

EMPRESA MASTERBRANDS DEL ECUADOR S.A.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS ACLARATORIAS A
LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE 2017

La Empresa Masterbrands del Ecuador S.A. es una sociedad anónima, radicada en el país. El domicilio principal es Pasaje N24J y Julio Zaldumbide. Su actividad principal es la venta por mayor y menor de Maquinaria y Equipo de Oficina.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas más importantes se establecen a continuación:

Nota 1 Resumen de las principales Políticas contables

- a) Los Estados Financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES).
- b) Los Estados Financieros han sido expresados en dólares de los Estados Unidos de América.
- e) **Propiedad, Planta y Equipo.-** La empresa reconocerá el costo de una partida de propiedades, planta y equipo como un activo si, solo si, a) es probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros asociados con la partida; b) el costo de la partida puede medirse con fiabilidad. La empresa mide todas las partidas de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas y reconoce los costos del mantenimiento diario de una partida de propiedad, planta y equipo en los resultados del período en el que incurra en dichos costos.
- d) **Depreciación.-** El importe depreciable de una partida de propiedades, planta y equipo es su costo, o el importe que lo sustituya (en los estados financieros) menos su valor residual. La depreciación se realiza en los porcentajes que establece el Art.21 Numeral 6 del Reglamento de la ley de régimen tributario interno. Los porcentajes utilizados en el cálculo de la depreciación son:

Muebles y enseres	10%	10 años
Equipo de oficina	10%	10 años
Maquinaria y equipo	10%	10 años
Vehículos	20%	5 años
Equipo de computación	33,33%	3 años

- e) **Inventario.**- la empresa mide los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta. Los costos de adquisición de los inventarios comprenden el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos, el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición. El método de valoración de inventarios que utiliza la empresa es el promedio ponderado. La empresa evalúa al final de cada período sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (ej, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes). Si una partida de inventario está deteriorada, para lo cual, la empresa mide el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y reconocerá una pérdida por deterioro.
- f) La empresa está sujeta al pago de impuesto a la renta y actúa como agente de retención de los impuestos mediante retenciones en la fuente y retenciones del IVA, para lo que realiza las respectivas provisiones.
- g) La empresa distribuye el 15% de participación a los trabajadores.
- h) La empresa ha realizado el respectivo cálculo actuarial para el registro de la provisión de jubilación patronal y desahucio.
- i) Los gastos son reconocidos en el estado de resultados sobre la base de una asociación directa entre los costos incurridos y la ganancia de partidas específicas de ingreso.
- j) La contabilidad se registra bajo la base de acumulación, las transacciones y eventos son reconocidos cuando ocurren (y no cuando se recibe o paga efectivo o sus equivalentes) y éstos son registrados en los registros contables y reportados en los estados financieros de los períodos a los cuales se refieren.

Nota 2 Efectivo en caja y bancos

La cuenta de efectivo en caja y bancos está conformada por los siguientes valores:

Descripción	SALDO AL 31/12/17
Efectivo en caja y Bancos	
Caja Chica	100,00
Bancos	4.701,36
Total Efectivo caja y bancos	4.801,36

Nota 3 Inversiones

La cuenta de inversiones está conformada por los siguientes valores:

Descripción	SALDO AL 31/12/17
Inversiones	
Inversión Certificado de Aportación	200,00
Total Inversiones	200,00

Nota 4 Cuentas y documentos por cobrar

En este grupo se registran las cuentas y documentos por cobrar generadas por el giro del negocio y las retenciones efectuadas a la empresa.

Descripción	SALDO AL 31/12/17
Cuentas y Dctos por cobrar	
Clientes	237.097,16
Otras cuentas por cobrar relacionadas	102.413,77
Otras cuentas por cobrar	6.983,07
Crédito Tributario IVA	434,35
Impuestos retenciones fuente, anticipo I.R.	4.835,68
Cuentas por cobrar accionistas	600,00
Anticipos proveedores y otros	1.400,00
Total cuentas y Dtos por cobrar	353.764,03

Nota 5 Inventarios

A continuación se detalle el saldo de los inventarios de la empresa al finalizar el período contable:

Descripción	SALDO AL 31/12/17
Inventarios	
Inventario	140.173,39
Inventario en Tránsito	16.539,96
Total Inventarios	156.713,35

Nota 6 Gastos prepagados

Esta cuenta está conformada por seguros prepagados los mismos que son amortizados en un año.

