

# **MAQUINARIAS SUPERIOR MAQUISUP S.A.**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2012 y 2011

(Expresado en US\$ Dólares Americanos)

---

### **1) OPERACIONES Y ENTORNO ECONOMICO**

La compañía está constituida en la ciudad de Santa Elena y con domicilio en la ciudad de Guayaquil, el 20 de agosto del año 1998, y aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. 98-2-1-1-0004161 del 3 de septiembre de 1998 e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Guayaquil, en septiembre de 1998. Su actividad económica principal es la construcción de obras civiles y como actividad secundaria la de alquiler de maquinaria y equipo para la construcción.

La compañía tiene actual existencia jurídica y su plazo social de existencia es de 50 años. Su capital social hasta el 31 de diciembre del 2011 es de US\$ 800. Mediante escritura publica inscrita en el Registro Mercantil el 21 de diciembre del 2012 incremento su capital autorizado a US\$ 800.000.oo y su capital suscrito a US\$ 400.000,00 dólares (US\$ 800.00 dólares hasta el 2011).

#### **ENTORNO ECONOMICO**

La crisis económica global, principalmente la crisis en Europa a afectado la economía ecuatoriana, razón por la cual en el ejercicio 2012 ha ocasionado una falta de liquidez, restricciones de líneas de crédito internacionales, a esto le sumamos problemas internos como son los excesos de impuestos, la falta de confianza de los inversionistas internacionales, déficit fiscal y baja de los niveles de consumo, un índice de desempleo alto de 7% (5.9% en el 2011) y un 51,5 de subempleo en el 2012 (44.2% de subempleo en el 2011), a pesar de tener un crecimiento económico del 3.7 y 7.78% en el 2012 y 2011 respectivamente. Esta situación ha beneficiado las operaciones de la compañía, debido a que el gobierno y los gobiernos seccionales ha puesto énfasis en obra pública como planes de vivienda para la clase media y baja por intermedio del Ministerio de Desarrollo Urbano y Vivienda-MIDUVI, canales de riego, carretera, situación que ha tenido un efecto beneficioso en las operaciones de la Compañía. Los estados financieros adjunto deben ser leídos bajo las circunstancias antes mencionadas.

### **NOTA 2. – POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

#### **BASE DE PRESENTACION**

Los estados financieros de la Compañía comprenden los estados de situación financiera al 1 de enero del 2012 (fecha de transición), 31 de diciembre del 2011 y 31 de diciembre del 2012, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2012 y 2011. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.

# **MAQUINARIAS SUPERIOR MAQUISUP S.A.**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Conforme a la NIIF 1, adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera, aunque los primeros estados financieros preparados de acuerdo con las NIIF son, en el caso de la Compañía, los correspondientes al año terminado el 31 de diciembre del 2012, se han incorporado con fines comparativos las cifras correspondientes por el año terminado el 31 de diciembre del 2011, preparado de acuerdo con las mismas bases utilizadas en la determinación de las cifras del año 2012. Esto ha requerido la preparación de un estado de situación financiera de apertura a la fecha de transición, 1 de enero del 2012, preparado de acuerdo a las NIIF en vigencia al 31 de diciembre del 2012.

Los estados financieros de la compañía por los años terminados el 31 de diciembre del 2011 y 2010, fueron aprobados por la Junta General de Accionistas celebrada el 30 de marzo del 2011 y el 30 de marzo del 2012, y fueron preparados de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad vigentes en dichos años, los cuales fueron consideradas como los principios de contabilidad generalmente aceptados anteriores (PCGA), tal como lo define en la NIIF 1 – Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera, para la preparación del estado de situación financiera. Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados anteriores difieren en ciertos aspectos de las NIIF.

Las principales políticas contables aplicadas por la Compañía en la preparación de los Estados Financieros se detallan a continuación. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2012, aplicados de manera uniforme a todos los períodos que se presenten.

### **BASE DE PREPARACION**

La Compañía lleva sus registros de contabilidad y prepara sus estados financieros en US\$ Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica que es la moneda funcional y de curso legal de la República del Ecuador; y, están preparados en base a las Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y representa la adopción integral de las referidas normas, de forma que presentan razonablemente la situación financiera de Maquisup S.A., al 31 de diciembre del 2012. Las NIIF son autorizadas por la Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador, entidad encargada del control y vigilancia. La base de presentación es el costo histórico modificado con efecto en el patrimonio por la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Las NEC emitidas por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador, en un número de 27 normas son similares a sus correspondientes NIC de las cuales se derivan. Actualmente las NIC están siendo reemplazadas gradualmente por las NIIF que establecerán las bases de registro, presentación y preparación de los estados financieros de las sociedades a nivel mundial. Con base a tal cambio la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. 4 publicada en el R.O. No. 348 de septiembre del 2006, dispuso que las NIIF sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a su control y vigilancia, a partir de enero del 2009.

## **MAQUINARIAS SUPERIOR MAQUISUP S.A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Con fecha 20 de noviembre del 2008, se emitió la Resolución No. 08.G.DSC010 que resuelve en su artículo No. 1 modificar los plazos mencionados en el Registro Oficial antes mencionado, los cuales fueron establecidos de la siguiente manera:

1. Aplicaran a partir del 1 de enero del 2010, en las compañías y en los entes sujetos y regulados por la Ley de Mercado de Valores; así como, en todas las compañías que ejercen actividades de auditoría externa.
2. Aplicaran a partir del 1 de enero del 2011, en las compañías que tengan activos totales iguales o superiores a US\$ 4.000.000,00 al 31 de diciembre del 2007; las compañías Holding o tenedoras de acciones que voluntariamente hubieren conformado grupos empresariales; las compañías de economía mixta y las que bajo la forma jurídica de sociedades constituye el Estado y Entidades del Sector Público; las sucursales de compañías extranjeras u otras empresas extranjeras estatales, para estatales, privadas o mixtas, organizadas como personas jurídicas y las asociaciones que formen y que ejerzan sus actividades en el Ecuador.
3. Aplicaran a partir del 1 de enero del 2012, en las demás compañías no consideradas en los dos grupos anteriores.

La convergencia de los estados financieros a la normativa internacional NIIF, busca homologar los estados financieros de las compañías con la normativa local.

Un resumen de las principales normas contables aplicadas por la Compañía, para la elaboración de los estados financieros como lo requiere la NIIF 1 vigente, se mencionan a continuación:

#### **Efectivo y Equivalentes de Efectivo**

Incluye aquellos activos financieros líquidos, el efectivo en caja, depósitos a la vista en bancos y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivo corriente en el estado de situación financiera.

