

# NOTAS A LOS ESTADO FINANCIEROS 2013

## **MARSERVICORP S.A.**

Políticas contables y Notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre del 2013

### **INFORMACION GENERAL**

MARSERVICORP S.A. es una Sociedad Anónima, con domicilio en Ecuador en donde también realiza sus actividades de Servicios en Sistemas Informáticos, cuyos accionistas son Lapavic S.A. de nacionalidad Panameña y la Sra. Tirza Esperanza Santos Sosa de nacionalidad Ecuatoriana, su Constitución se realizó el 02 de Abril de 2004 e inscrita en el Registro Mercantil con el N°5790 y anotado en el Libro Repertorio bajo Nro. 9068 el 02 de Abril de 2004.

Los estados financieros y sus notas se encuentran expresados en la moneda de curso legal del Ecuador que es el dólar de los Estados Unidos de América

### **BASES DE ELABORACION Y POLITICAS CONTABLES**

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo 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 (IASB). Están presentados en la unidad monetaria Dólar.

Del manual de políticas contables se detalla a continuación las siguientes políticas principales:

#### **Medición de Activos, Pasivos, Ingresos y Gastos**

La base de medición que se utilizará en el reconocimiento inicial de los importes monetarios de Activos y Pasivos es el Costo Histórico. Las cuentas con valor revalorizado se registrarán en el proceso de adopción NIIF al costo atribuido.

La base de medición que se utilizará en el reconocimiento de Ingresos y Gastos es el Valor Razonable.

#### **Clasificación de Partidas**

Tanto el Activo como el Pasivo se clasificarán en corrientes y no corrientes se clasificarán las como Corrientes cuando las mismas se esperan realizar, vender, consumir o liquidar dentro de un período de doce meses luego de la fecha sobre la que se informa; caso contrario, la partida se clasificará como No Corriente.

#### **Efectivo y equivalentes de efectivo**

Los equivalentes al efectivo se reconocerán por un período de vencimiento no mayor a 90 días desde la fecha de su adquisición o emisión.

## **Activos Financieros:**

Al reconocerse inicialmente un activo financiero o un pasivo financiero, se los medirá al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados) excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación. Cuando la transacción es de financiación, se medirá el activo financiero o pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

## **Inventarios**

Se medirá los Inventarios al valor menor entre el Costo y el Valor Neto Realizable, considerándose como Valor Neto Realizable al precio de venta al cual se estime que se realizarán los inventarios en el curso normal de las actividades económicas, menos los costos para ponerlos en condición de venta y los gastos de comercialización y distribución.

Para la asignación del costo a los inventarios se empleará la fórmula del Costo Promedio Ponderado.

Se evaluará al final de cada período sobre el que se informa si los Inventarios están deteriorados, es decir, si el Valor en Libros no es totalmente recuperable. Si existe deterioro en las partidas analizadas estas serán medidas a su Valor Neto Realizable y el deterioro se reconocerá en el resultado.

## **Propiedad, Planta y Equipo**

Consideraremos como activo fijo al bien que sea igual o mayor a USD. 100.00 en adelante y con una duración de más de 1 año y se empieza a depreciar al siguiente día de su funcionamiento, las depreciaciones se registrarán mensualmente, considerándose cada mes de 30 días y el año comercial de 360 días

Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representen un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o un alargamiento de la vida útil de los bienes, se capitalizan como mayor valor de los mismos.

Se medirá las partidas o elementos de propiedades, planta y equipo a su costo en la medición inicial. Todos los elementos de Propiedad, Planta y Equipo se medirán tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y menos cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

Se usará el método de depreciación lineal para el cálculo de la depreciación de Propiedades, Planta y Equipos, y la vida útil se la obtendrá por cada activo conforme se pronuncie la gerencia respecto al periodo programado de uso así como con algún informe técnico o de proveedor donde determina la vida útil.

## **Activos Intangibles**

Los activos intangibles se medirán inicialmente al costo y su medición posterior se realizará al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro

acumuladas. Se amortiza a lo largo de la vida estimada de cinco años empleando el método lineal Si no es posible hacerse una estimación fiable de la vida útil de un activo intangible, se supondrá una vida útil de diez años. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas estimaciones.

### **Provisiones para Jubilación Patronal y Desahucio**

Nuestro código de trabajo obliga a los empleadores al pago de jubilación patronal a los empleados que hayan laborado de forma continua e ininterrumpida por periodos entre 20 y 25 años y los montos se los debe registrar en base a estudios actuariales anuales por un perito independiente debidamente calificado.

