

MAXSERCON CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros

1. IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA

MAXSERCON CIA. LTDA., es una Compañía Limitada de nacionalidad ecuatoriana, su sede principal y centro del negocio es en la Provincia de Imbabura, Ciudad Ibarra, las oficinas se encuentran ubicadas en la ciudadela del Chofer en las calles Paraguay 4-85 y Bolivia. La Compañía Se constituyó el 28 de mayo del 2007 de acuerdo a la resolución No. 07-Q.IJ.002345 de la Superintendencia de Compañías con Expediente No. 7139834 emitida el 30 de Mayo del 2007, e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Ibarra bajo la partida No. 194 del Libro Registro Mercantil del Cantón el 14 de Junio del 2007 Tomo 1 Libro Repertorio No. 5902.

El Objeto social de La compañía tendrá como objeto exclusivo "LA REALIZACION DE ACTIVIDADES COMPLEMENTARIAS DE ALIMENTACION, MENSAJERIA Y LIMPIEZA.

2. CUMPLIMIENTO

Los estados financieros correspondientes al ejercicio económico 2013 han sido preparados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para PYMES.

Estos estados financieros presentan razonablemente la posición financiera de **Maxsercon Cía. Ltda.**, al 31 de diciembre del 2013, los resultados de las operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF para PYMES requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales. El detalle de las estimaciones y juicios contables críticos se detallan posteriormente.

3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.

Las políticas contables significativas utilizadas por la compañía en la preparación y presentación de los Estados Financieros se detallan a continuación:

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES:

Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registra en efectivo o equivalentes al efectivo partidas como: caja, depósitos en bancos y otras instituciones financieras, e inversiones de alta liquidez con un vencimiento menores a 90 días.

CLIENTES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR:

Las ventas que se realizan con condiciones de crédito normales, no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, estas cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

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 es así, se liquidará la cuenta del deudor con cargo a la reserva para incobrables, de no cubrir ese valor dicha reserva se afectará directamente a resultados del ejercicio.

RESERVA PARA INCOBRABLES:

Cuando existe evidencia de no recuperación de la cuenta clientes y otras cuentas por cobrar, el importe se reducirá mediante una reserva, para efectos de presentación en los estados financieros. Se registrará la reserva por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

La provisión se efectúa en base al análisis de antigüedad de la cartera y de acuerdo con los siguientes parámetros:

Cartera por Vencer	1%
Cartera vencida hasta 30 días	3%
Cartera vencida de 30 a 60 días	6%
Cartera vencida de 60 a 90 días	9%
Cartera vencida más de 90 días	20%

SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS:

Se registrarán los seguros, arriendos, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado, y que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico; así como la porción corriente de los beneficios a empleados diferidos.

INVENTARIOS:

Los Inventarios se miden por el importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos estimados de terminación y venta. El método aplicado es el de promedio ponderado.

Los costos se establecen sobre una base de operaciones continuas y están comprendidos por la materia prima, mano de obra, otros costos directos y gastos generales de fabricación para dar al inventario su ubicación y condiciones actuales.

La Administración establece una provisión por obsolescencia del 2% determinado del valor al cierre de los estados financieros del producto terminado.

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO:

Se incluirán los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se esperan utilicen por más de un periodo y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad, se lo utilice en la prestación del servicio, o se utilice para propósitos administrativos. Incluye bienes recibidos en arrendamiento financiero.

Estas se medirán al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado. Aplicando el método de línea recta, la depreciación se registra siempre y cuando los bienes se encuentren generando beneficios económicos a la entidad.

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Todos los costos directamente relacionados con activos en proceso de construcción son capitalizados y presentados como parte de obras en curso. Una vez terminado, los costos de construcción son transferidos a la categoría apropiada de Propiedad, Planta y Equipo. Las obras en curso no son depreciadas. La depreciación distribuye el costo de los activos menos los valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. La estimación de vida útil y valor residual se presenta a continuación:

Maquinaria	10%
Muebles y Enseres	10%
Equipo de Cómputo	33%
Equipo de Oficina	10%
Vehículos	20%

ARRENDAMIENTOS:

La determinación de si un contrato es o contiene un arrendamiento financiero está basada sobre la sustancia del contrato a la fecha de su celebración de si el cumplimiento del contrato es dependiente del uso de un activo específico o el contrato otorga un derecho para usar el activo.