#### **Inversiones Temporales**

La compañía mantiene inversiones, las mismas que están registradas a su valor nominal, los rendimientos se registran al vencimiento.

#### **Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar**

Los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros distintos de los instrumentos derivados, con cobros fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

## **MAQUINARIAS SUPERIOR MAQUISUP S.A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Surgen cuando la compañía provee dinero, bienes o servicios directamente a un deudor sin intención de negociar las cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan sobre la base de los términos normales de crédito y las cuentas por cobrar no devengan intereses. Cuando el crédito se extiende más allá de los términos normales del crédito, las cuentas por cobrar se valoran al costo amortizado utilizando el de interés efectivo. Al final de cada periodo de notificación, el importe en libros de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que las cantidades no son recuperables. Si es así, una pérdida por deterioro se reconoce inmediatamente en resultados.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. La administración ha determinado que el costo amortizado no presenta diferencia con respecto al monto facturado, debido a que la transacción no tiene costos significativos asociados. El ingreso por intereses se reconoce como ingresos de inversiones y se calcula utilizando la tasa de interés efectiva.

La administración no considera necesario reconocer provisión para cuentas dudosas, debido a que la experiencia histórica establece la recuperabilidad de las cuentas por cobrar. Las cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto por vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

#### **Inventarios**

Los inventarios están registrados al costo o a su valor neto realizable el que resultare menor, que no excede el valor de mercado. El costo se determina como sigue: El costo de obras, en obras que constituyen las obras contratadas, incluye los desembolsos incurridos en las obras para llevaras a la actual condición y localización.

Los inventarios por obras en curso, se registran al costo hasta la terminación de la obra, liquidarlas y se trasladan al costo de venta bajo el método de avance de obra, de acuerdo a las disposiciones de las NIIF.

#### **Propiedades, Equipo caminero, Vehículos y otros equipos en general**

##### **Medición en el Momento del Reconocimiento; Modelo del costo**

Los equipos camineros, vehículos y otros equipos están registrados inicialmente al costo de adquisición o construcción. El costo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento. Adicionalmente, se considera los costos por préstamos de la financiación directamente atribuibles a

## **MAQUINARIAS SUPERIOR MAQUISUP S.A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

la adquisición o construcción de activos que requieran de un periodo de tiempo sustancial antes de estar listos para su uso o venta.

Los costos por reparación y mantenimiento efectuados para reparar o mantener el beneficio económico futuro esperado en los activos fijos, es reconocido como un gasto cuando se incurre, mientras que las mejoras de importancia son capitalizadas.

Posterior del reconocimiento inicial, los muebles y enseres, equipos de computación, vehículos, equipos camineros y otros activos están registrados al costo menos la depreciación acumulada y menos las posibles perdidas acumuladas por deterioro del valor.

#### **Medición Posterior al reconocimiento: Modelo de Revaluación**

Posteriormente del reconocimiento inicial, los terrenos, edificios, maquinarias y equipos, están registrados a sus valores revaluados, que son sus valores razonables, en el momento de las revaluaciones, menos la depreciación acumulada y menos las posibles pérdidas acumuladas por deterioro del valor. Las revaluaciones se efectúan con suficiente frecuencia, de tal manera que el valor en libros no difiera materialmente del que se habría calculado utilizando los valores razonables al final de cada periodo.

Cualquier aumento en la revaluación de dichos vehículos y equipos se reconoce en otro resultado integral, y se acumula en el patrimonio en la cuenta reserva de revaluación de equipos camineros, vehículos y equipos en general, excepto si revierte una disminución en la revaluación del mismo previamente reconocida en resultados, en cuyo caso el aumento se acredita a resultados en la medida en que se carga la disminución previa. Una disminución del valor en libros de la revaluación es registrada en resultados en la medida que excede el saldo, si existe alguno, mantenido en la reserva de revaluación relacionado con una revaluación anterior de dicho activo.

El resultado de la revaluación de los activos incluidos en el patrimonio es transferido directamente a utilidades retenidas, cuando se produce la baja en cuentas del activo. No obstante, parte de la reserva se transfiere a medida que el activo es utilizado por la Compañía. En ese caso, el importe de la reserva transferida es igual a la diferencia entre la depreciación calculada según el valor revaluado del activo y la calculada según su costo original. Las transferencias desde las cuentas de reserva de revaluación a utilidades retenidas no pasan por el resultado del periodo.

Los efectos de la revaluación de equipos camineros, vehículos y equipos en general, sobre el impuesto a la renta, si los hubiere, se contabilizarán y revelarán de acuerdo con la NIC 12 Impuesto a las Ganancias.

#### **Método de Depreciación y Vidas Útiles**

## **MAQUINARIAS SUPERIOR MAQUISUP S.A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

El costo o valor revaluado de los equipos camineros y vehículos, se depreciá de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva. La depreciación se carga a fin de asignar el costo de los activos menos su valor residual de vida útil estimada,

A continuación se presentan la tasa de depreciación utilizada y las vidas útiles están basadas en la vida probable de los bienes como sigue:

	Años de vida útil estimada		% anual de Depreciación
	Mínima	Máxima	
Equipos camineros	5	10	20
Muebles y equipos	10	10	10
Vehículos	5	5	20
Equipo de computación	3	3	33.33

### **Retiro o Venta de activos**

Las ganancias o pérdidas por la venta o el retiro de activos se determinan como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo, las cuales se reconocen en los resultados del periodo en que se incurren. El valor en libros de los activos se da de baja de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro.

En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades y equipos revaluados, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

### **Préstamos**

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, netos de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de transacción) y el valor de rembolso se reconoce en el estado de resultado durante el periodo del préstamo usando el método de la tasa de interés efectiva.

Los préstamos se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

## **MAQUINARIAS SUPERIOR MAQUISUP S.A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

#### **Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar**

Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros distintos a los instrumentos derivados con pagos fijos o determinables, que no se cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como costos financieros y se calcula utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resulta inmaterial.

La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios pre acordados. Se clasifican como pasivos corrientes, excepto las operaciones que vencen después de doce meses desde la fecha del estado de situación financiera. Se clasifican como pasivos no corrientes.

#### **BENEFICIOS A EMPLEADOS**

##### **Beneficios Definidos: Jubilación Patronal y Bonificación por Desahucio**

El costo de los beneficios definidos de jubilación patronal y bonificación por desahucio es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actariales realizadas al final de cada año. Las ganancias y pérdidas actariales y los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente, sin aplicar ninguna blanda de fluctuación.

El Código de Trabajo de la República del Ecuador, establece el derecho de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados y trabajadores que hayan cumplido un tiempo de servicio de entre 20 y 25 años en una misma institución. En adición, el Código del Trabajo establece la obligación que tienen los empleadores de indemnizar a los trabajadores con el 25% de su último sueldo multiplicado por los años de servicio, cuando la relación laboral termine por desahucio.

