

MASTERPC CIA LTDA

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2016

1. Información general

MASTERPC CÍA. LTDA., se constituyó mediante escritura pública de fecha veinte y seis de mayo del 2009, inscrita en el Registro Mercantil bajo partida 537 repertorio 1283 de fecha veinte y cuatro de junio del 2009, su capital social es de 40.400 dólares, integrado de la siguiente manera: el Ing. Edison Geovanny Macas Estrada, con C. I.: 1103480925 con 24.240 participaciones y la Sra. Eliana Mariana Lizaldes Espinosa con C. I.: 1103473730 con 16160 participaciones. Su actividad principal es la COMERCIALIZACIÓN Y DISTRIBUCIÓN DE EQUIPOS INFORMÁTICOS, ENSAMBLAJE DE CUALQUIER ÍNDOLE, el domicilio principal de la compañía se ubica en las calles Azuay 12-57 y Olmedo de la ciudad de Loja, su RUC es el N° 1191732525001 y su número de expedientes en el Superintendencia de Compañías es el N° 201637.

2. Bases de elaboración

Los estados financieros 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 de los Estados Unidos de Norteamérica.

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. En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la compañía

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas se han aplicado de conformidad a las disposiciones emitidas por el organismo de control Superintendencia de Compañías del Ecuador.

2.1 Bases de presentación

Los estados financieros se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES. Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con el enfoque de coste histórico.

La preparación de estados financieros conformes con las NIIF exige el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la dirección que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables.

2.1.1. Efectivo y equivalentes al efectivo: El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades de crédito, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos, y los descubiertos bancarios. En el balance, los sobregiros bancarios se clasifican como recursos ajenos en el pasivo corriente.

2.1.2. Cuentas y documentos por cobrar: Los préstamos y cuentas a cobrar son · activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos de más de 12 meses a partir de la fecha del balance que se clasifican como activos no corrientes. Los préstamos y cuentas a cobrar del Grupo comprenden las partidas del balance de clientes y otras cuentas a cobrar

El tiempo máximo de crédito no podrá superar los sesenta días de emitida la factura.

2.1.3. Inventarios: Los inventarios se valoran a su coste o a su valor neto realizable, el menor de los dos. El coste se determina por el método promedio. El coste de los productos disponibles para la venta incluye el costo producción o compra. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costes variables de venta aplicables.

2.1.4. Propiedad, Planta y Equipo: La propiedad planta y equipo se reconoce por su valor razonable, determinado en base a valoraciones realizadas por tasadores externos independientes. Las valoraciones se realizan con regularidad suficiente para asegurar que el valor razonable de un activo revalorizado no difiere significativamente de su importe en libros. Se reconocerán aquellos que superen los 100,00 dólares y que tengan una vida útil mayor a un año Las depreciaciones se realizarán por el método lineal, con los porcentajes establecidos por el Servicio de Rentas Internas.

2.1.5. Cuentas y documentos por pagar: Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal de explotación, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes. Las cuentas comerciales a pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su coste amortizado usando el método de tipo de interés efectivo.

2.1.6. Capital: Las acciones suscritas así como el incremento del capital se clasifican como patrimonio neto. Los resultados obtenidos se reconocen como parte del patrimonio como deducción cuando se trata de pérdidas o como incremento cuando se obtenga utilidades.

2.1.7. Reconocimiento de Ingresos: Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contraprestación recibida o a recibir, y. Representan los importes a cobrar por los bienes vendidos, netos de descuentos, devoluciones.

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando el ingreso se puede medir con fiabilidad, es probable que la entidad vaya a recibir un beneficio económico futuro y cuando se alcancen determinadas las condiciones para cada grupo. Las cuentas comerciales a pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su coste amortizado usando el método de tipo de interés efectivo.

2.1.8 Capital: Las acciones suscritas así como el incremento del capital se clasifican como patrimonio neto. Los resultados obtenidos se reconocen como parte del patrimonio como deducción cuando se trata de pérdidas o como incremento cuando se obtenga utilidades.

