

## MASCOMMERCE CIA. LTDA

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

#### 1. DESCRIPCION DEL NEGOCIO

La Compañía "MASCOMMERCE C. LTDA.", se constituyó mediante Escritura Pública celebrada en la ciudad de Quito, el 05 de mayo de 2000 con la Resolución No. 1337 de la Superintendencia de Compañías e inscrita en el Registro Mercantil el 22 de Junio del 2000, bajo la especie de Responsabilidad Limitada.

El plazo de duración de la Compañía es de 30 años a partir del 22 de junio de 2000, vence el 22 de junio del 2030.

El objeto de la compañía consiste en brindar todo tipo de asesoramiento industrial y sistemas computacionales, representación, comercialización e instalación de hardware y software relacionados con la actividad Industrial,

#### 2. RESUMEN DE LAS POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

##### 2.1 POLITICA CONTABLE: ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros de la Empresa "MASCOMMERCE C. LTDA", comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2017, el estado de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujo de efectivo por el año terminado el 31 de diciembre del 2017 y sus respectivas notas. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y surgen de los registros contables de la Compañía que son presentados en la moneda funcional en el Ecuador (dólar de los Estados Unidos de América).

##### 2.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se puedan transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a doce meses. Dichas cuentas están sujetas a un riesgo no significativo de cambios en su valor

**Medición inicial:** Las partidas de efectivo se miden al costo de la transacción

**Medición posterior:** Las partidas de efectivo se miden al costo de la transacción. Las partidas de equivalentes al efectivo se miden al costo de la transacción menos el deterioro de valor.

El efectivo y equivalentes de efectivo reconocidos en los estados financieros comprenden el saldo en cuentas de dos instituciones financieras, Banco de Guayaquil, Banco Pichincha y Promerica Locales y del Exterior Banco Santander que se encuentra debidamente conciliadas.

##### 2.3 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Se reconoce como propiedad, planta y equipo a aquellos activos que se encuentran para su uso en la administración, comercialización y distribución de las actividades económicas que realiza la empresa, y su vida útil sea superior a un año.

En cuanto a la política monetaria, la compañía evaluará un monto razonable para los activos que adquiera en el futuro sea en grupo o en conjunto observando su importancia relativa y expectativa de uso.

**Método de depreciación y vidas útiles:** El costo de propiedades, planta y equipo se depreciará aplicando el método de línea recta. En forma general, la vida útil y el método de depreciación para un bien no son definitivos, debiéndose tomar únicamente como guía de un promedio normal y razonable de la utilización de los bienes, por lo tanto son revisados al cierre de cada ejercicio y, si procede, ajustados de forma prospectiva, reconociendo cualquier cambio en su importe como una estimación contable.

**Deterioro:** Al final de cada período, la empresa evalúa los valores en libros de sus activos a fin de determinar si existe un indicio de deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo o unidad generadora de efectivo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna). Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados.

## 2.4 PROPIEDADES DE INVERSION

Son propiedades de inversión los bienes inmuebles y, por tal razón, también, comúnmente llamadas propiedades inmobiliarias; este tipo de propiedades corresponden a terrenos o edificios destinados exclusivamente al alquiler o generación de valorizaciones. Dichas propiedades de inversión se encuentran, en la sección 16 de la Norma Internacional de Información Financiera –NIIF– para PYMES. Las propiedades de inversión se deben medir a valor razonable, pero cuando por costo o esfuerzo desproporcionado o la valoración no es fiable, no lo puedan hacer, entonces se deben manejar en la sección 17 de Propiedades, Planta y Equipo.

## 2.5 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar comerciales se reconocerán por el importe de la factura, registrando el correspondiente ajuste en el caso de existir evidencia objetiva de riesgo de pago por parte del cliente, de acuerdo a las políticas de la empresa "MASCOMMERCE C. LTDA", se considera como plazo de crédito promedio para las ventas realizadas, un plazo de 30 días.

## 2.6 IMPUESTOS

- El Impuesto a la Renta para el ejercicio de 2017 se calculó utilizando la Tasa de Impuesto del 22% de conformidad a los Artículos del 37 al 39 Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y a su vez con el Artículo 51 Reglamento para la aplicación Ley de Régimen Tributario Interno a la reforma. Los ingresos gravables obtenidos por sociedades constituidas en el Ecuador, así como por las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas aplicarán la tarifa del 22% sobre su base imponible.
- La tarifa impositiva será del 25% cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad. Cuando la mencionada participación de paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea inferior al 50%, la tarifa de 25% aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación, de acuerdo a lo indicado en el reglamento.
- Se aplicará la tarifa del 25% a toda la base imponible de la sociedad que incumpla el deber de informar sobre la participación de sus accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, conforme lo que establezca la normativa tributaria vigente; sin perjuicio de otras sanciones que fueren aplicables.