La compañía no ha considerado necesario efectuar una reserva por estos conceptos puesto que estima que el gasto y pasivos requeridos serían significativos. La Compañía no ha aplicado ninguna reserva por que la antigüedad del personal no cumple con los requeridos por el código de trabajo.

##### **Participación de Trabajadores**

La Compañía reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el, 15% de participación de los trabajadores en las utilidades, de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la Republica del Ecuador.

# **MAQUINARIAS SUPERIOR MAQUISUP S.A.**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **IMPUESTOS**

El impuesto sobre la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

#### **Impuesto Corriente**

El impuesto a la renta por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles o no deducibles. El pasivo de la compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo.

#### **Impuestos Corrientes y diferidos**

Deben reconocerse como ingreso o gasto en la medida que hayan surgido de una transacción que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado, cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

#### **Impuestos Diferidos**

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporales entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporales imponibles. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporales deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades

#### **Provisión para Impuesto a la Renta (impuesto corriente)**

La provisión para Impuesto a la Renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga. Las disposiciones tributarias vigentes establecen que la tasa corporativa de impuesto a la renta será del 23% para el ejercicio 2012 (24% para el 2011) sobre las utilidades gravables. En los casos que la compañía reinvierta sus utilidades en el país, siempre y cuando la reinversión sea equipos nuevos que se destinan para su actividad productiva, la tasa de impuesto a la renta sería del 13% sobre el monto reinvertido y siempre que efectúen el correspondiente aumento de capital hasta el 31 de diciembre del siguiente año, y el saldo 23% del resto de las utilidades sobre la base imponible determinada. (Ver nota 9).

La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos y gastos imponibles o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles.

## **MAQUINARIAS SUPERIOR MAQUISUP S.A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

#### **Impuestos Diferidos**

El impuesto diferido se reconoce en las diferencias entre el valor en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocida como diferencia temporal). Los pasivos por impuesto diferido se reconocen para todas las diferencias temporales que se espera aumenten la utilidad sujeta al impuesto en el futuro. Los activos por impuesto diferidos se reconocen para todas las diferencias temporales que se espera reduzcan la utilidad sujeta al impuesto en el futuro, y las pérdidas fiscales no utilizadas o créditos fiscales no utilizados. Los activos por impuestos diferidos se valoran por el importe más elevado, sobre la base de la actual o futura utilidad estimada sujeta al impuesto, que probablemente no se recupere.

El valor neto contable de los activos por impuesto diferido se revisa en cada fecha de presentación de informe y se ajusta para reflejar la evaluación actual de la utilidad futura sujeta al impuesto. Cualquier ajuste se reconoce en la ganancia o pérdida.

El impuesto diferido se calcula a las tasas impositivas que se espera se apliquen a la ganancia (pérdida) fiscal de los períodos en los que se espera que el activo por impuesto diferido se concrete o el pasivo por impuestos se liquide, sobre la base de los tipos impositivos que han sido promulgados o sustancialmente promulgados a finales del periodo de referencia.

#### **Deterioro de Activos**

En cada fecha de presentación de informes, los equipos, se revisan para determinar si hay indicios de que dichos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro. Si hay una indicación de posible deterioro, el importe recuperable de un activo afectado (o grupo de activos) se estima y se compara con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, el importe en libros se reduce a su importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro inmediatamente en los resultados.

Del mismo modo, en cada fecha de presentación de informes se evalúan los inventarios debido al deterioro, comparando el importe en libros de cada artículo del inventario (o grupo de artículos similares) con su precio de venta, menos los costos de terminación y venta. Si un artículo del inventario (o grupo de artículos similares) se deteriora, su valor en libros se reduce a los costos de venta, menos el precio de terminación y venta y se reconoce una pérdida por deterioro inmediatamente a los resultados.

Si una pérdida por deterioro posteriormente se revierte, el importe en libros del activo (o grupo de activos) se incrementa por la estimación revisada de su importe recuperable (precio de venta menos los costos de terminación y venta en el caso de los inventarios), pero no en exceso de la cantidad que se habría determinado no tenía pérdida por deterioro reconocida para el activo (o grupo de activos) en los años anteriores. La reversión de una pérdida por deterioro se reconoce inmediatamente en los resultados.

# **MAQUINARIAS SUPERIOR MAQUISUP S.A.**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **Utilidad por Acción**

La utilidad por acción común se calcula dividiendo la utilidad neta entre el promedio ponderado de acciones en circulación durante cada periodo. El promedio de acciones en circulación para el ejercicio 2012 fue de 400.000.

### **RECONOCIMIENTO DE INGRESOS**

Los ingresos se valúan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar. Se registran por el método de causación, los ingresos cuando se producen y gastos cuando se causan.

#### **Ingresos por Venta de Bienes**

Los ingresos ordinarios provenientes de las ventas de bienes deben ser registrados cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- La Compañía ha transferido al comprador los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- La compañía no conserva para sí, ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- El importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad;
- Sea probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- Los costos incurridos, o por suceder, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

#### **Ingresos por Servicios**

Los Ingresos por Venta de Servicios, provenientes de servicios son registrados en el momento de prestar los servicios.

### **COSTOS Y GASTOS**

Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

# **MAQUINARIAS SUPERIOR MAQUISUP S.A.**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **Compensación de Saldos y Transacciones**

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, ni los ingresos y gastos, salvo en aquellos casos en que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y ésta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos o gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea se presentan netos en las cuentas de resultados.

### **Costos Financieros**

Los costos financieros son reconocidos como gastos en el periodo en el cual se incurren.

## **INSTRUMENTOS FINANCIEROS**

**Activos Financieros** - Los activos financieros se reconocen y se dan de baja en la fecha de la negociación cuando se observe la presencia de una compra o venta de un activo financiero bajo un contrato cuyas condiciones requieran la entrega del activo regulado por el mercado y medido a su valor razonable con cambios en los resultados. Se reconocen a su valor razonable más el costo de la transacción y posteriormente se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva menos el deterioro que se determine. Los ingresos o rendimientos que generen se reconocen sobre la base de acumulación. .

La compañía determina la clasificación de los activos financieros al momento del registro inicial y su clasificación depende del propósito de su adquisición. Al 31 de diciembre del 2012, la compañía Mantiene como activos financieros las cuentas por cobrar y los préstamos con cobros fijos y se clasifican como activos corrientes por que su vencimiento no supera los 12 meses.

