ENERO	4	2015/Sep01	VENDEDOR	375.77	375.77			375.77				75.15	(75.15)	

El detalle de las provisiones a empleados pendientes de pago se detalla a continuación:

CUENTA	2015	2016
CxP Sueldos y Salarios	(33,565.39)	-
CxP Comisiones por Pagar	(895.48)	(91.31)
CxP Liquidaciones por pagar	(942.07)	(0.01)
	(35,402.94)	(91.32)
CxP Prov Décimo Tercero	(2,585.07)	(2,477.43)
CxP Prov Décimo Cuarto	(5,230.20)	(5,394.77)
CxP Prov Vacaciones	(21,363.32)	(13,709.61)
CxP Prov Fondos de Reserva	(2,093.43)	(2,089.25)
CxP Prov IESS por pagar	(11,307.01)	(7,878.12)
CxP Prov Pímos IESS empleados	(1,242.99)	(1,573.61)
CxP Prov 15 Utilidades Trabajadores	(14,150.02)	(10,425.25)
CXP Prov Desahucio corriente	-	(0.19)
	(57,972.04)	(43,548.23)

NOTA 15.- CAPITAL EN ACCIONES

El saldo al 31 de diciembre del 2016 es de 10.000 usd, cuya distribución actual de participaciones es como sigue:

CUENTA	2015	2016
Edison Haro	- 9,804.00	- 9,804.00
Verónica Freite	- 196.00	- 196.00
	- 10,000.00	- 10,000.00

No ha existido variación del año anterior al presente por parte de los socios y sus participaciones

NOTA 16.- RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF

COD.	CUENTA	2015	2016
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	11,700.61	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 17.- OTROS RESULTADOS INTEGRALES

CUENTA	2015	2016
ORI por ganancias perdidas actuariales	(13,932.00)	(41,366.00)

Estos otros resultados integrales son provenientes del cálculo actuarial de Bonificaciones de Desahucio y de Jubilación Patronal en el 2016, registrado en el Estado de Resultados Integrales y que se reclasificarán directamente al Patrimonio.

NOTA 18.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

CUENTA	2015	2016
Caja Chica Quito	400.00	-
Caja Chica Santo Domingo	100.00	100.00
Caja Chica 18 Septiembre	5.00	5.00
Caja chica Quicentro Sur	55.00	55.00
Caja chica Games Quicentro	5.00	55.00
Caja chica Activaciones - EVENTOS (500.00	500.00
Caja chica Recreo	50.00	50.00
Caja chica Recreo 2	50.00	50.00
Caja chica Condado	-	50.00
	1,165.00	865.00
B Pichincha Cta 308765220-4	45,307.13	65,163.80
B.Pichincha cta 5792314200 Ahorros	(192.75)	-
B Pichincha Cta 3219245004 PINES	(73,408.59)	(169,458.85)
B. Solidario cta. 2627000571822 / u	11,439.38	16,944.54
B Produbanco cta 02000025956	39,132.91	74,173.77
B Pacifico cta.cte.7234996	16,061.76	45,220.02
B Guayaquil cta.28923503	8,946.77	28,305.87
B Fomento cte. 3001020095	3,141.48	7,484.69
B Internacional cta.cte.0390615883	624.98	-
	51,053.07	67,833.84
Poliza B Pichincha	-	-
	-	-
	52,218.06	68,698.84

(*) En el grupo bancos, están realizadas las respectivas conciliaciones bancarias

NOTA 19.- ACTIVOS CONTINGENTES:

A principios del año 2016 se realizaron pruebas de inventario para cerrar el balance del año anterior surgiendo diferencias entre lo contable y del módulo que no eran coherentes y se determinó que era un robo interno propiciado por el señor Willy Ortega, bodeguero que abusando de una falencia del sistema realizó un robo de \$ 58.553,61 los cuales ya se encuentran dados de baja y reportados ante las autoridades legales competentes, en un caso futuro se recupere se envíe dicho movimiento a **Otros ingresos operacionales**.

Makrocel se encuentra en revisiones por parte de la Autoridad Tributaria, en lo que se refiere a Empresas Fantasma que según aducen no tiene fundamento de costo y gasto deducible, y que mediante escritos e informes se ha procedido a demostrar la realidad económica de dichas facturas – compras pero a la fecha de presentación del balance no se ha tenido resultado o un informe definitivo por parte de la Autoridad.

NOTA 20.- HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO QUE SE INFORMA

1.- Existe unos intereses pagados por anticipado en el activo, por una deuda de ON DEMAND del proveedor CONECEL que se viene acarreado del 2015, y que en el año 2017 se decidió cancelar anticipadamente, reversando este activo y pagando la totalidad de la deuda para que ya no genere más gasto financiero.

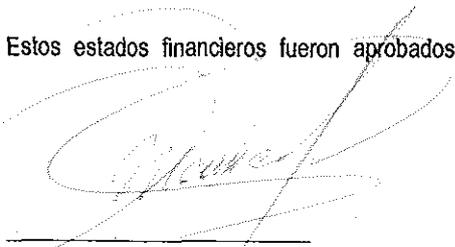
2.- Se procedió a dar de baja cuentas por cobrar que tenían dificultad en su recuperación desde el 2012 fueron castigadas reconociendo su NO deducibilidad de acuerdo a la Ley

3.- La búsqueda de nuevas oportunidades de negocios hizo que incursionemos en nuevos negocios (RECARGAS-MULTIMARCA) los cuales si bien es cierto han mejorado la rentabilidad de la Empresa necesita de un control por parte de un Departamento Financiero totalmente independiente de la parte contable.

4.- La Empresa de acuerdo a los nuevos límites que establece la Ley de compañías ya de se debe someter a una revisión e informe de Auditorías Externa.

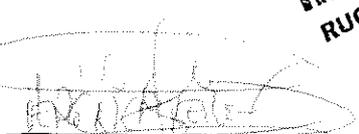
NOTA 21.- APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de socios para su publicación el 29 de marzo del 2016



CARLOS AUCANCELA
CONTADOR GENERAL

makrocel 
RUC: 1791768442001



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