Los arrendamientos financieros, que efectiva y sustancialmente transfieren a la Compañía todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de los bienes arrendados, son capitalizados al valor presente de los pagos mínimos de arrendamiento al inicio del periodo de arrendamiento y son presentados como Propiedad, Planta y Equipo. Los pagos de arrendamiento son distribuidos entre cargos financieros y reducción del pasivo por arrendamiento, de tal manera que una tasa de interés constante pueda ser obtenida para el saldo remanente del pasivo. Los costos financieros son registrados directamente en los resultados de las operaciones. Los activos arrendados capitalizados son depreciados de la forma que se explica en la política anterior.

Los arrendamientos en los que el arrendador retiene efectiva y sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de los bienes arrendados son clasificados como arrendamientos operativos. Los pagos de arrendamiento operativo son reconocidos como gastos en el estado de ganancias y pérdidas en base al método de línea recta a lo largo de la duración del contrato.

PROPIEDADES DE INVERSIÓN:

Las propiedades de inversión son propiedades (terrenos, edificios o parte de ellos o ambos) que mantiene el dueño o arrendatario bajo un arrendamiento financiero para obtener rentas, plusvalía o ambas.

Las propiedades de inversión se medirá por su costo en el reconocimiento inicial. El costo de una propiedad de inversión comprada comprende su precio de compra y cualquier gasto atribuible, tal como honorarios legales y de intermediación, impuestos por la transferencia de propiedad y otros costos de la transacción. Posteriormente, la propiedad para inversión se mide al Valor Razonable con cambios reconocidos en resultados.

Si el Valor Razonable no se puede medir continuamente, sin incurrir en un esfuerzo significativo, la propiedad se contabiliza como Propiedad, Planta y Equipo.

DETERIORO DE ACTIVOS:

La Compañía evalúa en cada fecha de reporte si existe un indicador de que un activo podría estar deteriorado. La Compañía prepara un estimado del importe recuperable del activo cuando existe un indicio de deterioro, o cuando se requiere efectuar la prueba anual de deterioro para un activo. El importe recuperable de un activo es el mayor entre el valor razonable de la unidad generadora de efectivo menos los costos de vender y su valor de uso, y es determinado para un activo individual, a menos que el activo no genere flujos de efectivo de manera independiente. Cuando el importe en libros de un activo excede su importe recuperable, se considera que el activo ha perdido valor y es reducido a su valor recuperable. Al determinar el valor de uso, los flujos de efectivo estimados son descontados a su valor presente usando una tasa de descuento que refleja las actuales condiciones de mercado y los riesgos específicos del activo. Las pérdidas por deterioro son reconocidas a resultados.

La Compañía efectúa una evaluación en cada fecha del estado de situación financiera para determinar si hay un indicio de que las pérdidas por deterioro previamente reconocidas ya no existen más o podrían haber disminuido. Si existe tal indicio, el importe recuperable es estimado. Las pérdidas por deterioro previamente reconocidas son reversadas sólo si se ha producido un cambio en los estimados usados para determinar el importe recuperable del activo desde la fecha en que se reconoció por última vez la pérdida por deterioro. Si este es el caso, el valor en libros del activo es aumentado a su importe recuperable. Dicho importe aumentado no puede exceder el valor en libros que se habría determinado, neto de la depreciación, si no se hubiera reconocido una pérdida por deterioro para el activo en años anteriores. Dicha reversión es reconocida en resultados del ejercicio a menos que el activo se lleve a su valor revaluado, en cuyo caso la reversión es tratada como un aumento de la revaluación.

CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES:

Las cuentas por pagar comerciales son reconocidas a su valor nominal, el cual es similar a su valor razonable.

PRESTAMOS:

Los préstamos son reconocidos a su valor razonable, neto de los costos de emisión de deuda incurridos. Cualquier diferencia entre el valor razonable (neto de los costos de transacción) y el valor reembolsable, es reconocida en los resultados del periodo.

Los préstamos son clasificados como obligaciones a corto plazo a menos que la Compañía tenga el derecho irrevocable para diferir el acuerdo de las obligaciones por más de doce meses después de la fecha del estado de situación financiera.

COSTOS POR PRÉSTAMOS:

Los costos por los préstamos como intereses son registrados con cargo a resultados en el periodo en el cual se incurrían.

