

# **MASTERLIDER S.A.**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015**

### **ABREVIATURAS:**

NIIF para las PYMES = Norma Internacional de Información Financiera para  
Pequeñas y Medianas Entidades

IASB = Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad

NIC = Normas Internacionales de Contabilidad

NIIF = Normas Internacionales de Información Financiera

IVA = Impuestos al Valor Agregado

## MASTERLIDER S.A.

### ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015 (EXPRESADOS EN U.S. DÓLARES COMPLETOS)

---

<u>ACTIVOS</u>	<u>Notas</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<b>ACTIVOS CORRIENTES:</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	25,518	137,337
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, neto	4	<u>302,737</u>	<u>758,702</u>
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>		<u>328,255</u>	<u>896,039</u>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE:</b>			
Propiedades y equipos, neto		<u>46,415</u>	<u>59,553</u>
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<u>46,414</u>	<u>59,553</u>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<u>374,669</u>	<u>955,592</u>

Ver notas a los estados financieros

---

## MASTERLIDER S.A.

### ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015 (EXPRESADOS EN U.S. DÓLARES COMPLETOS)

---

<b><u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u></b>	<b><u>Notas</u></b>	<b><u>2016</u></b>	<b><u>2015</u></b>
<b>PASIVOS CORRIENTES:</b>			
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	5	114,404	752,533
Obligaciones por beneficios a los empleados	6	<u>21,695</u>	<u>25,875</u>
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>		<u>136,099</u>	<u>778,408</u>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES:</b>			
Pasivo por impuestos diferidos		7,359	
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>		<u>7,359</u>	<u>      </u>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<u>143,458</u>	<u>778,408</u>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital	7	1,000	1,000
Aportes para futura capitalización		41,000	41,000
Reservas	8	500	500
Resultados acumulados		<u>188,711</u>	<u>134,684</u>
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<u>231,211</u>	<u>177,184</u>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		<b><u>374,669</u></b>	<b><u>955,592</u></b>

Ver notas a los estados financieros

---

## MASTERLIDER S.A.

### ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015 (EXPRESADOS EN U.S. DÓLARES COMPLETOS)

---

	<u>Notas</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>		708,220	1,064,714
Gastos de administración	9	<u>(626,732)</u>	<u>(964,094)</u>
<b>Utilidad antes de participación de trabajadores e impuesto a las ganancias</b>		<b><u>81,488</u></b>	<b><u>100,620</u></b>
Participación de trabajadores		<u>(12,223)</u>	<u>(15,093)</u>
<b>Utilidad antes del impuesto a las ganancias</b>		<b><u>69,265</u></b>	<b><u>85,527</u></b>
Impuesto a las ganancias	10	<u>(15,239)</u>	<u>(18,816)</u>
<b>Utilidad del periodo</b>		<b><u>54,026</u></b>	<b><u>66,711</u></b>

Ver notas a los estados financieros

---

## MASTERLIDER S.A.

### ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015 (EXPRESADOS EN U.S. DÓLARES COMPLETOS)

---

	<u>Capital</u>	<u>Reservas</u>	<u>Resultados acumulados</u>	<u>Total</u>
<b>ENERO 1 DE 2015</b>	<b>1,000</b>	<b>500</b>	<b>67,973</b>	<b>110,473</b>
<b>Cambios:</b>				
Utilidad del periodo			<u>66,711</u>	<u>66,711</u>
<b>DICIEMBRE 31 DE 2015</b>	<b><u>1,000</u></b>	<b><u>500</u></b>	<b><u>134,684</u></b>	<b><u>177,184</u></b>
<b>Cambios:</b>				
Utilidad del periodo			<u>54,026</u>	<u>54,026</u>
<b>DICIEMBRE 31 DE 2016</b>	<b><u>1,000</u></b>	<b><u>500</u></b>	<b><u>188,711</u></b>	<b><u>231,211</u></b>