Los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento son activos financieros distintos de los instrumentos derivados, con pagos fijos o determinables y vencimiento fijo, que la Administración de la compañía tiene la intención y la capacidad de mantener hasta su vencimiento. Si la compañía vendiese un importe significativo de los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, la categoría completa se reclasificaría como disponible para la venta.

**Pasivos Financieros** - Se clasifican como pasivos financieros las obligaciones contraídas al valor razonable y son medidos al costo amortizado. Los pasivos financieros se clasifican como pasivos corrientes a menos que la compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos doce meses después de la fecha del estado de situación de financiera.

# MAQUINARIAS SUPERIOR MAQUISUP S.A.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

**Riesgos Financieros** – La Compañía dispone de una organización y sistemas de información administrados por la Gerencia Financiera, que permite identificar riesgos financieros en el curso de los negocios.

### Uso de estimaciones

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), requiere que la administración de la Compañía realice estimaciones y supuestos contables inherentes a la actividad económica de la entidad que afectan los saldos reportados de activos y pasivos con efecto en resultados a la fecha 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 resultados actuales podrían diferir de aquellas estimaciones.

### NOTA 3 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El detalle de las inversiones es el siguiente:

	Saldo 31/12/2012	Saldo 31/12/2011
<b>EFFECTIVO EN CAJA Y BANCOS</b>		
Caja	8.448	2.481
Bancos	3.963	60.006
Total	<u>12.411</u>	<u>62.487</u>
<b>INVERSIONES TEMPORALES</b>		
Corresponde a depósito en Bco. Bolivariano Panamá Op. # 114302, con vencimiento enero 11 del 2012	-	101.000
Corresponde a depósito en Bco. Bolivariano Panamá Op. # 10014655, con vencimiento enero 1 del 2012	-	100.000
Corresponde a depósito en Bco. Bolivariano Op. # 1143034058, vence en febrero 28/2013. Garantizan préstamo por igual valor.	148.159	-
Corresponde a depósito en Bco. Pichincha Op. # 025888, con vencimiento en enero 28 del 2013.	445.088	-
Corresponde a depósito en Bco. del Pacifico Op. # 3321, con vencimiento enero 28 del 2013	400.000	-
Total	<u>993.247</u>	<u>201.000</u>
<b>TOTAL</b>	<b><u>1.005.658</u></b>	<b><u>263.487</u></b>

# MAQUINARIAS SUPERIOR MAQUISUP S.A.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### NOTA 4 – DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR - Neto

Un detalle de las cuentas por cobrar al 31 de diciembre es el siguiente:

		Saldo 31/12/2012	Saldo 31/12/2011
<b>Clientes:</b>			
Machinetech	(1)	-	79.850
Uniobras S.A.		-	90.213
Deurul S.A.		16.311	16.311
Dibordi S.A.		-	22.343
Consorcio Equimap		-	132.000
Rinomaq Construcciones S.A.		375	-
Paytel del Ecuador S.A.		3.465	
Consorcio M & M		1.381	-
Consorcio Canver y Asociados		203	-
Consorcio Alcantarillado Cónedor		269	-
Fideicomiso Mercantil Kennedy Point		13.926	-
E.P. Petroecuador		111.994	-
Subsecretaría de la Demarc. Hidrog. Del Guayas		154.704	-
Otros		-	3.840
<b>Total</b>		<u>302.628</u>	<u>344.557</u>
<b>Anticipo a Proveedores – Macasa</b>		<u>243.196</u>	<u>55.870</u>
<b>Empleados</b>		<u>10.490</u>	<u>2.605</u>
<b>Otras cuentas por cobrar:</b>	(2)		
Elías Achi		-	48.705
Mazzuth González Carlos		3.000	-
Valden S.A.		226.374	16.078
Cumasa S.A.		1.199	-
Tancro S.A.		259.087	55.229
Canver C. Ltda.		-	8.224
Ing. Leonardo Borher		-	147.644
Valores por liquidar		37.202	43.868
Otros cuentas por cobrar		-	5.364
<b>Total</b>		<u>526.862</u>	<u>325.112</u>
<b>Impuestos por cobrar:</b>			
Retenciones de Iva		-	44.728
Crédito Tributario de Iva		-	69.150
Retenciones en la fuente 2011		-	45.152
Retenciones en la fuente 2012	(3)	<u>55.346</u>	<u>-</u>
<b>Total</b>		<u>55.346</u>	<u>159.030</u>
<b>TOTAL</b>		<u>1.138.522</u>	<u>887.174</u>

(1) Las cuentas por cobrar a clientes son a la vista, esta constituidas por factura pendientes de cobro hasta la aprobación de la entrega de obra definitiva.

## MAQUINARIAS SUPERIOR MAQUISUP S.A.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2012, la administración estima que las cuentas por cobrar clientes serán liquidadas a corto plazo, por lo tanto no amerita una provisión para incobrables. Las Normas Internacionales de Información Financiera requieren que se adopte una metodología apropiada a fin de establecer una razonable estimación de las cuentas de dudosa recuperación. Los efectos de esta desviación de las Normas Internacionales de Información Financiera sobre los resultados de operación no se han determinado en los estados financieros adjuntos,

(2) El saldo de la cuenta, corresponde a entregas efectuadas, no tienen fecha de vencimiento y no generan ningún interés.

(3) El saldo de retenciones en la fuente corresponde a las retenciones en la fuente efectuadas por terceros a la compañía. Estos valores, de acuerdo a política tributaria de la Compañía, serán aplicados y/o deducidos del impuesto a la renta causado de ejercicios futuros.

### NOTA 5 – INVENTARIOS

Un resumen de los Inventarios al 31 de Diciembre es como sigue:

		Saldo 31-12-2012	Saldo 31-12-2011
Obras en Curso:	(1)		
Tauhin - Riego		-	224.975
Alquiler de Maquinaria		49.021	-
Proyecto Dauvin - Ocdrebech		12.979	-
 TOTAL		 62.000	 224.975

(1) El saldo en Obras en Curso, corresponde a los gastos incurridos para llevar a cabo la construcción de la obra contratada e incluye sueldos, beneficios, repuestos y herramientas, combustibles, filtros y lubricantes, depreciación de equipos y demás gastos incurridos en la construcción, se liquidan al término de la obra y efectuada la entrega – recepción – respectiva obra.

