1. Información General de la Empresa

MASTERLIDER S.A., fue constituida en la ciudad de Guayaquil – Ecuador, en enero 08 de 2008 e inscrita en el Registro Mercantil en enero 08 del mismo año. Su actividad consiste en brindar en actividades de construcción en obras civiles. El número de **Expediente** asignado por la **Superintendencia de Compañías** es el **129481**. El número de **RUC** asignado por el **Servicio de Rentas Internas** es el **0992544244001**.

La Compañía desarrolla sus actividades productivas y administrativas en las instalaciones ubicadas en el cantón Guayaquil de la provincia del Guayas, en la cdla samanes 6 numero 13 manzana 979 a dos cuadras del parque samanes.

La Compañía inició sus operaciones productivas en enero de 2008.

2. Moneda Funcional

Las notas explicativas se presentan en dólares de los Estados Unidos de América (US$) que es la moneda funcional de la Compañía y de curso legal del Ecuador.

3. Base de Presentación

Los estados financieros presentados al 31 de diciembre de 2013, comprenden, el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado Integral, Estados de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujo de Efectivo por el Método Directo. Estos estados financieros están basados para su presentación de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

El objetivo de los estados financieros está principalmente fundamentado en facilitar la información requerida por los administradores en cuanto a la situación financiera de la compañía, así como, del rendimiento y flujos de efectivo, necesarios para la toma acertada de decisiones.

4. Declaración de Cumplimiento

La Compañía registra las operaciones que realiza y prepara sus estados financieros con base a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las cuales han sido emitidas por el IASB (International Accounting Standards Board) y autorizadas por la Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador.

La Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador en concordancia con la tendencia mundial y mediante Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 dada el 11 de octubre de 2011, en su artículo décimo primero, estableció que las compañías que se constituyan a partir del año 2011, deberán aplicar directamente la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes) y por consiguiente no tendrán período de transición.

5. Principales Políticas Contables

a) Flujos de Efectivo –
La Compañía para propósitos de presentación del estado de flujos de efectivo ha definido como efectivo, el saldo del disponible en caja y bancos.

b) Cuentas por Cobrar –
Las cuentas por cobrar han sido valuadas a su valor nominal y no superan su importe recuperable.

c) Inventarios –
Los suministros y materiales, están registrados al costo. El costo de los inventarios se determina por el método promedio.

d) Activos fijos –
La propiedad, maquinarias y equipos se presentan netos de la depreciación acumulada y están contabilizados al costo histórico menos su depreciación. Los pagos por mantenimiento son contabilizados en el gasto, mientras que las renovaciones y mejoras que alargan la vida útil del activo se capitalizan.

El gasto por depreciación de la propiedad, maquinaria y equipos se registra con cargo a las operaciones del período y es calculado mediante el método de línea recta, utilizando las siguientes tasas que se consideran adecuadas para depreciar el valor de los activos en función de la vida útil estimada:

Cuenta	Tasa
Edificios	5%
Instalaciones y adecuaciones	10%
Maquinarias y equipos agrícolas	10%
Vehículos	20%
Equipos de computación	33,33%

e) Reconocimiento de Ingresos –
La Compañía en el curso normal de negocios reconoce los ingresos cuando se efectúa la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos y beneficios de la propiedad de los productos vendidos.

f) Reconocimiento de Costos y Gastos –
Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

g) 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 ciertas estimaciones y supuestos contables inherentes a la actividad económica de la entidad que inciden sobre la presentación de los activos y pasivos y los montos de ingresos y gastos durante el período correspondiente, así como las revelaciones sobre activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros. Las estimaciones y supuestos utilizados se basan en el mejor conocimiento por parte de la Administración de los hechos actuales; sin embargo, los resultados reales podrían variar en relación con los estimados originales debido a la ocurrencia de eventos futuros.

6. Estado de Situación Financiera

a) Efectivo y equivalentes de efectivo

Un detalle del efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre del 2013 es el siguiente:

		2013
Caja, Bancos	$	10.813,62
Total	**$**	**10.813,62**

b) Cuentas por Cobrar, Neto

Un resumen de las cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2013 es el siguiente:

		2013
Clientes(1)	$	27.541,08
Retención de IVA(2)	$	6.747,95
Retención de RENTA(3)	$	5.128,63
Total	**$**	**39.417,66**

(1) Al 31 de diciembre del 2013, las cuentas por cobrar a clientes representan saldos por cobrar a diferentes clientes, con quienes después de facturado se mantiene un crédito directo de 30 a 45 días, el referido saldo no tiene fecha de vencimiento y no devengan intereses.

(2) Al 31 de diciembre del 2013 el saldo de retenciones de impuesto al valor agregado, representa las retenciones realizadas por los clientes durante el periodo.

(3) Al 31 de diciembre del 2013 el saldo de retenciones en la fuente de impuesto a la renta, representa las retenciones realizadas por los clientes durante el periodo.

