

MASTERTRONIC CIA LTDA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

CORRESPONDIENTE AL PERIODO TERMINADO 31 DE DICIEMBRE 2016

1. INFORMACION GENERAL

MASTERTRONIC CIA LTDA: (En adelante "La empresa") Es una empresa legal mente constituida en el Ecuador, según escritura 16 febrero del 2012, Inscrita en el Registro Mercantil 09 de abril del 2012

OBJETO SOCIAL: VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE MATERIAL ELECTRICO Y EQUIPO ELECTRONICO E HIDRAULICO

PLAZO DE DURACION: 60 años contados a partir de la fecha de inscripción de contrato constituido en el registro mercantil el 09 de abril del 2012

DOMICILIO PRINCIPAL DE LA EMPRESA: Av. Rio Blanco N49-25 y Rio Curaray

DOMICILIO FISCAL: En la ciudad de Quito 1792367387001

2. BASES DE PRESENTACION DE LA CUENTAS ANUALES

A continuación se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estados financieros PYMES

2.1. Bases de Presentación.

Los estados financieros de la empresa se han presentado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para la PYMES), Adoptadas por la Superintendencia de Compañías. Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con el enfoque del costo histórico, aunque modificado por la revalorización del terreno.

La preparación de los estados financieros conforme a la NIIF, exige el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la gerencia que ejerza el juicio en el proceso de aplicar políticas contables.

Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formularios.

. Por la Gerencia para conocimiento y aprobación de los socios en Junta General

. Por primera vez de acuerdo con lo establecido por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES), adoptadas por la Superintendencias de Compañías, de manera obligatoria para las entidades bajo su control.

. Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.

. En la Nota Nº 4 Principios, políticas contables y criterios de valoración se resumen los activos más significativos aplicados en la preparación de los estados financieros del ejercicio 201.6

. De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2016, y de los resultados de sus operaciones, de los cambios de patrimonio neto y de los flujos de efectivo que se hayan producido en la empresa en el ejercicio determinado en esta fecha.

Lo estados financieros de la empresa, correspondientes al ejercicio 2016 fueron aprobados por la junta general de socios celebrados el 31 de marzo del 2017.

2.2 Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF”.

Pronunciamientos Contables y regulatorios del Ecuador

Los estados financieros correspondientes al ejercicio terminado 31 de diciembre 2016 están elaborados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera.

2.3 Moneda

a. Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en las cuentas anuales se presentan en dólares americanos, por ser La moneda de entorno económico principal en que la empresa opera.

b. Transacciones y Saldos (esta nota incluye cuando la empresa tenga operaciones con distinta moneda a la funcional con la que opera)

las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional, utilizando los tipos de cambio vigentes en las fechas de las transacciones o de las valoraciones, en el caso de partidas que se hayan sido vueltas a valorar. Las pérdidas y ganancias en moneda extranjera que resultan de la liquidación de estas transacciones y de la conversión a los tipos de cambio de cierre de los activos y pasivos monetarios denominadas en monedas extranjeras se reconocen en la cuenta de resultados, excepto si difieren en el otro resultado integral como las coberturas de flujos de efectivo y las coberturas de las inversiones netas calificadas.

Las pérdidas y ganancias por diferencias de cambios relativas a préstamos y efectivo equivalente al efectivo se presentaran en la cuenta de pérdidas y ganancias de la línea de “Ingresos y Gastos Financieros”. El resto de pérdidas y ganancias por diferencias de cambios se presentan como “Otras ganancias (pérdidas netas)”.

2.4 Responsabilidad de la Información.

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad del Gerente, ratificadas posteriormente por la junta de Socios.

En la preparación de los estados financieros se han utilizados determinadas estimaciones para cuantificar los activos, pasivos, ingresos y gastos y compromisos que figuran registrados en ellas.

Básicamente, estas estimaciones se refieren a:

1. La valoración de activos para determinar la existencia de pérdidas por deterioro de determinados activos.
2. Se ha optado por tener el criterio del costo para los activos de Propiedad Planta y Equipo.

2.5 Información referida al ejercicio 2016

2.6 Periodo Contable.

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2016 y el Estado de Resultado, Estado de cambios en el patrimonio y flujos de efectivos, por el periodo comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre.

3. PRINCIPIOS Y POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondiente al ejercicio 2016, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.