Habiendo realizado un análisis del porcentaje de rotación del personal se establece la política de cálculo de monto de jubilación patronal, una vez que hayan cumplido un periodo consecutivo o no de pertenecer laboralmente a la empresa superior a 5 años, previo a un informe técnico de jefe inmediato superior.

### **CUENTAS ANUALES INDIVIDUALES**

#### **(101) Efectivo y Equivalentes al efectivo.**

<b>DICIEMBRE 31</b>	<b>AÑO 2013</b>	<b>AÑO 2012</b>
CAJA	392,00	392,00
CAJA CHICA	100,00	
BANCOS	1.301,08	185,47
<b>TOTALES</b>	<b>1.793,08</b>	<b>577,47</b>

Al 31 de Diciembre de 2013 y 2012, el saldo efectivo en caja y bancos es de libre disponibilidad.

#### **(102) Activos Financieros**

<b>DICIEMBRE 31</b>		<b>AÑO 2013</b>	<b>AÑO 2012</b>
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	(a)	1.629,22	1.995,75
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	(b)	4.271,62	3.354,58
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	(c)	114.511,97	107.860,28
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	(d)	80,00	
<b>(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES</b>	(e)	-31,82	-19,96
ANTICIPO DE CLIENTE	(f)	6.120,22	8.325,56
<b>TOTALES</b>		<b>114.340,77</b>	<b>104.865,09</b>

(a) (b) El saldo de documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados corresponde en su totalidad a deudas originarias por el giro del negocio (Servicios en Sistemas Informáticos) según siguiente detalle:

DICIEMBRE 31	NOTA	AÑO 2013	AÑO 2012
Cuentas por Cobrar Clientes	(102)	5.869,02	5.350,33
<b>TOTALES</b>		<b>5.869,02</b>	<b>5.350,33</b>

Que analizados por vencimientos al saldo del año 2013 nos permite establecer el siguiente detalle:

GRUPO DE EDAD	2013	2012
Aún no vencidos	0,00	0,00
1-30 días vencidos	5.869,02	5.350,33
31-60 días vencidos	0,00	0,00
61-90 días vencidos	0,00	0,00
Más de 90 días vencidos	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>5.869,02</b>	<b>5.350,33</b>

(c) El saldo de otras cuentas por cobrar relacionadas corresponden a préstamos a funcionarios otorgados a Ing. Jorge Naranjo, según se detalla a continuación:

DICIEMBRE 31	NOTA	AÑO 2013	AÑO 2012
Préstamo a Funcionarios Jorge Naranjo Cadena	(102)	114.511,97	107.860,28
<b>TOTALES</b>		<b>114.511,97</b>	<b>107.860,28</b>

(d) Valores que corresponden Préstamo a Empleados que fue colocado en los activos financieros para obtener el valor neto de nuestra cartera por cobrar.

DICIEMBRE 31	NOTA	AÑO 2013	AÑO 2012
Préstamo a Empleados Manuel Coello Cuenca	(102)	80,00	
<b>TOTALES</b>		<b>80,00</b>	

(e) Provisión para cuentas incobrables

DICIEMBRE 31	NOTA	AÑO 2013	AÑO 2012
Provisión para Cuentas Incobrables	(102)	-31,82	-19,96
<b>TOTALES</b>		<b>-31,82</b>	<b>-19,96</b>

(f) Valores que corresponden a Anticipos recibidos de clientes para descontar en Venta de Servicios futuros.

DICIEMBRE 31	NOTA	AÑO 2013	AÑO 2012
César Emilio Chávez Velasco	(102)	4.525,72	8.211,56
NEMALAB S.A.		1.594,50	
SIEMBRAS AGRICOLAS INDUSTRIALES DEL ECUADOR S.A.			114,00
<b>TOTALES</b>		<b>6.120,22</b>	<b>8.325,56</b>

## (103) INVENTARIOS

DICIEMBRE 31	NOTA	AÑO 2013	AÑO 2012
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	(103)	3.691,55	2.854,34
INVENTARIO REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	(103)	54,82	
OTROS INVENTARIOS	(103)	492,21	492,21
<b>TOTALES</b>		<b>4.238,58</b>	<b>3.346,55</b>

## (104) SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

DICIEMBRE 31	NOTA	AÑO 2013	AÑO 2012
ANTICIPO A PROVEEDORES	(a)	2.098,17	5000,00
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	(b)	334,52	160,00
<b>TOTALES</b>		<b>2.432,69</b>	<b>5.160,00</b>

(a) El saldo de Anticipo a Proveedores corresponde a anticipos otorgados a los proveedores por compra de mercaderías y servicios.