Ver notas a los estados financieros

---

## MASTERLIDER S.A.

### ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015 (EXPRESADOS EN U.S. DÓLARES COMPLETOS)

---

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<b>Flujos de efectivo (en) de actividades de operación</b>		
Cobros de clientes	1,134,465	445,714
Pagos a proveedores, empleados y otros	(1,227,468)	(306,103)
Impuesto a la ganancias pagado	(18,816)	(7,423)
<b>Efectivo neto (utilizado en) proveniente de actividades de operación</b>	<u>(111,819)</u>	<u>132,188</u>
Adquisiciones de equipo	<u>0</u>	<u>(26,833)</u>
<b>Efectivo neto (utilizado en) actividades de inversión</b>	<u>0</u>	<u>(26,833)</u>
<b>(Disminución) Incremento neto de efectivo durante el periodo</b>	(111,819)	105,355
<b>Efectivo al inicio del periodo</b>	<u>137,337</u>	<u>31,982</u>
<b>Efectivo al final del periodo</b>	<u><b>25,518</b></u>	<u><b>137,337</b></u>

Ver notas a los estados financieros

# MASTERLIDER S.A.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015

---

### 1. INFORMACIÓN GENERAL

MASTERLIDER S.A., con RUC 0992544244001 fue constituida mediante escritura pública el 8 de enero del 2008 en la ciudad de Guayaquil– Ecuador, ubicada en el cantón Guayaquil, Cdla Samanes 6 N-13 MZ 979 a dos cuadras del parque samanes.

Su objeto social es dedicarse a: importar, exportar, comprar, vender al por mayor y menor suministros de oficina.

### 2. BASES DE PREPARACIÓN Y POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Los presentes estados financieros de la Compañía son preparados de acuerdo 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 (IASB), la misma que ha sido adoptada en Ecuador y representa la adopción integral, explícita y sin reserva de la referida norma internacional y aplicada de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES, requiere el uso de estimados contables críticos. También requiere que la Administración ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

Estos estados financieros están presentados en dólares estadounidenses completos.

A continuación se resumen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros:

**Banco** – Representa fondos mantenidos en una cuenta bancaria medidos a su valor nominal.

**Instrumentos financieros** – Los activos y pasivos financieros se registran inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo es reconocido como parte del activo y pasivo. La entidad presenta sus instrumentos financieros de acuerdo a las disposiciones establecidas en las secciones 11 y 12 en su totalidad, es como sigue:

- **Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar** – La mayoría de las ventas se realizan dentro de las condiciones de créditos normales. Posterior a su reconocimiento inicial se registran a su costo amortizado aplicando el método de interés efectivo, menos una provisión por deterioro, en los casos aplicables. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.
- **Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar** – Son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses y están contabilizadas a sus importes no

descontados. Posterior a su reconocimiento inicial se registran a su costo amortizado aplicando el método de interés efectivo.

**Impuesto a las ganancias** – El gasto por impuesto a las ganancias representa el impuesto a la renta por pagar corriente, el cual 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 imponderables o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El gasto cargado a resultados del año y pasivo de la Compañía por impuesto corriente se calcula utilizando la tasa del 22%, según disposiciones tributaria vigente.

**Obligaciones por beneficios a los empleados a corto plazo** – Se registran en el rubro de obligaciones a los empleados a corto plazo de los estados de situación financiera y corresponden principalmente a:

- a) **Participación de trabajadores** – Es calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes de impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente y se registra con cargo a los resultados del periodo.
- b) **Vacaciones** – Se registra en el costo y gasto correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.
- c) **Décimotercera y décimocuarta remuneración** Se provisionan en el costo y gasto y se pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

**Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias** – Los ingresos de actividades ordinarias procedentes por la prestación de servicios contables se reconocen en el periodo contable en que se presta el servicio, por referencia al grado de realización de la transacción específica; el importe de los ingresos y costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción. Los ingresos de actividades ordinarias se calculan 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.

**Costos y Gastos** - Se registran al costo histórico. 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 período en el que se conocen.

### 3. EFECTIVO Y BANCO

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, representan fondos mantenidos en una cuenta corriente con un banco local.