2.8 Reconocimiento de Ingresos: Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contraprestación recibida o a recibir, y representan los importes a cobrar por los bienes vendidos, netos de descuentos, devoluciones.

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando el ingreso se puede medir con fiabilidad, es probable que la entidad vaya a recibir un beneficio económico futuro y cuando se alcancen determinadas las condiciones para cada grupo.

2.1.9. Reconocimiento de Gastos: La compañía presentará un desglose de los gastos reconocidos en el resultado, utilizando una clasificación basada en la naturaleza de los mismos. La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en

las actividades ordinarias de la entidad. Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo.

3. INFORMACION FINANCIERA

NE 1 CUENTAS POR COBRAR

Se ha realizado una evaluación de cartera se ha estimado que corresponde a cartera de dudosa recaudación ascienden a 120.000 dólares. Esta cartera corresponde a una negociación con créditos del banco solidario. El banco Solidario devengo dichas cartera con un fondo de garantías acumulado para el efecto mientras se generaban las ventas. Y ha procedido a remitir de a poco las carpetas de clientes para cobro directo de la empresa MASTERPC. No se realiza la respectiva provisión con la finalidad de realizar un examen exhaustivo una a una para determinar su incobrabilidad.

Las cuentas por Cobrar no relacionadas corresponden a la empresa KEIMBROCKS MULTINEGOCIOS CIA LTDA. Por un valor de 4,480.79. Esta cuenta se extinguirá en el 2017.

INVENTARIOS. Se han evaluado los inventarios y se ha determinado que son de muy buena calidad y rotación en virtud que el año 2016 se procedió a liquidar por debajo del costo los productos que se consideraban con daño o afectados por la obsolescencia... Se observa un importante decremento en la cuenta Inventarios con respecto al 2015. Esto obedece a una política de remates por obsolescencia de la mercadería.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO. Se ha procedido a la corrección de error contable en el registro de las depreciaciones en los años anteriores conforme a la tabla de amortización de PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.

OTROS ACTIVOS. Se encuentra registrado en esta cuenta los derechos de llave del software desarrollado Billing Soft, por 80.350 dólares. Se encuentran 55 contratos por venta de Software firmados por MASTERPC, Y existe la obligación de dar soporte a dichos contratos almacenamiento de la información y corrección de errores.

CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES: Existe retraso en los pagos a proveedores debido al nivel bajo e ventas y recaudaciones.

PASIVOS CONTINGENTES.- Existe una garantía Bancaria por 30.000 dólares en el Banco de Loja, y está pendiente una LIQUIDACION DE CONTRATO DE DISTRIBUCION DE SERVICIOS DE DISTRIBUCION por un valor de 11.135,00 dólares que corresponden a multas, esto está siendo manejado por el departamento legal de la compañía en virtud que las penalidades son informadas extemporáneamente es decir 1 año posterior a la prestación del servicio.

PATRIMONIO. El patrimonio se encuentra deteriorado en -175,924.60 en razón de las pérdidas que el presente año ha arrojado esto es 262.021.45. Razón por la cual la Gerencia y la Junta General de Accionistas ya han tomado las acciones del caso, comprometiéndose a responder con su patrimonio personal.

GASTOS NO DEDUCIBLES. Se expresan en 92.717.80 dólares Esta cuenta se encuentra elevada debido a:

Se reconoce perdidas por cierre de Franquicias en un valor de 50.000 dólares. Pedida de Muebles, perchas, obsolescencia de inventarios. Robo de mercaderías. Se registra gasto no deducible por Penalidades Banco Solidario Se registra pagos por comisiones a vendedores ocasionales free lance Se reconocen intereses como gasto no deducible de Créditos a nombre de Edison Macas pero que el dinero ingreso a la compañía. Gastos sin sustento tributario.



Edison Geovanny Macas Estrada

GERENTE GENERAL

MASTERPC CIA LTDA



Maria Cecilia Peñarreta Chauvin

CONTADORA