### NOTA 6 – PROPIEDADES, EQUIPOS CAMINEROS, VEHICULOS Y OTROS EQUIPOS -Neto

Al 31 de diciembre el saldo de los equipos es el siguiente:

	Saldo 31/12/2010	Adiciones	Ventas y/o Retiros	Saldo 31/12/2011
<b>COSTO:</b>				
Terreno	70.000	-	-	70.000
Equipo Caminero	2.334.401	343.499	-	2.677.900
Vehículos	1.059.313	255.691	-	1.315.004

## MAQUINARIAS SUPERIOR MAQUISUP S.A.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Muebles y Enseres	4.850	2.288	-	7.138
Equipo de Computo	12.262	5.851	-	18.113
Equipo de Oficina	1.237	6.863	-	8.100
Otros Activos Fijos	37.932	-	-	37.932
Total Costo	<b>3.519.995</b>	<b>614.192</b>	-	<b>4.134.187</b>
(-)Depreciación Acumulada	(1.602.574)	(714.539)	-	(2.317.113)
<b>Equipos al costo-Neto</b>	<b>1.917.421</b>	<b>(100.347)</b>	-	<b>1.817.074</b>
<b>REVALORIZACION:</b>				
Revalorización Equipo Caminero	-	4.894.403	-	4.894.403
Revalorización Equipo Transporte	-	2.114.418	-	2.114.418
Total Revalorización	-	<b>7.008.821</b>	-	<b>7.008.821</b>
(-)Depreciación de Revalorización	-	(5.187.363)	-	(5.187.363)
<b>Revalorización – Neto</b>	<b>1.917.421</b>	<b>1.821.458</b>	-	<b>1.821.458</b>
<b>Equipos-Neto</b>	<b>1.917.421</b>	<b>1.721.111</b>	-	<b>3.638.532</b>

	Saldo 31/12/2011	Adiciones	Ventas y/o Retiros	Saldo 31/12/2012
<b>COSTO:</b>				
Terreno	70.000	-	70.000	-
Equipo Caminero	2.677.900	2.145.155	-	4.823.055
Vehículos	1.315.004	212.732	-	1.527.736
Muebles y Enseres	7.138	9.880	-	17.018
Equipo de Computo	18.113	20.293	-	38.406
Equipo de Oficina	8.100	3.423	-	11.523
Otros Activos Fijos	37.932	4.895	-	42.827
Total Costo	<b>4.134.187</b>	<b>2.396.378</b>	<b>70.000</b>	<b>6.460.565</b>
(-)Depreciación Acumul.	(2.317.113)	(923.221)	-	(3.240.334)
<b>Equipos al costo-Neto</b>	<b>1.817.074</b>	<b>1.473.157</b>	<b>70.000</b>	<b>3.220.231</b>
<b>EVALORIZACION:</b>				
Revalorización Equipo Caminero	4.894.403	-	-	4.894.403
Revalorización Equipo Transporte	2.114.418	-	-	2.114.418
Total Revalorización	<b>7.008.821</b>	-	-	<b>7.008.821</b>
(-)Depreciación de Revalorización	(5.187.363)	(1.185.778)	-	(6.373.141)
<b>Revalorización – Neto</b>	<b>1.821.458</b>	<b>(1.185.778)</b>	-	<b>635.680</b>
<b>Equipos-Neto</b>	<b>3.638.532</b>	<b>287.379</b>	<b>70.000</b>	<b>3.855.911</b>

### Aplicación del Costo Atribuido

# MAQUINARIAS SUPERIOR MAQUISUP S.A.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los activos fueron revalorizados en el año 2011 de acuerdo a disposiciones legales y tomo como base un estudio técnico efectuado por un perito el cual constato físicamente los equipos, y tomo como referencia el valor comercial de dichos bienes a la fecha de inspección que significo un incremento en equipos camineros y vehículos por un total de US\$ 7.008.821. El efecto neto de la revalorización de estos activos fue contabilizado con cargo al patrimonio – reserva por valuación, el cual ascendió a US\$ 1.821.458.

### NOTA 7 - OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

El saldo de las obligaciones al 31 de diciembre es el siguiente:

DETALLE	Saldo 31-12- 2012	Saldo 31-12-2011
<b>GARANTIZADOS AL COSTO AMORTIZADO:</b>		
<b>CORTO PLAZO</b>		
Banco del Austro Op.# 728, al 4% interés anual. Vence en el 2013, esta garantizado con deposito a plazo (ver nota 3)	7.391	3.190
Banco Bolivariano Op. # 189832/117728, Autolasa al 10.41% interés y vence en febrero 6 del 2012.	4.963	-
Banco Bolivariano Op. # 112753, al 9.62% interés y vence en agosto 27 del 2011.	-	111.111
Banco Bolivariano Op. # 18983, al 9.62% interés y vence en octubre del 2011.	-	5.445
Banco Bolivariano Op. # 109817, al 9.62% interés y vence en oct/2011.		100.000
Banco Bolivariano Op. # 111662, al 9.63% interés y vence en enero 3 del 2011.	-	7.008
Banco de Machala Op. # 1102166100, al 11.23% de interés anual y vence en junio del 2012	-	12.849
<b>TOTAL</b>	<b>12.354</b>	<b>239.603</b>

### LARGO PLAZO

Prestamos Bancarios:

	Saldo 31/12/2012	Saldo 31/12/2011
Banco Bolivariano	-	15.627
Operación # 111662	-	(7.008)
(-) Vencimiento corriente	-	8.619
Total	-	10.410
Operación # 189.832	-	

## MAQUINARIAS SUPERIOR MAQUISUP S.A.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(-) Vencimiento corriente	-	(5.447)
Total	-	4.963
Operación # 10014514	-	99.497
Operación # 10014655, garantía inversión por igual valor	-	100.000
<b>Banco del Austro</b>		
Operación # 728 al 17% de interés anual y vence nov./13	-	14.251
(-) Vencimiento corriente	-	(3.190)
Total	-	11.061
<b>TOTAL</b>	-	<b>224.140</b>

### NOTA 8 – ACREDITORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre se incluye las siguientes operaciones:

	Saldo 31/12/2012	Saldo 31/12/2011
<b>CORTO PLAZO</b>		
Proveedores de Bienes:		
Iasa S.A.	17.679	104.073
Equipos y Transporte S.A.	11.428	11.428
La Señora de las Llantas KDA S.A.	24.275	-
Cardoso Mantilla Lucrecia	7.763	-
Macasa	6.739	93.748
Ingemaq S.A.	6.635	-
Exporfrysa S.A.	6.713	-
Varios	31.956	33.548
Proveedores de Servicios:		
Carseg S.A.	6.432	-
Seguros Oriente S.A.	10.219	6.033
Inmobiliaria Valdensa S.A.	20.320	-
Lubrisa S.A.	7.093	3.759
Varios	-90.486	25.498
<b>Total Proveedores</b>	<b>66.766</b>	<b>278.087</b>
Obligaciones con proveedores Locales:		
Iasa-Caterpillar, excavadora	70.912	-
Iasa-Caterpillar, retroexcavadora SN5715	19.373	-
Iasa-caterpillar, Retroexcavadora SN 1923	12.194	-
Iasa-Caterpillar, Mini cargadora md. 242B	4.860	-
Macasa	61.927	-
Vencimientos corrientes	754.971	-
<b>Total</b>	<b>924.237</b>	<b>-</b>
15% Participación de Trabajadores	38.591	-
Aportes al IESS, IECE y SECAP	13.628	7.464