3.1 Efectivo y Equivalente de Efectivo

Se considera como equivalente de efectivo, aquellas inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles y en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo no significativo de cambios de valor.

Procedimientos:

Su convertibilidad en estricto efectivo está sujeta a un plazo no mayor a los tres meses o menos desde la fecha de adquisición.

3.2 Instrumentos Financieros.

Los instrumentos financieros de la compañía MASTERTRONIC CIA LTDA. Son registrados inicialmente al costo y consisten en efectivo, cuentas por cobrar y deuda al corto plazo al 31 de diciembre, estos instrumentos son registrados a su costo debido a la naturaleza de los mismo.

Procedimientos:

Los instrumentos financieros que eventualmente estén sujetos a la compañía MASTERTRONIC CIA LTDA. Se mantendrá verificando el riesgo crédito, están principalmente constituidas por efectivo y equivalente de efectivo, cuentas por cobrar y cuentas por pagar a corto plazo.

El efectivo y equivalente de efectivo se mantiene con instituciones sólidas.

Generalmente estos instrumentos pueden ser negociados en un mercado líquido, pueden ser redimidos a la vista y tienen un riesgo mínimo.

Factores de Riesgos.

Debido a la naturaleza de las actividades de la compañía MASTERTRONIC CIA LTDA, esta no enfrenta un importante riesgo financiero, pues en su mayoría emplea instrumentos financieros primarios, como son las cuentas por cobrar y cuentas por pagar, que no son instrumentos derivados.

Los riesgos Financieros que puedan darse en la compañía MASTERTRONIC CIA LTDA. Se resumen de la siguiente forma:

(a) Riesgos de Mercador

Debido a que el dólar es moneda de curso legal en el país, la economía se encuentra totalmente dolarizada y que la compañía MASTERTRONIC CIA LTDA. Prepara sus estados financieros en esta moneda, el riesgo de tipo de cambio es mínimo y no requiere medidas especiales.

Debido a que la compañía MASTERTRONIC CIA LTDA. No posee inversiones en valores de capital mantenidas y clasificadas como disponibles para la venta a valor razonable, no se ve afectada al riesgo de cambio en los precios; y dada la actividad principal a la cual se dedica, no está expuesto al riesgo de precios de mercancías.

(b) Riesgo Crediticio.

En general la concentración de riesgo crediticio con respecto a las cuentas por cobrar se considera mínimo debido al tipo de clientes y a la actividad.

(c) Riesgo de liquidez

La administración prudente del riesgo de liquidez implica mantener suficiente efectivo y valores negociables, la disponibilidad de financiamiento a través de un número adecuado de fuentes de financiamiento y la capacidad de cerrar posiciones de mercado. Debido a la naturaleza dinámica de la actividad principal de MASTERTRONIC CIA LTDA. La administración financiera mantiene un control de forma prudente entre los plazos de recuperación de efectivo y los plazos establecidos para cubrir sus compromisos.

(d) Riesgos de usos de estimados de valor razonable de tasa de interés.

La compañía MASTERTRONIC CIA LTDA. Tiene activos que generan intereses sus ingresos y flujos de efectivos de este tipo están sometidos a los tipos de cambios en las tasas de interés de mercado.

3.3 **Cuentas por Cobrar**

Las cuentas por cobrar son registradas al monto según la factura las cuentas que son consideradas irrecuperables son dadas de baja en el momento que son identificadas.

Procedimiento:

Se calcula la provisión y el deterioro de las cuentas por cobrar al final de cada ejercicio contable estimado lo que considera las NIIF y la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno Referente a la provisión, mas no al deterioro ya que este no está considerado a la misma provocando ajuste en la cuenta Impuesto Diferidos.

3.4 **Documentos y cuentas por cobrar comerciales.**

Cuentas comerciales a cobrar son importantes debido por los clientes por ventas de bienes realizados en el curso normal de la operación, si este fuera más largo se clasifica como activos corrientes. En caso contrario se presentan por separado.

Las cuentas comerciales se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, menos las provisión por perdidas por deterioro del valor se asume que no existe un componente de financiación cuando las ventas se hace por un periodo medio de cobro de 60 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.

Las transacciones con partes relacionadas se presentan por separado.