Descripción	SALDO AL 31/12/17
Gastos prepagados	
Seguros prepagados	837,05
Total Gastos prepagados	837,05

Nota 7 Propiedad, Planta y Equipo

Esta cuenta está conformada por los activos de propiedad de la empresa los que han sido sometidos a depreciación por uso o desgaste, este rubro comprende:

Descripción	COSTO AL 31/12/17	DEPRECIACIÓN AL 31/12/17	SALDO EN LIBROS AL 31/12/17
Muebles y enseres	4.919,91	3.188,17	1.731,74
Equipo de computación	4.500,00	4.500,00	
Total costo Propiedad, Planta y equipo	9.419,91	7.688,17	1.731,74

Nota 8 Inversiones largo plazo

Este rubro corresponde a una inversión que tiene en la empresa Transguay S.A., cuyo valor es \$ 297.343,92; y compra de un departamento por \$ 290.000,00

Nota 9 Cuentas por pagar

Este grupo está conformado por las cuentas por pagar a proveedores así como la provisión para pago de impuesto al valor agregado y retenciones.

Descripción	SALDO AL 31/12/17
Cuentas y documentos por pagar	
Proveedores locales	117.359,25
Proveedores del exterior	6.137,99
Cuentas por pagar relacionadas	543.400,11
Otras cuentas por pagar	1.630,39
Total Cuentas y Documentos por Pagar	668.527,74

Nota 10 Pasivos acumulados

Este grupo consta de las provisiones de beneficios sociales a favor de los trabajadores tales como decimotercero, decimocuarto, fondo de reserva, aportes al IESS y liquidaciones pendientes.

	SALDO AL 31/12/17
Pasivos acumulados	
15% participación Utilidades	
Gastos acumulados por pagar	1.783,85
Total Pasivos acumulados	1.783,85

Nota 11 Cuentas y Documentos por pagar

A continuación se detalle el saldo de documentos y cuentas por pagar de la empresa al finalizar el período contable:

Descripción	SALDO AL 31/12/17
Cuentas y Dctos. Por Pagar	
Provisión Jubilación Patronal	4.487,00
Provisión Desahucio	2.421,00
Anticipo Clientes	0,00
Otras cuentas por pagar	221.306,70
Total Cuentas y Documentos por pagar	228.214,70

Nota 12 Capital social

El capital social de la empresa es de US\$ 800,00

Nota 13 Aporte Futura Capitalización

La empresa al 31 de diciembre del 2017 mantiene un valor de US\$ 1.000.00 por concepto de Aporte Futura Capitalización

Nota 14 Otros Superávit por Revaluación

En esta cuenta se registra el valor de la revaluación de la inversión que la empresa tiene en Transguay S.A.

Nota 15 Ingresos

El resumen de los ingresos por las operaciones correspondientes al ejercicio 2017 se indica en el siguiente cuadro:

Descripción	SALDO AL 31/12/17
INGRESOS	
Ventas Bienes	331.765,87
Devolución en ventas	23.008,68
Total Ingresos	308.757,19

Nota 16 Costos

Este grupo registra el costo de los productos vendidos

Descripción	SALDO AL 31/12/17
Costos	
Costo de ventas	184.378,56
Total costos	184.378,56

Nota 17 Gastos


En este grupo de se registran los gastos de operación de administración que responden al siguiente detalle:

Descripción	SALDO AL 31/12/17
Gasto de administración	144.803,58
Total Gastos	144.803,58

Nota 18 Movimiento financiero

En este grupo de se registran los gastos e ingresos no operacionales que responden al siguiente detalle:

Descripción	SALDO AL 31/12/17
Ingresos no operacionales	-1.253,72
Egresos no operacionales	1.087,58
Total movimiento financiero	-166,14


 Lcda. Mónica Vaca Cevallos. CPA
 CONTADORA