## MAQUINARIAS SUPERIOR MAQUISUP S.A.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Prestamos quirografarios	2.194	1.898
Otras cuentas por pagar:		
Gustavo Pareja	-	80.000
Consorcio M & M	2.763	7.363
Varios	13.503	1.671
Total	<u>16.266</u>	<u>89.034</u>
<b>TOTAL</b>	<b>1.061.682</b>	<b>376.483</b>

### LARGO PLAZO

	Saldo 31-12-2012	Saldo 31-12-2011
Anticipo a contratos - Obra INAR Tahuin	(1)      87.229	87.229
Otras obligaciones:		
Iasa-Caterpillar, compra excavadora modelo 336DL, al 13% de interés anual y vence en julio 21 del 2013	-      166.452	
(-) Vencimiento corriente	-      (104.073)	
Total	<u>-</u>	<u>62.379</u>
Iasa-Caterpillar, mini cargadora mod.242B3 nueva	22.350	-
Iasa Minicargadora 246C y Retroexc. 416E	77.092	-
Iasa-Caterpillar, mini cargadora mod.6499/6500	44.701	-
Iasa-Caterpillar, retroexcavadora mod.416E	42.809	-
Iasa-Excavadora 336 motor THX39750	187.549	-
Total	<u>374.501</u>	<u>62.379</u>
Macasa, compra 2 volquetas Mack, 14% de interés y vence en septiembre del 2013	-      149.800	
(-) Vencimiento corriente	-      -93.748	
Total	<u>-</u>	<u>56.052</u>
Gadola S.A.	(2)      44.639	265.054
Vallejo Araujo, modelo. SZ gran Vitara	18.324	-
Vallejo Araujo, Chevrolet D/cabina Luv	16.663	-
Vallejo Araujo Chevrolet G. Vitara Asa	16.618	-
Total	<u>51.605</u>	<u>-</u>
Diteca- excavadora komatsu	414.257	-
Diteca- excavadora 10721 komatsu	514.256	-
Total	<u>928.513</u>	<u>-</u>
(-) Vencimientos corrientes	-754.971	-
<b>Total Otras Obligaciones</b>	<b>644.287</b>	<b>383.485</b>
Cuentas por Pagar Accionistas	(2)      423.418	762.000
Compañías Relacionadas:		
Consorcio Gamaq	525.375	289.073
Consorcio Equimaq	534.018	464.665
Total	<u>1.059.393</u>	<u>753.738</u>
<b>TOTAL</b>	<b>2.214.327</b>	<b>2.210.592</b>

# MAQUINARIAS SUPERIOR MAQUISUP S.A.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

- (1) La liquidación del saldo del contrato se realizará una vez que acepten la entrega de obra definitiva. A la fecha de nuestro informe esta pendiente de efectuar la entrega definitiva de la obra.
- (2) Esta obligaciones no tienen fecha de vencimiento y no generan ningún tipo de interés,

### NOTA 9 – IMPUESTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre se reflejan los siguientes activos y pasivos por impuestos corriente;

	31/12/2012	31/12/2011
Activos por Impuesto Corriente:		
Retenciones de IVA	-	44.728
Credito Tributario IVA	-	69.150
Retención en fuente	55.346	45.152
Total	<u>55.346</u>	<u>159.030</u>
Pasivos por Impuestos Corrientes:		
Impuesto a la Renta por pagar	-	-
Impuesto al Valor agregado por pagar	(1)	48.979
Retenciones de IVA por pagar	13.008	12.214
Retenciones en Fuente de impuesto a la renta	10.154	5.793
Total	<u>72.141</u>	<u>18.007</u>

El gasto por impuesto a la renta se registra como una deducción de las utilidades disponibles. Hasta diciembre 31 del 2012 y 2011 debe provisionarse el 23% y 24% respectivamente de las utilidades del periodo, 15% si las utilidades son reinvertidas “capitalizadas” por el contribuyente hasta el 31 de diciembre del año siguiente, según el Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario y sus reformas, el art. 38 establece que las sociedades calcularan el impuesto causado aplicando la tarifa del 23 % sobre el resto de las utilidades.

El anticipo de Impuesto a la Renta para el ejercicio 2012 será igual a la aplicación de la formula dispuesta en el art.41 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y art. 76 del Reglamento de Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

De acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno, la Empresa puede amortizar las perdidas fiscales con las utilidades que obtuviere dentro de los cinco periodos impositivos siguientes, sin que la amortización exceda en cada periodo del 25% de las utilidades obtenidas.

El movimiento de la cuenta Impuesto a la Renta por pagar es como sigue:

## MAQUINARIAS SUPERIOR MAQUISUP S.A.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

	31/12/2012	31/12/2011
Saldo al inicio del año	-	-
Provisión con cargo a resultados	42.573	-
Retenciones	<u>55.346</u>	-

#### La conciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable

	31/12/2012	31/12/2011
Utilidad o (Perdida) del ejercicio	257.272	(98.398)
(-)15% Participación de Trabajadores	(38.591)	-
Utilidad Gravable	<u>218.681</u>	(98.398)
(+) (-) Partidas conciliatorias:		
Incremento de trabajadores discapacitados	(14.644)	-
Amortización de Perdidas Acumuladas	(66.581)	-
Gastos no deducibles	47.645	-
Utilidad Gravable	<u>185.101</u>	(98.398)
23% Impuesto Renta (24% en el 2010)	42.573	-
Impuesto a la Renta a Pagar(Mayor al anticipo determinado)	3.907	
(+) Anticipo determinado	38.667	35.020
(-)Retenciones en la fuente realizadas	(86.486)	-45.151
(-)Crédito tributario años anteriores	(10.281)	-
(-) Crédito Tributario a la salida de divisas	(1.153)	
<b>CREDITO TRIBUTARIO</b>	<u><b>55.346</b></u>	<u><b>10.131</b></u>
<b>SALDO IMPUESTO A PAGAR</b>	<u>-</u>	<u>-</u>

De acuerdo con lo establecido en el Artículo 94 del Código Tributario, la facultad de la Administración para determinar la obligación tributaria, sin que requiera pronunciamiento previo caduca en tres años, contados desde la fecha de declaración, en que la Ley exija determinación por el sujeto pasivo, en seis años a partir de la fecha en que vence el plazo para presentar la declaración cuando no se hubiera declarado todo o en parte; y, en un año cuando se trate de verificar un acto de determinación practicado por el sujeto pasivo o en forma mixta, contado desde la fecha de notificación de tales actos.