## 2.7 INGRESOS

Los ingresos se calcularán al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, considerando el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

## 2.8 COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos se registrarán sobre la base del costo. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos en función de su devengamiento respetando la esencia sobre la forma y se clasifican por su función.

### NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

#### Efectivo y equivalentes del efectivo

El efectivo y equivalentes del efectivo al 31 de diciembre de 2017 está formado por las siguientes cuentas auxiliares:

Banco Pichincha CC-035509256	<b>9.980,18</b>
Banco Santander	<b>26.482,87</b>
Inversiones temporales	<b>1.000,00</b>
<b>Efectivo y equivalentes del efectivo</b>	<b>37.463,05</b>

#### Cuentas Por Cobrar a Clientes

El deterioro de las Cuentas por Cobrar Comerciales es proveniente del cliente Asesores Integrales Mingacorp S.A. que al 31 de diciembre de 2017 que se encuentra en proceso de liquidación según la página Superintendencia de Compañías y hasta que no se declare disuelta seguimos manteniendo la Cuenta por Cobrar y se sigue calculado su respectivo deterioro que acumulado al 31 de diciembre de año 2017 es de \$2636.84

#### CARTERA CLIENTES

Número de cliente	Nombre de cliente	Número de documento	Tipo de documento	Fecha del documento	Monto de Ventas	Monto trans-actual
1792111382001	ASESORES INTEGRALES MINGACORP S.A.	001-001-000001010	Ventas/facturas	15/02/2016	6.000,00	5.736,00
1792111382001	ASESORES INTEGRALES MINGACORP S.A.	001-001-000001012	Ventas/facturas	01/03/2016	6.000,00	5.736,00
1792111382001	ASESORES INTEGRALES MINGACORP S.A.	001-001-000001017	Ventas/facturas	04/04/2016	6.000,00	5.736,00
1792174120001	Metroparqueos	001-001-0001029	Ventas/facturas	06/05/2016	10.000,00	11.000,00
1791300874001	Metodos Avanzados Industriales y de Sisten	001-001-000001157	Ventas/facturas	15/12/2017	44.000,00	44.704,00
<b>TOTAL CARTERA AL 31 DIC 2017</b>						<b>72.912,00</b>

#### DETERMINACION DE DETERIORO CLIENTES NO RELACIONADOS (Con evidencia objetiva)

Número de cliente	Nombre de cliente	Número de documento	Tipo de documento	Fecha del documento	SALDO AL 31/12/2017	TIEMPO (días)	VALOR PRESENTE	2017	ACUMULADO
1792111382001	ASESORES INTEGRALES MINGACORP S.A.	001-001-000001010	Ventas/facturas	15/02/2016	5.736,00	655,00	\$ 6.646,70	\$ 523,99	\$ 910,70
1792111382001	ASESORES INTEGRALES MINGACORP S.A.	001-001-000001012	Ventas/facturas	01/03/2016	5.736,00	640,00	\$ 6.624,31	\$ 522,23	\$ 888,31
1792111382001	ASESORES INTEGRALES MINGACORP S.A.	001-001-000001017	Ventas/facturas	04/04/2016	5.736,00	606,00	\$ 6.573,83	\$ 518,25	\$ 837,83
<b>TOTAL DETERIORO</b>								<b>\$ 1.564,46</b>	<b>\$ 2.636,84</b>

Fecha de corte:	31/12/2017
Tasa de Descuento:	8,10%
Saldo de la cartera 2017 sin relacio	61.912,00
1% Provisión de carteras:	619,12

### Propiedad Planta Y Equipo

<b>Vehiculos</b>	<b>51.500,00</b>	
23/12/2014 VEHICULO VOLKWAGEN PBBB5439	25.500,00	-
23/06/2015 COMPRA CAMIONETA FORD	26.000,00	-
31/12/2015 DEPRECIACION ACT F 2015	-	7.914,44
31/12/2016 DEPRECIACION ACT F 2016		7.914,44
31/12/2017 DEPRECIACION ACT F 2017		7.914,44
<b>Equipos de computo ..... Totalmente Depreaciado</b>	<b>205,09</b>	
27/09/2012 IMPRESORA EPSON LX-300	205,09	-
31/12/2012 Depreciacion Eq Compu2012	-	45,68
31/12/2014 Depreciacion 2014	-	68,36
31/12/2015 DEPRECIACION ACT F 2015	-	91,05
<b>Muebles y enseres</b>	<b>3.851,10</b>	
23/07/2012 STANTERIAS	203,82	-
01/10/2014 TANQUE ELECTRICO ALTAVISTA	1.180,00	-
26/05/2015 RESPIRADOR FMG	2.467,28	-
31/12/2013 Depreciacion Muebles2012	-	10,19
31/12/2014 Depreciacion 2014	-	40,05
31/12/2015 DEPRECIACION ACT F 2015	-	285,73
31/12/2016 DEPRECIACION ACT F 2016	-	285,73
31/12/2017 DEPRECIACION ACT F 2017	-	385,11
<b>Total PPE y Depreciación Acumulada</b>	<b>55.556,19</b>	<b>24.955,22</b>