#### 4. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	. . . U.S. dólares . . .	
Clientes (1)	284,047	710,292
Créditos tributarios por IVA	12,510	35,841
Créditos tributarios en impuesto a la renta	<u>6,180</u>	<u>12,569</u>
<b>Total</b>	<b><u>302,737</u></b>	<b><u>758,702</u></b>

(1) Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, representan principalmente valores por cobrar por la venta de bienes que ofrece la Compañía, con vencimiento de hasta 30 días plazos y no generan intereses.

#### 5. PROPIEDADES Y EQUIPOS

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	. . . U.S. dólares . . .	
Maquinarias	10,949	10,949
Vehículos	59,530	59,530
Muebles de oficina	13,700	13,700
Equipos de computación	11,123	11,123
<b>Total</b>	95,302	95,302
Depreciación acumulada	<u>(48,887)</u>	<u>(35,749)</u>
<b>Neto</b>	<b><u>46,415</u></b>	<b><u>59,553</u></b>

#### 6. ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	. . . U.S. dólares . . .	
Proveedores	35,976	720,574
Impuesto a la renta corriente	15,238	18,816
Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS)	<u>63,190</u>	<u>13,143</u>
<b>Total</b>	<b><u>114,404</u></b>	<b><u>752,533</u></b>

(1) Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, representan principalmente valores por pagar por la adquisición de productos que vende la Compañía, con vencimiento de hasta 30 días plazos y no generan intereses.

## 7. CAPITAL

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, el capital social está constituido por 1000 acciones de valor nominal unitario de US\$1 cada una; todas ordinarias y nominativas.

## 8. RESERVA LEGAL

La Codificación de la Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

## 9. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Un resumen de los al 31 de diciembre, es como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	. . . U.S. dólares . . .	
Materiales y suministros	546,157	814,079
Beneficios a empleados	57,873	71,362
Depreciaciones	13,145	13,146
Pagos otros bienes y servicios	6,751	11,127
Mantenimientos y reparaciones	2,142	51,511
Combustibles y lubricantes	<u>664</u>	<u>2,295</u>
<b>Total</b>	<b><u>626,732</u></b>	<b><u>964,094</u></b>

## 10. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

### a) Impuesto corriente

#### Conciliación tributaria

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta de los años 2016 y 2015, se calcula en un 22% (para micro empresas) sobre las utilidades sujetas a distribución. Los dividendos en efectivo que se declaren o distribuyan a favor de accionistas nacionales se encuentran sujetos a retención adicional.

A continuación se detalla la determinación del impuesto a la renta corriente al 31 de diciembre, es como sigue:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
	(U.S. dólares)	
Utilidad según estados financieros, neta de participación a trabajadores	69,265	85,527
Base tributaria	69,265	85,527
Tasa impositiva	<u>22%</u>	<u>22%</u>
Impuesto a la renta corriente	<b><u>15,238</u></b>	<b><u>18,816</u></b>

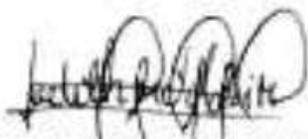
Las declaraciones de impuesto a la renta, retenciones en la fuente e impuesto al valor agregado no han sido revisadas por parte de las autoridades tributarias desde la fecha de constitución de la Compañía el año y se encuentran abiertas para su revisión de acuerdo con disposiciones legales, pudieran surgir diferencias de criterio con el Servicio de Rentas Internas en cuanto al tratamiento fiscal sobre los ingresos y gastos de la compañía.

#### 11. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2016 y la fecha de emisión de estas notas (marzo 15 de 2017), no se han producido eventos que en opinión de la Administración de MASTERLIDER S.A. pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

#### 12. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2016, han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía en marzo 14 de 2017 y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta General de Accionistas sin modificaciones.



\_\_\_\_\_  
Judith Magdalena Viteri  
Gerente General



\_\_\_\_\_  
CPA. Edisson Gamboa  
Contador General

\* \* \*