6. Estado de Situación Financiera

c) Activos Fijos, netos

El detalle de los activos fijos al 31 de diciembre del 2013 es el siguiente:

		2013
Muebles y Enseres	$	1.200,00
Maquinaria y equipos	$	6.200,00
Equipos de computación	$	1.500,00
Vehículos, equipos de transporte	$	59.490,00
Depreciación acumulada	$	(9.464,45)
Total	**$**	**58.925,55**

d) Cuentas por Pagar

Un resumen de las cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2013 es como sigue:

		2013
Cuentas y Documentos por Pagar (1)	$	9.156,83
Provisiones	$	4.477,87
Cuentas por Pagar Relacionadas(2)	$	1.912,22
Impuesto a la Por Pagar del Ejercicio(3)	$	5.245,78
Participación de Trabajadores Por Pagar	$	4.207,84
Total	**$**	**25.000,54**

(1) Al 31 de diciembre de 2013, corresponden a los saldos por pagar por compras de bienes y servicios a proveedores locales. Estas cuentas no devengan intereses y tienen vencimientos promedios de hasta 45 días plazo.

(2) Al 31 de diciembre de 2013, corresponden a los saldos por pagar por préstamos obtenidos de accionistas. Estas cuentas no devengan intereses.

(3) Al 31 de diciembre de 2013, corresponde los saldos por pagar correspondientes a impuestos a la renta por pagar del ejercicio en curso

6. Estado de Situación Financiera (continuación)

e) Patrimonio de los Accionistas

Capital Social

Al 31 de diciembre del 2013, el capital social de la Compañía está constituido por 1.000 acciones ordinarias, pagadas y en circulación con un valor nominal de US$. 1.00 cada una. Al 31 de diciembre del 2013, un detalle de la conformación del capital social es el siguiente:

	No. de Acciones	Valor nominal	Participación en US$.	%
Duarte Duarte Sara Erminia	1	1.00	1	0,1%
Viteri Morales Judith Magdalena	999	1.00	999	99,9%
Total	1.000		1.000	100,0%

7. Estado de Resultado Integral

a) Ventas y Costo de Ventas

Un detalle de las ventas al 31 de diciembre del 2013, es el siguiente:

	2013
Prestación de Servicios	$ 512.996,99
Total	**$ 512.996,99**

b) Gastos operacionales

Un detalle de los gastos operativos al 31 de diciembre del 2013, es el siguiente:

	2013	
	VENTAS	ADMINISTRACION
Sueldos y Salarios	$ -	$ 44.529,37
Aportes a la seguridad social	$ -	$ 4.965,02
Beneficios sociales	$ -	$ 7.916,76
Honorarios, comisiones y dietas	$ -	$ 2.620,00
Mantenimiento y reparaciones	$ -	$ 17,00
Combustible	$ -	$ 1.037,99
Transporte	$ -	$ 6.312,36
Impuestos contribuciones y otros	$ -	$ 453,30
Otros gastos	$ 340.803,79	$ 76.289,12
Total	**$ 340.803,79**	**$ 144.140,92**

8. Estado de Cambios en el Patrimonio

Al 31 de diciembre de 2013, el Estado de Cambio en el Patrimonio, muestra las adiciones por Aportes de Socios para Futura Capitalización, el resultado del ejercicio 2013 y el capital suscrito con el cual fue constituida la compañía y que se detallan a continuación:

	2013
Capital Social	$ 1.000,00
Aporte de socios para futuras capitalizaciones	$ 41.000,00
Reserva Legal	$ 1.902,75
Resultados Acumulados	$ 21.654,88
Ganancia neta del periodo	$ 18.598,66
Total Patrimonio	**$ 84.156,29**

9. Estado de Flujo de Efectivo por el Método Directo

Al 31 de diciembre de 2013, el Estado de Flujo de Efectivo, nos presenta la información sobre los cambios en efectivo de la compañía durante el período 2013, segmentado de las diferentes actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación y que se descompone de la siguiente manera:

		2013
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	$	541.565,63
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	$	(513.624,00)
Impuestos a las Ganancias	$	(5.245,78)
Otras entradas (salidas) de efectivo	$	5.515,81
Flujos de Efectivos, Actividades de Operación	**$**	**28.211,66**
Otras entradas (salidas) de efectivo	$	-
Flujos de Efectivos, Actividades de Inversión	**$**	**-**
Otras entradas (salidas) de efectivo	$	(17.545,70)
Flujos de Efectivos, Actividades de Financiación	**$**	**(17.545,70)**
Incremento (Disminución) Neto de Efectivo y Equivalentes al Efectivo	$	10.665,96
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Principio del Periodo	$	147,66
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Periodo	**$**	**10.813,62**

10. Eventos Subsecuentes

Entre el 31 de diciembre del 2013 y hasta la fecha de emisión de este informe (28 de marzo del 2014) no se produjeron eventos, que pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros que se adjuntan, los que fueron aprobados por la Junta General de Socios o Accionistas, en esta fecha.

Firma Representante Legal
Judith Magdalena Viteri Morales
CI: 1713161527

Firma Contador
Edison Gamboa Moreno
CI: 0911862365