DICIEMBRE 31	NOTA	AÑO 2013	AÑO 2012
Corporación El Rosado	(104)		1.100,00
Celco Cia. Ltda.		411,40	
Intcomex del Ecuador S.A.		1,72	
Only Soft	(104)	1.400,00	3.900,00
TELCOMBAS S.A.		285,05	
<b>TOTALES</b>		<b>2.098,17</b>	<b>5.000,00</b>

(b) El saldo de anticipos entregados corresponde a Anticipo de Vacaciones otorgado al personal

## (105) ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.

DICIEMBRE 31	NOTA	AÑO 2013	AÑO 2012
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA ( IVA)		113,21	
PAGO ANTICIPADO IMPUESTO A LA RENTA	(a)	1063,25	1.953,84
<b>TOTALES</b>		<b>1.176,46</b>	<b>1.953,84</b>

(a) El saldo de pago anticipado impuesto a la renta corresponde a las retenciones en la fuente de impuesto a la renta recibidas de los clientes durante el ejercicio 2013

## (107) PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los activos fijos se miden al costo menos la depreciación acumulada y deterioro acumulado.

El método de depreciación con el que se ha venido trabajando se mantiene siendo el de línea recta de manera uniforme para todos los activos ya que refleja de mejor forma la vida útil de los mismos

Se estableció su vida útil de todos los grupos de los activos según información brindada por nuestros proveedor y el criterio personal, manteniendo en los 10 años con la excepción de los equipos de computación se ha considerado la vida tecnológica de los activos que la determina actualmente el mercado de 3 años promedio.

COSTO	MAQUINARIA Y EQUIPO		EQUIPOS DE COMPUTACION		MUEBLES Y ENSERES		TOTAL 2013	TOTAL 2012
	2013	2012	2013	2012	2013	2012		
<b>01 de Enero</b>	1.446,00	1.446,00	7.284,66	7.122,66	5289,87	5289,87	14.020,53	13.858,53
Adiciones				162,00				162,00
Disposiciones								-1122,50
<b>31 de Diciembre</b>	<b>1.446,00</b>	<b>1.446,00</b>	<b>7.284,66</b>	<b>7.284,66</b>	<b>5289,87</b>	<b>5289,87</b>	<b>14.020,53</b>	<b>14.020,53</b>
<b>DEPRECIACIONES ACUMULADAS Y DETERIORO POR VALOR ACUMULADO</b>								
<b>01 de Enero</b>	513,01	368,41	7.151,17	7.039,88	2121,25	1592,26	9.785,43	9.000,55
Depreciación Anual	144,60	144,60	53,46	111,29	528,99	528,99	727,05	784,88
Mas depreciación Acum. De Activos que cumplen con la Política contable								
Menos depreciación Acum. De activos que no cumple con la política contable								
<b>31 de Diciembre</b>	<b>657,61</b>	<b>513,01</b>	<b>7.204,63</b>	<b>7.151,17</b>	<b>2650,24</b>	<b>2121,25</b>	<b>10.512,48</b>	<b>9785,43</b>
<b>IMPORTE EN LIBROS</b>								
<b>31 de Diciembre</b>	<b>788,39</b>	<b>932,99</b>	<b>80,03</b>	<b>133,49</b>	<b>2.639,63</b>	<b>3.168,62</b>	<b>3.508,05</b>	<b>4.235,10</b>

## (201) Cuentas y documentos por pagar

Los saldos que se adeudan a proveedores son en su totalidad valores pendientes de pago que están dentro del plazo de crédito, detallo anticipos otorgados de los mismos para establecer valores netos por pagar a nuestros proveedores.

DICIEMBRE 31	NOTA	AÑO 2013	AÑO 2012
LOCALES	(201)	71.861,10	71.829,94
ANTICIPOS A PROVEEDORES		2.098,17	5.000,00
<b>TOTALES</b>		<b>69.762,93</b>	<b>66.829,94</b>

## (202) Obligaciones con Instituciones Financieras

Valores correspondientes a cheques por pagar girados y no entregados a proveedores y otros porque no fueron cobrados a la fecha de cierre.