### Propiedades de Inversión

En el año 2017 se mantiene las Edificaciones en Propiedad de Inversión dado que no es para uso de la empresa y tampoco es para la venta y del cual se obtiene renta mensual bajo Arriendo operativo, para las edificaciones compradas en el año 2017 su reconocimiento inicial fue por su Costo y para su medición posterior fue calculado por su reconocimiento inicial al costo menos uso del Valor razonable que para este efecto se ha determinado la depreciación acumulada, cabe aclarar que se realizó el estudio de Valor Razonable con un Perito calificado, sin embargo la información recibida carece de fiabilidad vista desde varios factores y corroborado por otros profesionales de la rama, razón por la que es decisión de la administración que sea Medición sea al Costo.

**Edificaciones**

01/01/2010	Contabilizacion de dept Alta vista	82.394,85	-
26/06/2012	Of801 802 Edif.Orella Reg Prop	589.993,33	-
28/02/2013	Activo Oficina901 Orellana	174.568,11	-
28/02/2013	Activo Oficina902 Orellana	98.355,83	-
24/01/2017	Orella 500PB1 PB2 101 102 201	1.220.485,28	-
31/01/2010	Depreciacion dept	-	343,31
28/02/2010	Depreciacion dept	-	343,31
31/03/2010	Depreciacion dept	-	343,31
30/04/2010	Depreciacion dept	-	343,31
31/05/2010	Depreciacion dept	-	343,31
30/06/2010	Depreciacion dept	-	343,31
31/07/2010	Depreciacion dept	-	343,31
31/08/2010	Depreciacion dept	-	343,31
30/09/2010	Depreciacion dept	-	343,31
31/10/2010	Depreciacion dept	-	343,31
30/11/2010	Depreciacion dept	-	343,31
31/12/2010	Depreciacion dept	-	343,31
31/01/2011	Depreciación - ene	-	343,31
28/02/2011	Depreciación - feb	-	343,31
31/03/2011	Depreciación - mar	-	343,31
30/04/2011	Depreciación - abr	-	343,31
31/05/2011	Depreciación - may	-	343,31
30/06/2011	Depreciación - jun	-	343,31
31/07/2011	Depreciación - jul	-	343,31
31/08/2011	Depreciación - ago	-	343,31
30/09/2011	Depreciación - sep	-	343,31
31/10/2011	Depreciación - oct	-	343,31
30/11/2011	Depreciación - nov	-	343,31
31/12/2011	Depreciación - dic	-	343,31
31/12/2012	Deprecia Edif Alta Vista 2012	-	4.119,74
31/12/2012	Deprecia Of 801 y 802 6meses	-	14.749,83
31/12/2012	DEPRE 1ER SEMES12 EDF ORELLANA	-	14.749,83
31/12/2013	Depre Of 801 y 802 año2013	-	29.499,66
31/12/2013	Depreciación 2013 of901 orella	-	7.273,67
31/12/2013	Depreciación 2013 of902 orella	-	4.098,16
31/12/2013	Deprecia Edif Alta Vista 2013	-	4.119,74
31/12/2014	DEPRECIACION EDIFICACIONES 2014	-	47.265,61
31/12/2015	DEPRECIACION EDIFICACIONES 2015	-	47.265,61
31/12/2016	DEPRECIACION EDIFICACIONES 2016	-	47.265,61
31/12/2016	DEPRECIACION EDIFICACIONES 2017	-	57.436,32
<b>Total PROPIEDAD DE INVERSION y DEPRECIACION ACUMULADA</b>		<b>2.165.797,40</b>	<b>286.083,22</b>

**Otras Cuentas Y Documentos Por Cobrar No Corriente**

En el mes de septiembre del año 2017 la empresa Mascommerce Cia. Ltda. fue intervenida por parte de la Superintendencia de Compañías para tratar dos temas específicos cuyo detalle es como sigue:

<b>A) Relacionadas:</b>	<b>1-1-03-10-0000</b>	Cuentas por cobrar (Metroparquesos)	502.610,19
-------------------------	-----------------------	----------------------------------------	------------

A.1) Este saldo está conformado por la Cuenta por Cobrar a la empresa Metroparqueos S.A. inicial donde Mascommerce Cía. Ltda. es accionista por lo que invirtió en los proyectos de la misma en el año 2011 para la construcción del Parqueadero Foch en convenio con el Municipio de Quito, y firman la debida Acta transaccional con su respectiva tabla de amortización cuyo cumplimiento en el año 2016 no se ha dado debido a que por autorización de la gerencia se detuvieron y al 31 de diciembre queda de la siguiente manera:

**Saldo de Prestamos accionistas al 31 de diciembre de 2015 \$479,389,13**

MES	CAPITAL	INTERES	CUOTA
ene-16	(6.521,04)	2.843,88	(9.364,92)
feb-16	(6.556,36)	2.808,56	(9.364,92)
mar-16	(6.591,87)	2.773,05	(9.364,92)
abr-16	(6.627,58)	2.737,34	(9.364,92)
may-16	(6.663,48)	2.701,44	(9.364,92)
jun-16	(6.699,57)	2.665,35	(9.364,92)
jul-16	(6.735,86)	2.629,06	(9.364,92)
RETENCION INTERESES	(383,17)		(383,17)
<b>TOTAL</b>	<b>(46.778,92)</b>	<b>19.158,67</b>	<b>(65.937,59)</b>

**Saldo de Prestamos accionistas al 31 de diciembre de 2016 \$432,610,20**

A.2) Cuenta por Cobrar a la empresa Metroparqueos S.A por nuevos proyectos con Inmobiliar Arriendo terreno La Pradera.

FECHA	VALOR	ACCIONISTA	CHEQUE/ TRANSFERENCIA
30/09/2016	20.000,00	MASCOMMERCE	TRANSF DE GYE
01/11/2016	20.000,00	MASCOMMERCE	TRANSF DE GYE
29/11/2016	10.000,00	MASCOMMERCE	TRANSF DE GYE
12/12/2016	10.000,00	MASCOMMERCE	TRANSF DE GYE
14/12/2016	10.000,00	MASCOMMERCE	TRANSF DE GYE
<b>TOTAL</b>	<b>70.000,00</b>		

B). **No Relacionada:** En el año 2015 Mascommerce Cía. Ltda. forma parte del proyecto Jardines de San Sebastian a través de Omnitrading Corporation del Ecuador S.A. quien es constituyente del fideicomiso que es administrado por ANEFI y actualmente tiene derechos fiduciarios del 14,31% , en el año 2016 se firma un acuerdo de entendimiento con Omnitrading para comprar el 6.42% de derechos fiduciarios cuyos aportes son los que constan para este año de acuerdo al siguiente detalle:

<b>1-1-03-12-0000</b>	Inversión (Fideicomiso Jardines)	1.503.620,00
-----------------------	----------------------------------	--------------

Diario	Fecha trans.	Monto débito	Núm. documento original	Referencia
2404	07/04/2015	\$ 750.000,00	18	APORTE FIDEICOMISO JARDINES
2995	12/11/2015	\$ 25.000,00	41	APORTE FIDEICOMISO JARDINES
3216	19/11/2015	\$ 500.000,00	WDL000000288	FIDEICOMISO SAN SEBAS
3556	22/03/2016	\$ 40.000,00	4611511	COMPRA DERECHOS FIDUCIARIOS
3668	22/03/2016	\$ 160.000,00	WDL000000299	FIDEICOMISO
4367	03/10/2016	\$ 28.620,00	6	APORTE FIDEICOMISO JARDINES
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 1.503.620,00</b>		

Dicha intervención duro tres meses en los cuales la administración tomo varias decisiones a través de Juntas y constan en sus respectivas actas, que permitieron reconocer los Valores antes indicados de manera correcta y proceder de acuerdo a la técnica contable de la siguiente manera:

- Los Valores de Cuentas por Cobrar Metroparqueos fueron satisfechos y cubiertos mediante Compensación de Crédito por USD\$502.610,20 por los señores Ing. Diego Fernando Merino Burbano e Ing. Xavier Alfredo Merino Burbano a quienes Mascommerce les adeuda valores y quedando como nuevos acreedores de Metroparqueos los mencionados. Por tanto este valor ya no es parte del Estado de Situación Financiera al cierre del año 2017.
- Los valores de Inversión (Fideicomiso Jardines) por \$1.503.620 se desagrego en dos partes, por un lado \$1.475.000 corresponde a un inversión de Largo Plazo en un Fideicomiso de Administración Jardines de San Sebastian y cuya inversión se mantendrá al costo y por otro, \$28.620,00 fue una compensación de Créditos con lo adeudado a los Socios de Mascommerce los señores Ing. Diego Fernando Merino Burbano e Ing. Xavier Alfredo Merino Burbano quedando como nuevos acreedores del Fideicomiso los mencionados, por tanto dicha inversión queda registrada de la siguiente manera:

Inversión (Fideicomiso Jardines de San Sebastian) 1.475.000,00

  
**Martha Ucuango Q.**  
**RUC: 1717703787001**  
**CONTADORA GENERAL**