IMPUESTO A LA RENTA:

El Impuesto a la Renta corriente es determinado sobre la base de la renta obtenida en el ejercicio económico o la determinación del impuesto mínimo de acuerdo con la legislación tributaria vigente.

El Impuesto a la Renta diferido se determina sobre la bases de las diferencias temporales que surgen entre la base tributaria de los activos y pasivos y sus respectivos saldos en los estados financieros, aplicando la legislación y la tasa del impuesto vigente y que se espera sea aplicable cuando el impuesto se liquide.

El activo y pasivo diferidos se reconocen como activos y pasivos no corrientes, correspondientemente. Los Impuestos diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que la Entidad disponga de beneficios tributarios futuros, para que el activo pueda utilizarse.

BENEFICIOS A EMPLEADOS:

La compañía reconoce un gasto por beneficios sociales del personal mediante el método del devengo. Este beneficio es registrado a su valor nominal y establecido de conformidad con el código de trabajo y otras normas aplicables.

Los beneficios a empleados incluye valores por post-empleo, generados por contratos individuales, contratos colectivos o el Código Laboral.

PROVISIONES:

Las provisiones para restauración medioambiental, costos de reestructuración y litigios se reconocen cuando:

- a. La compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados;
- b. Es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación; y
- c. El importe se ha estimado de forma fiable.

Las provisiones se valoran por el valor actual de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación usando la mejor estimación del Grupo. La tasa de descuento utilizada para determinar el valor actual refleja las evaluaciones actuales del mercado, en la fecha del balance, del valor temporal del dinero, así como el riesgo específico relacionado con el pasivo en particular.

CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO:

Registra el monto total del capital representado por las participaciones y corresponde al que consta en la respectiva escritura pública inscrita en el Registro Mercantil.

RECONOCIMIENTOS DE INGRESOS:

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de bienes y/o prestación de servicios en el curso ordinario de las actividades de la Entidad.

Los ingresos ordinarios se presentan netos del impuesto sobre el valor agregado, devoluciones, rebajas y descuentos.

En las ventas de bienes se reconocen cuando se ha transferido sustancialmente al comprador los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del bien y la entidad no está involucrada en el manejo de los productos asociado usualmente a la propiedad. Las ventas se reconocen en función del precio fijado en el contrato de venta, neto de los descuentos por volumen y las devoluciones estimadas a la fecha de la venta.

Se asume que no existe un componente de financiación, dado que las ventas se realizan con un periodo medio de cobro, lo que está en línea con la práctica del mercado.

En la prestación de servicios los ingresos son reconocidos como tales cuando efectivamente se presta el servicio. Los ingresos por intereses se reconocen usando el método del tipo de interés efectivo. Los ingresos por dividendos se reconocen cuando se establece el derecho a recibir el pago.

RECONOCIMIENTO DE COSTOS Y GASTOS:

El costo de ventas, que corresponde al costo de los artículos vendidos y que comercializa la entidad, se registra de manera simultánea al reconocimiento del ingreso.

Los otros costos y gastos se reconocen a resultados a medida en que se devengan, independientemente del momento en que se cancela y se registran en los periodos en los que se relacionan.

4. ANALISIS DE CUENTAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.

CUENTAS POR COBRAR

CLIENTES

Esta cuenta se origina por la actividad económica que realiza MAXSERCON CIA. LTDA., es producto de la venta de servicios a crédito hasta el 31 de Diciembre del 2013, al cierre del ejercicio suman la cantidad de \$ 81.788.19, los mismos que se detallan de la siguiente forma:

Total ejercicio 2013	<u>81.788.19</u>
Lafarge	73.551.52
Canlyvul	6.101.93
Espinosa Fernanda	134.74

PROVISIÓN INCOBRABLES

De acuerdo al Art.10 numeral 11 de la Ley de Régimen Tributario Interno se procede a calcular el 1% de provisión para créditos incobrables de la cartera total ejercicio 2013 estableciéndose como provisión para incobrables el valor de \$ 817.88

PRESTAMOS EMPLEADOS

Esta cuenta se origina por préstamos realizados a empleados y descontados en roles mensuales en el año 2013 de acuerdo al siguiente detalle.