DICIEMBRE 31	NOTA	AÑO 2013	AÑO 2012
LOCALES	(202)	3.638,01	29.264,47
<b>TOTALES</b>		<b>3.638,01</b>	<b>29.264,47</b>

## (204) Otras obligaciones corrientes

CUENTA	NOTA	AÑO 2013	AÑO 2012
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	(204)	6.845,93	7779,13
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO		2.331,63	5711,04
CON EL IESS		9.790,74	8338,56
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS		132,53	2452,98
PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO		2.288,14	
<b>TOTALES</b>		<b>21.388,97</b>	<b>24.281,71</b>

En estos rubros se mantienen obligaciones que la empresa adeuda al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, al Servicio de Rentas Internas por Impuesto a la Renta y Retenciones de Impuesto a la Renta y del IVA como Agentes de Retención y Percepción. La parte proporcional de Beneficios Sociales a empleados y participación a trabajadores del ejercicio.

## (205) Cuentas por pagar diversas relacionadas.

CUENTA	NOTA	AÑO 2013	AÑO 2012
Emp. Rel. César Emilio Chávez Velasco			2.500,00
Naranjo Cadena Jorge Ramon Préstamo Funcionario Cheques	(a)	27.705,15	
<b>TOTALES</b>		<b>27.705,15</b>	<b>2.500,00</b>

(a) Se reclasifico los cheques girados y no cobrados que están a nombre y en poder del Ing. Jorge Naranjo

## (224) Cuentas por Pagar Diversas/Relacionadas L/P

CUENTA	NOTA	AÑO 2013	AÑO 2012
Empresa Relacionada César Emilio Chávez Velasco	(224)	2.164,22	2.164,22
Préstamo de Accionistas Naranjo Cadena Jorge Ramón		14.199,16	14.199,16
<b>TOTALES</b>		<b>16.363,38</b>	<b>16.363,38</b>

### (301) Capital Suscrito o Asignado

MARSERVICORP S.A. actualmente cuenta con un capital suscrito de \$800.00 siendo el valor por acción de \$1.00.

El 6 de mayo del 2013 el Ing. Jorge Ramón Naranjo Cadena transfirió TRESCIENTA NOVENTA Y DOS ACCIONES (392) ordinarias y nominativas de USD \$1.00 c/u contenidas en el Título N° 2 desde el número 409 al 800 a favor de AGRICOLAS LAPAVIC S.A.

El 7 de mayo del 2013 AGRICOLAS LAPAVIC S.A. transfirió UNA ACCION ordinaria y nominativa de USD \$1.00 contenidas en el Título N° 2 con el número 800 a favor de la Sra. Tirza Esperanza Santos Sosa.

Cedula/Ruc/Pasaporte	Apellidos y Nombres Completos	Nacionalidad	Acciones o Aportaciones VALOR TOTAL
356894	Agricolas Lapavic S.A	Panamá	799,00
0703809731	Tirza Esperanza Santos Sosa	Ecuatoriana	1,00
<b>TOTAL ACCIONES</b>			<b>800,00</b>

### (304) Reserva Legal

CUENTA	NOTA	AÑO 2013	AÑO 2012
Reserva Legal		499,03	499,03
<b>TOTALES</b>		<b>499.03</b>	<b>499.03</b>

### (306) Resultados Acumulados

Los resultados acumulados de ganancias y pérdidas actualmente se desglosan así:

CUENTA	NOTA	AÑO 2013	AÑO 2012
GANANCIAS ACUMULADAS	306	4.491,24	4.491,24
(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	306	-23.034,41	-3.298,40
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	306	-6.857.31	-6.857.31
<b>TOTALES</b>		<b>-25.400.48</b>	<b>-5.664.47</b>

### (307) Resultados del Ejercicio

Los resultados del ejercicio se desglosan así:

CUENTA	NOTA	AÑO 2013	AÑO 2012
GANANCIA NETA DEL PERIODO		10.634,47	
(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	307		-19.736,01
<b>TOTALES</b>		<b>10.634,47</b>	<b>-19.736.01</b>

### (401) Ventas de Bienes

Un resumen del saldo de esta cuenta del año 2013 es como sigue:

CUENTA	NOTA	AÑO 2013	AÑO 2012
VENTAS NETAS	401	17.322,43	72.586,03
<b>TOTALES</b>		<b>17.322.43</b>	<b>72.586.03</b>

### **(402) Servicios Prestados.**

Valores correspondientes a la Ventas de Servicio de Internet Individual y Corporativo, Servicio de Soporte y Servicio Técnico en General.