3.5 Provisión por cuentas incobrables.

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en los estados financieros, se registrara la provisión por la diferencia entre el valor el libros de las cuentas cobrar menos el importe recuperable de las misma, o se aplicara el monto máximo permitido legamente por la ley de régimen tributario interno.

3.6 Provisiones y Valoración (esta nota aplicará cuando la empresa registre inversiones según su objetivo).

Las adquisiciones y las enajenaciones normales de inversiones se reconocen en la fecha de compra, es decir, la fecha en la que las empresas se comprometen a comprar o vender el activo, las inversiones se reconocen inicialmente por el valor razonable más los costos de la operación para todos los activos financieros que no se valoran a valor razonable con cambios en resultados.

Los activos financieros valorados a valor razonable con cambios en resultados se reconocen inicialmente por su valor razonable.

3.7 Inventarios

La empresa termina sus inventarios utilizados para proyectos al 2016 con \$65406.76USD.

3.8 Propiedad Planta y Equipos.

3.8.1 Reconocimiento

Un elemento de la propiedad planta y equipos será reconocido como activos cuando:

- a) El costo del activo para la compañía MASTERTRONIC CIA LTDA. Puede ser valorado con fiabilidad.
- b) El activo este controlado por cualquier medio
- c) El activo supere los doce meses de uso.

3.8.2 Medición Inicial

Todos los elementos de la propiedad planta y equipos las condiciones para ser reconocido como se valorara por su costo.

Procedimientos.

El costo de propiedad y planta y equipos comprenderá.

- a) Su precio de adquisición, incluidos aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de reducir cualquier descuento o rebaja del precio.
- b) Todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que puedan operar de la forma prevista por la gerencia.
- c) La Estimulación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro de elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta. (Cuando constituya una obligación para La Compañía MASTERTRONIC CIA LTDA)

- d) En el caso de las permutas de elementos de propiedades planta y equipo se medirán por su valor razonable
- e) Los terrenos y edificios son independientes y se tratan contablemente por separado, incluso si han sido adquiridos conjuntamente.

3.8.3 Medición posterior al reconocimiento inicial

MODELO DEL COSTO

Con posterioridad al reconocimiento inicial como activo, todos los bienes muebles que formen parte de los elementos de las propiedades planta y equipo deben ser contabilizados a su costo.

3.8.4 Modelo de Revaluación (puede adoptar el modelo del costo)

Con posterioridad a su reconocimiento como activo, todos los bienes inmuebles que formen parte de los elementos de propiedades planta y equipo, cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad se contabilizarán a su valor revaluado.

Procedimientos.

- a) Los elementos de la propiedad planta y equipo se valuarán por el método de revaluación, serán medidos a su valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor que haya sufrido.
- b) La revaluación se hará
- c) cada 2 años.
- d) El valor razonable de los terrenos y edificios estará basado en el informe que emita un perito debidamente autorizado.

3.8.5 Para efectos de la depreciación se aplicará el Método de Línea recta.

Procedimiento

- a) El cargo por depreciación de cada periodo se reconocerá en el resultado del periodo salvo que se haya incluido en el importe en libros de otro activo.
- b) El importe depreciable de un activo se distribuirá de forma sistemática a lo largo de su vida útil
- c) El valor residual y su vida útil.

3.9 Activos Intangibles

a) Programas Informáticos

Los costos asociados con el mantenimiento de programas informáticos se reconocen como gasto a medida a medida que se incurriere en los mismos. Los gastos de desarrollo directamente atribuibles al diseño y realización de pruebas de programas informáticos que sean identificables y únicos susceptibles de ser controlados por la empresa se reconocen como activos intangibles cuando se cumplen las siguientes condiciones.

- Técnicamente, es posible completar La producción de un activo intangible de forma que pueda estar disponible para su utilización o su venta.
- La administración tiene intención de completar el activo intangible en cuestión para usarlo o venderlo.
- La empresa tiene capacidad para utilizar o vender el activo intangible.
- Se puede demostrar la forma en que el activo intangible vaya a generar probables beneficios económicos en el futuro.

- Existe disponibilidad de los adecuados recurso técnicos, financieros o de otro tipo para completar el desarrollo y para utilizarlo o vender el activo intangible.

Los costos de desarrollo de programas informáticos reconocidos como activos se amortizaran durante sus vidas útiles estimadas que no superen los cinco años.