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, la compañía no ha sido revisada por las autoridades del Servicio de Rentas Internas. La facultad fiscalizadora del Servicio de Rentas Internas (SRI) está vigente por los

## **MAQUINARIAS SUPERIOR MAQUISUP S.A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Últimos tres ejercicios económicos 2010 al 2012 inclusive. La administración considera que de existir revisiones posteriores, las posibles observaciones que surjan no serán significativas.

La 31 de diciembre del 2012 y 2011, la tasa efectiva de impuesto fue:

	<u>31/12/2012</u>	<u>31/12/2011</u>
Utilidad antes de provisión p. impuesto a la renta	218.681	-98.398
Impuesto a la Renta Corriente	42.573	-
Tasa efectiva de Impuesto	19.46%	-
El cambio en la tasa efectiva de impuesto es:		
Tasa impositiva Legal	23%	24%
Aumento (Disminución) por ingresos exentos y deducciones	3.54%	-
Tasa impositiva efectiva	19.46	-

### **NOTA 10 - GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR**

Al 31 de diciembre el saldo incluye Gastos Acumulados, así;

	<u>Saldo 31/12/2012</u>	<u>Saldo 31/12/2011</u>
Decimo Tercer sueldo	4.286	2.894
Decimo Cuarto sueldo	9.825	10.190
Vacaciones	25.036	19.429
Fondo de Reserva	551	632
Total	36.698	33.145
Intereses	11.381	5.546
<b>TOTAL</b>	<b>51.079</b>	<b>38.691</b>

### **NOTA 11 – OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS**

El Código de Trabajo de la Republica del Ecuador, establece el derecho de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados y trabajadores que hayan cumplido un tiempo de servicio de entre 20 y 25 años en una misma institución. En adición, el Código del Trabajo establece la obligación que tienen los empleadores de indemnizar a los trabajadores con el 25% de su ultimo sueldo multiplicado por los años de servicio, cuando la relación laborar termine por desahucio.

## MAQUINARIAS SUPERIOR MAQUISUP S.A.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2012 Y 2011, la compañía no ha realizado los cálculos de jubilación, debido a que el personal no cumple con la antigüedad requerida.

#### NOTA 12- PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

**Capital Social** – Al 31 de diciembre el capital suscrito y pagado está constituido por 400.000 acciones y 800 acciones de US\$ 1.00 cada una; ordinarias y nominativa. :

En el año 2012, mediante escritura pública inscrita en el Registro Mercantil el 21 de diciembre del 2012 la compañía aumento el capital emitido mediante aportes provenientes de la cuenta aporte para futuro aumento de capital por US\$ 399.200 que equivalen a 399.200 acciones, el mismo que fue cancelado us4 200.000,oo con aportes y el saldo con utilidades acumuladas. El capital autorizado de la compañía es de US\$ 800.000. Un detalle del capital suscrito de la compañía es el siguiente:

Accionistas:	2012			31/12/2011		
	Acciones	Capital US\$ dólares	% de participación	Acciones	Capital US\$ dólares	% de Participación
Lizbeth Domenech	180.000	180.000	45%	10.000	400	50%
Martínez Jiménez Janeth	-	-	0%	10.000	400	50%
Fernando Munir Dassum	140.000	140.000	35%	-	-	-
Marcos Vernaza	80.000	80.000	20%	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>400.000</b>	<b>400.000</b>	<b>100%</b>	<b>20.000</b>	<b>800</b>	<b>100%</b>

**Aporte para futura capitalización** – Corresponde a entregas en efectivo para futuro aumento de capital. El saldo al 31 de diciembre del 2011 US\$ 200.000 fue utilizado para el aumento de capital.

**Reserva Legal** – La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal, hasta que esta como mínimo alcance el 50% del capital social

de la Compañía. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad o para cubrir pérdidas.

#### Reserva por Revaluación

El saldo de la cuenta superávit por revaluación representa la utilidad no realizada por la revaluación en el ejercicio anterior de equipos camineros y vehículos. De acuerdo con las normas

## MAQUINARIAS SUPERIOR MAQUISUP S.A.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Societarias vigentes, el saldo de la cuenta superávit por revaluación no está sujeta a distribución a los accionistas, excepto en el caso de liquidación de la Compañía; sin embargo, puede ser objeto de capitalización o de absorción de pérdidas, previa decisión de la Junta General de Accionistas. Las Normas Internacionales de Información Financiera, establecen que la reserva por valuación podrá ser transferida a los resultados acumulados en la medida de la utilización de dichos activos.

**Pérdidas Acumuladas** – La Ley de Régimen Tributario Interno y el Reglamento General de Aplicación del Impuesto a la Renta permiten amortizar las pérdidas de ejercicios anteriores dentro de los cinco ejercicios siguientes a aquel en que se produjo la perdida, siempre que su valor monetario no sobrepase el 25% de la Utilidad Gravable.

### CONCILIACION ENTRE NIIF Y NORMAS ECUATORIANAS (NEC)

La conciliación que se presenta a continuación muestra la cuantificación del impacto de la transición a las NIIF sobre la situación financiera, resultado integral y flujos de efectivo previamente informados por la compañía:

#### Conciliación del patrimonio al 1 de enero y 31 de diciembre del 2011

	Periodo de transición año 2011	
	1 de enero	31 de diciembre
Patrimonio de acuerdo a NEC	1.305.331	309335
Ajustes por conversión a NIIF:		
Costo atribuido de equipos	(a) 1.821.458	1.821.458
Deterioro de activos	-	-
Patrimonio de acuerdo a NIIF	3.126.789.	2.130.793

#### (a) Costo atribuido de equipos

La política contable adoptada por la compañía en la fecha de transición a las NIIF en relación con las exenciones permitidas para la valoración de equipos camineros y vehículos, se han valorado por su valor razonable, como el costo atribuido a esa fecha, utilizando como base el avalúo efectuado por un perito independiente en diciembre del 2011. Los efectos de este cambio originó un aumento en los saldos de activos fijos-equipos y utilidades retenidas por US\$ 1.821.458.