CUENTA	NOTA	AÑO 2013	AÑO 2012
VENTAS NETAS	402	46.371,00	56.299,68
<b>TOTALES</b>		<b>46.371,00</b>	<b>56.299,68</b>

### **(418) Materiales utilizados o Productos vendidos.**

En el año 2013 la empresa mantiene un costo de venta y producción por el valor de \$ 36.718,38

CUENTA	NOTA	AÑO 2013	AÑO 2012
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION	418	36.718,38	89.651,53
<b>TOTALES</b>		<b>36.718,38</b>	<b>89.651,53</b>

### **(419) Gastos de Venta.**

CUENTA	NOTA	AÑO 2013	AÑO 2012
COMISIONES			
TRANSPORTE			24,00
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD			
OTROS GASTOS		464,83	2.491,47
<b>TOTALES</b>		<b>464,83</b>	<b>2.515,47</b>

### **(420) Gastos Administrativos**

CUENTA	NOTA	AÑO 2013	AÑO 2012
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	420	2.846,11	32.742,52
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)		457,38	1.124,94
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES		671,38	1.061,71
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTONOMOS		40,00	
ARRENDAMIENTO OPERATIVO		4.524,00	4.488,50
SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y SESIONES)			426,29
AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES			2.857,36
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS			366,57
DEPRECIACIONES		613,45	784,88
GASTOS DE DETERIORO		11,86	19,96
OTROS GASTOS		2.058,31	6.536,76
<b>TOTALES</b>		<b>11.222,49</b>	<b>50.409,49</b>

## (421) Gastos Financieros

Comprenden gastos incurridos de intereses pagados por sobregiros bancarios del año 2013 que suman \$ 334.19

CUENTA	NOTA	AÑO 2013	AÑO 2012
INTERESES	421	33,49	334,19
<b>TOTALES</b>		<b>33,49</b>	<b>334,19</b>

## (500) Transacciones entre partes relacionadas

Los saldos con los que se termina el año 2013 entre partes relacionadas son como sigue:

CUENTA	NOTA	AÑO 2013	AÑO 2012
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	500	4.271,62	3.354,58
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR CLIENTES RELACIONADOS		15.752,52	16.336,74

MOVIMIENTOS	NOTA	AÑO 2013	%
VENTAS(a)	500	35.071,98	55,06%
COMPRAS(b)		7.962,67	19,13%

### (a) VENTAS

CLIENTES	NOTA	AÑO 2013	AÑO 2012
CESAR EMILIO CHAVEZ VELASCO	500	25.582,18	28.026,93
NEMALAB S.A.		2.140,60	2.267,80
COSANFER C.A.		2.948,00	3.295,80
INDUSTRIAL FRUTERA ECUATORIANA S.A. INFRUES		1.956,00	4.317,00
SOMELISA S.A.		840,00	840,00
SIEMBRAS AGRICOLAS INDUSTRIALES DEL ECUADOR S.A.		1.140,00	840,00
INMOBILIARIA DOS MIL S.A.		240,00	240,00
FEDIC			
UPA COMUNICACIONES		225,20	450,93
<b>TOTALES</b>		<b>35.071,98</b>	<b>40.278,46</b>

### (b) COMPRAS

PROVEEDORES	NOTA	AÑO 2013	AÑO 2012
SOMELISA S.A.	500	3.285,92	9.326,82
COMERCIAL SAN FERNANDO COSANFER C.A.		0,96	
INMOBILIARIA DOS MIL S.A.		4.524,00	5.103,76
FEDIC		151,79	
<b>TOTALES</b>		<b>7.962,67</b>	<b>10.092,90</b>

Los Estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas y autorizados para su publicación el 16 de Abril de 2014

### **(501) Pasivos Contingentes.**

Concluido el periodo 2013 y habiendo analizado las novedades presentadas a la fecha no se cuenta con ninguna contingencia ni como activos ni como pasivos

### **(502) Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa.**

En el periodo 2013 no se incluye ningún detalle sobre hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa ya que por tratarse de un periodo de transición, estos balances ya fueron autorizados y publicados bajo la otra normativa contable sobre la que no se consideraba esta información.

  
Abg. Juan Carlos Villalba Guerra  
**GERENTE GENERAL**

  
Lcda. Cecilia María Leon Castro  
**CONTADORA**  
**REG. PROF. 25744**  
RUC: 0702404823001