3.10 Cuentas Comerciales a Pagar.

Son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas por pagar tienen vencimiento a unos años o menos.

Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente por su costo amortizado usando el método de tipo de interés efectivo, cuando el plazo es mayor a 90 días. Se asume que no existe componentes de financiamiento cuando las compras a proveedores se hacen con un periodo de pago de 60 días, lo que esta línea con la práctica de mercado.

3.11 Impuesto a las Ganancias

El gasto por impuesto a las ganancias del año comprenden La suman del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar Esta basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido Se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en los libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias deducibles que se espera que reduzca la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier crédito fiscal no utilizados. Los activos por impuestos diferidos, se miden al importe máximo que, sobre la base de las ganancias fiscal actual o estimadas futuras, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisará en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras, cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

A partir del ejercicio 2010 entro en vigor la norma que exige el pago de un anticipo mínimo de impuesto a la renta”, cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y el 0.4% de los activos.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto de anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al servicio de rentas internas su devolución, lo cual será aplicable, de acuerdo con las normas que rige la devolución de este anticipo.

Durante el ejercicio 2016 la empresa registró como impuesto a la renta corriente causado el valor determinado sobre la base del 22% sobre las utilidades gravables.

3.12 Beneficios a los Empleados

Esta norma permite definir planes de aportaciones definidas y planes de beneficios definidos. Es un plan de pensiones bajo la cual la empresa paga aportaciones fijas a un fondo y no tiene ninguna obligación ni legal ni implícita de realizar aportaciones adicionales al fondo

3.13 Provisiones

Las provisiones se valoran por el valor actual de los desembolsos que se espera que sean necesarias para liquidar la obligación usando un tipo antes de impuestos que refleja la valoración en el mercado actual del valor temporal del dinero y los riesgos específicos de la obligación. El incremento en la provisión con motivo del pase del tiempo se reconoce como gasto por interés.

3.14 Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos. El ingreso se expone neto, de impuesto, descuento o devoluciones-

3.15 Reconocimientos de Costos y Gastos

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

3.16 Arrendamientos

Los arrendamientos en los que al arrendador conserva una parte significativa de los riesgos y ventajas derivadas de la titularidad se clasifican como arrendamientos operativos. Los pagos en concepto de arrendamiento operativo se carga a la cuenta de resultados, mediante la factura respectiva, la empresa no registra arrendamientos financieros.

3.17 Participación a Trabajadores

La empresa 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 con el código de Trabajo de la República del Ecuador.

3.18 Principio de Negocio en Marcha

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por lo tanto la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

3.19 Estado de Flujo de Efectivo

El estado de flujo de efectivo es preparado según el método Directo.

3.20 Situación Fiscal

Al cierre de los estados financieros la empresa no ha sido sujeta a revisión por parte de las autoridades fiscales, La gerencia considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la empresa.

4. GESTION DE RIESGO FINANCIERO

La empresa está expuesta a determinados riesgos que gestionan mediante la aplicación de sistemas de identificación, medición, limitación de concentración y supervisión.

Entre los principios de buena administración destacan lo siguiente.

- Cumplir estrictamente con todas las normas aprobadas y divulgadas por el Presidente y Gerente.
- Se definen políticas de conocimiento técnico y capacidades suficientes para asegurar una gestión eficaz y a favor del cliente, minimizando el riesgo de control interno, financieros y ante las entidades de control.
- Se desarrollan y aplican control de calidad necesario para asegurar que las operaciones se realizan según las políticas, normas y procedimientos financieros.

Políticas de RRhh

La empresa cumple con el código laboral y disposiciones del Ministerio de Trabajo, Motivando permanente mente al valioso elemento de Recursos Humanos.

5. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA.

No se tiene conocimiento de otros hechos ocurridos con posterioridad al cierre de estos estados financieros, que pudieran afectarlos efectivamente a su presentación.

APROBACION DE CUENTAS ANUALES

Estos estados financieros, han sido aprobados por la Gerencia General y posterior aprobación por la Junta General de Socios. Dichas cuentas anuales están extendidas, (Incluidos: Estados de situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estados de Cambios en el patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los estados Financieros).

Atentamente,

Andrea Cabezas
CONTADORA GENERAL