#### (b) Deterioro del valor de los Activos

Bajo NEC, existe una normativa específica sobre la metodología a aplicar, similar a las NIIF, para calcular la prueba de deterioro en el valor de los activos, por lo que la compañía no lo venía aplicando. Bajo NIIF, se compara el importe recuperable del activo y el valor neto contable en libros

# MAQUINARIAS SUPERIOR MAQUISUP S.A.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

del mismo, y en el caso de que este último sea superior se procede a registrar un gasto por deterioro en el valor de los activos por el importe de la diferencia. La administración no consideró necesario su aplicación por que estima que la recuperación de sus activos será el valor en libros.

### (c) Incremento de la obligación por Beneficios definidos

Las provisiones para jubilación y desahucio estaban reconocidas en una porción del valor actual de la reserva matemáticas. Las NIIF requieren el reconocimiento de estas provisiones por el monto total del valor actual de la reserva matemática, determinado por un actuario independiente. La administración no consideró significativo la aplicación de la reserva debido a que el personal no cumple el tiempo mínimo de antigüedad necesaria. Los gastos por desahucio del personal se registran al momento de ocurrido el hecho.

### Conciliación del Resultado Integral

	Dic. 31-2012	Dic. 31-2011
Resultado de acuerdo a NEC	1.443.048	(98.398)
Ajuste por conversión a NIIF		
Depreciación por revalorización cargada al gasto	1.185.776	-
Resultado Integral de acuerdo a NIIF	<b>257.272</b>	<b>(98.398)</b>

Con aplicación de las NIIF, la compañía registró el gasto de depreciación del incremento de los equipos y vehículos revaluados, de acuerdo a la estimación de la vida útil de los activos. Esto originó un mayor cargo a resultados por concepto de depreciación de US\$ 1.185.776

### NOTA 13 – INGRESOS ORDINARIOS

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, ha generado ingresos en curso normal del negocio:

	Saldos 31/12/2012	Saldos 31/12/2011
Contratos		
Obra Corpecuador	-	344.343
Obra Inar	-	333.330
Obra Machinetech	6.954	68.644
Consejo Provincia de Manabí	18.336	211.861
Autoridad Portuaria	-	473.016
Consorcio Equimaq	499.947	120.000
Consorcio M M	700	-
Consorcio Canver	104.858	-
Consorcio Alcantarillado Cóndor	31.418	-

## MAQUINARIAS SUPERIOR MAQUISUP S.A.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Gobierno Provincial del Guayas	2.600	-
Mantenimiento Sistema Control de Inundaciones	1841.712	-
Fideicomiso Mercantil Kennedy Point	31.366	-
Otro	67.707	44.498
Total contratos	2.605.598	1.595.692
Ingreso por Alquiler de maquinaria	1.934.986	1.095.854
Ingreso por transporte de material	258.702	195.612
Otros ingresos	6.456	13.920
Total Ingresos	4.805.742	2.901.078

### NOTA 14 - COSTOS

Al 31 de diciembre, el costo de la compañía se encuentra distribuido así;

	Saldos 31/12/2012	Saldos 31/12/2011
Costo de alquiler de maquinaria	-	80.011
Costos de mano de obra	504.335	406.639
Costos Indirectos de operación	1.223.294	1.230.010
Depreciación	2.124.075	708.343
TOTAL	3.851.704	2.425.003

### NOTA 15 – GASTOS

Al 31 de diciembre los gastos de la compañía son los siguientes:

	Saldos al 31/12/2012	Saldos al 31/12/2011
Sueldos, salarios	130.030	123.723
Beneficios sociales	18.943	19.430
Aportes al IESS	25.436	24.327
Desahucio y despidos	7.000	-
Honorarios	97.067	57.103
Trabajadores autónomos	33.518	20.618
Mantenimiento y reparaciones	9.865	31.280
Arriendos	11.700	18.000
Combustibles	5.591	5.268
Seguros	4.213	19.686
Suministros y materiales	17.332	17.979

## MAQUINARIAS SUPERIOR MAQUISUP S.A.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Impuestos, contribuciones y otros	48.480	49.922
Gastos de viajes	12.688	2.587
Depreciaciones	8.831	6.196
Intereses y comisiones bancarias	39.333	19.565
Intereses comerciales	109.244	61.795
Iva que se carga al gasto	55.137	40.066
Otros	62.358	56.928
Total	<u>696.766</u>	<u>574.473</u>

### NOTA 16 – UTILIDAD POR ACCION

Las utilidades y el número promedio ponderado de acciones ordinarias utilizadas en el cálculo de la utilidad por acción fueron los siguientes:

	31/12/2012	31/12/2011
Utilidad del año, después del 15% part. Trabajadores	176.108	(98.398)
Promedio ponderado de acciones	400.000	800
Utilidad por acción	44	-

Al 31 de diciembre del 2012, la compañía no ha emitido deuda convertible u otros valores patrimoniales. Consecuentemente no existen efectos potenciales diluyentes de la utilidad por acción.

### NOTA 17 – TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

	31/12/2012	31/12/2011
<b>ACTIVO:</b>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>PASIVO:</b>	<u>-</u>	<u>-</u>
Cuenta por Pagar	1.059.393	753.738
<b>TOTAL PASIVO</b>	<u>1.059.393</u>	<u>753.738</u>
 <b>ESTADO DE RESULTADOS:</b>		
Ventas:	<u>495.800</u>	<u>-</u>

Los saldos de cuentas por cobrar y cuentas por pagar con compañías relacionadas no tienen fecha de vencimiento y no devengan intereses

### NOTA 18 – Control sobre Precios de Transferencia

## **MAQUINARIAS SUPERIOR MAQUISUP S.A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

DGER2006-161 dispuesto a las Compañías elaborar un informe sobre precios de transferencias que debe presentarse dentro de los 5 días siguientes a la fecha de declaración del Impuesto a la Renta.

Mediante la resolución No. NAC-DGER2008-0464 del Servicio de Rentas Internas publicadas en el Registro Oficial No. 324 modifíco las condiciones para la presentación del anexo e informe integral de Precios de Transferencia así: Los contribuyentes que realicen operaciones con relacionadas por un monto acumulado superior a los US\$ 1.000.000,00 deben presentar al SRI el anexo de Precios de Transferencia; y, si las operaciones superan los US\$ 5.000.000,00, se debe presentar el informe de Estudios de Precios de Transferencia.

La Compañía no está obligada a presentar los informes antes indicado, debido a que no cumple con los requisitos antes indicados.

### **NOTA 16 – Eventos Subsecuentes**

Entre diciembre 31 del 2012 y la fecha de preparación de nuestro informe abril 10 del 2012, no se han producido eventos en que la opinión de la administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.



ING. RAÚL FERNANDO HUERTA  
Gerente General  
CI. 0902723451



C.P.A. Eco. ANGEL SILVA  
Contador General – Reg. 15.065  
RUC. 0904082385001