Total Préstamos	<u>1.943.94</u>
Guamán Oscar	400.00
Guamán rolando	700.00
Realpe Cecilia	600.03
Ramos Luis	99.07
Guamán Wilmer	100.00
Matango Jaime	18.16
Guerra Cecilia	26.68

ANTICIPO PROVEEDORES

El anticipo a Sertemin se realiza por la compra de un repuesto para el bobcat, que hasta el momento no ha llegado y Jorge Ruiz es por anticipo para materiales de construcción.

Total Anticipos	<u>532.83</u>
Sertemin Cia. Ltda.	64.83
Jorge Ruiz	468.00

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Los activos registrados al 31 de Diciembre del 2013 son los siguientes:

ACTIVO	COSTO	DEP.ACUMULADA	VAL/ RESIDUAL
Muebles y Enseres	1563.39	1.563.39	.00
Equipo de Oficina	156.42	156.42	.00
Vehículos	24.098.21	14.459.04	9.639.17
Equipo computación	4.514.08	3.222.00	1.292.08
Maquinaria	72.999.39	28.241.84	44.757.55
Equipo de limpieza	<u>16.660.40</u>	<u>8.761.39</u>	<u>8.099.01</u>
TOTAL	120.191.89	56.404.08	63.787.81

Los bienes detallados constituyen el total de activos que MAXSERCON CIA. LTDA., tiene al 31 de Diciembre del 2013.

CUENTAS POR PAGAR

Proveedores. - En esta cuenta se registran las compras de bienes y servicios a crédito, pendientes de pago a proveedores por un valor de \$ 38.841.76; es la deuda que tiene MAXSERCON CIA. LTDA., al 31 de diciembre del 2013.

Obligaciones con empleados. - En esta cuenta se registran valores por sueldos del mes de diciembre del 2013 por pagar a los empleados de la empresa por el valor de \$11.774.12 y el valor de \$4.305.93 que corresponde a participación de trabajadores del año 2013.

IESS por pagar. - En esta cuenta se registran valores pendientes de pago de aportes personal y patronal, préstamos y fondos de reserva correspondiente al mes de diciembre del año 2013.

PROVISIONES POR PAGAR

En la realización de los estados financieros del periodo comprendido entre el 01 de enero 2013 y el 31 de diciembre de 2013; se pudo evidenciar la existencia de un error contenido en los estados financieros de ejercicios anteriores. No se reconoció el pasivo de beneficios a empleados por jubilación patronal y decahuio (Sección 28 de la NIIF para PYMES) ni se realizó la afectación a resultados en los años que correspondía realizar el registro contable.

De conformidad con la sección 10 de la NIIF para PYMES, la corrección se debe realizar de manera retrospectiva y se debe registrar el efecto del error en el presente juego de estados financieros con cargo a resultados acumulados.

El valor del pasivo no reconocido al el 31 de diciembre del 2012 asciende a: \$26.413.64

CAPITAL SOCIAL

SOCIOS	Nº PARTICIPACIONES	VALOR	%
Yaseiga Yolanda	9.800	9.800	98
Terán Angelina	100	100	1
Moreno Zandra	<u>100</u>	<u>100</u>	<u>1</u>
TOTAL:	10.000	10.000	100

El capital social pagado al 31 de Diciembre del 2007 no ha sido modificado, continúa con un valor de USD \$10.000.00, que corresponden a 10.000 participaciones de \$ 1,00 (UN DÓLAR) cada una.

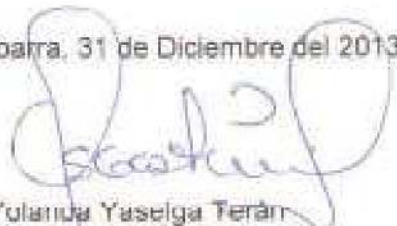
RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES

Como consecuencia de resultados de ejercicios anteriores, tenemos en esta cuenta al 31 de Diciembre del 2013 el valor de \$ 66.179.89.

RESULTADOS PRESENTE EJERCICIO

La utilidad del ejercicio 2013 asciende a la suma de \$ 28.706,20 como resultado neto de los ingresos percibidos por la actividad económica que desarrolla la empresa y los gastos incurridos para mantener y generar renta, de este valor se realizó la distribución correspondiente a Participación Trabajadores e Impuestos.

Ibarra, 31 de Diciembre del 2013


Yolanda Yaseiga Terán
C.P.A. 34818