

MASERCLISA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. INFORMACION GENERAL

Constitución y objeto social

La Compañía fue constituida el 15 de Noviembre del 2013 con el nombre de MASERCLISA MAQUINAS Y SERVICIOS EN CLIMATIZACIÓN S.A. para dedicarse a las siguientes actividades:

- a) Servicios de mantenimiento preventivo y Correctivo de equipos acondicionadores de aire;
- b) Importación, compraventa y distribución de equipos, suministros y repuestos para climatización;
- c) Importación, compraventa y distribución de equipos, suministros y repuestos para fabricación de sistemas de climatización, centrales de aire, ductos de toda clase, condensadores;
- d) Servicios de mantenimiento preventivo y Correctivo de equipos de calefacción

Para cumplir con estas actividades la compañía podrá ejecutar toda clase de actos y contratos permitidos por las leyes ecuatorianas y que tengan relación con las mismas

Actualmente, la Compañía cuenta con un establecimiento registrado.

Datos Generales

<i>Número de RUC del Contribuyente:</i>	0992863307001
<i>Domicilio Tributario:</i>	Cdla. Alborada Av. Fco. De Orellana V. 03 Mz. 13
<i>Fecha de Constitución de la empresa:</i>	15 de Noviembre de 2013
<i>Registro Mercantil:</i>	Inscrita el 13 de Diciembre de 2013
<i>Número de Expediente en la Superintendencia de Compañías:</i>	Nº 177266
<i>Representante Legal:</i>	Mario Javier Serrano López
<i>Fecha de inscripción en el Registro Mercantil del Nombramiento del Representante Legal a la fecha de presentación del informe</i>	25 de Octubre de 2017
<i>Actividad Económica Principal:</i>	Servicios de mantenimiento de acondicionadores de aire
<i>Moneda Funcional:</i>	Dólar Estadounidense

MASERCLISA S.A.

Información relacionada con el Contador y el Asesor Tributario de la Compañía:

<i>Nombre completo:</i>	C.P.A. Raisa Sulay Elizalde Moreira
<i>RUC:</i>	0922360540001
<i>Teléfono:</i>	0960949038
<i>Email:</i>	administración@maserclisa.com

Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2015, que corresponden a los estados financieros bajo NIIF de la Compañía, han sido emitidos con la autorización del Presidente de la Compañía y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido diseñadas aplicadas de manera uniforme a todos los años que se presentan en estos estados financieros.

2.1 Bases de preparación de estados financieros

Los presentes estados financieros de **MASERCLISA MAQUINAS Y SERVICIOS EN CLIMATIZACIÓN S.A.**, se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el IASB (International Accounting Standard Board) que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF requiere el uso de estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía. En la Nota 3 se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde los supuestos y estimaciones son significativos para la elaboración de los estados financieros. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

MASERCLISA S.A.

A la fecha de emisión de estos estados financieros, se han publicado enmiendas, mejoras e interpretaciones a las normas existentes que no han entrado en vigencia y que la Compañía no ha adoptado con anticipación.

Estas son de aplicación obligatoria en la preparación de los estados financieros de la Compañía a partir de las fechas indicadas a continuación:

1ero. De Enero del 2012

La Compañía estima que la adopción de las enmiendas a las NIIF y las nuevas interpretaciones antes descritas, no tendrá un impacto significativo en los estados financieros en el ejercicio de su aplicación inicial

2.2 Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo

Incluye el efectivo disponible, depósitos a la vista en bancos, otras inversiones altamente líquidas con vencimientos originales de tres meses o menos.

2.4 Activos y pasivos financieros

2.4.1. Clasificación:

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: “activos financieros a valor razonable a través de ganancias o pérdidas”, “préstamos y cuentas por cobrar”, “activos financieros mantenidos hasta su vencimiento” y “activos financieros disponibles para la venta”. Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías: “pasivos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas” y “otros pasivos financieros”. La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos financieros. La Administración determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Préstamos y cuentas por cobrar: representados en el estado de situación financiera por las Cuentas por cobrar a clientes, otras cuentas por cobrar y cuentas por cobrar a corto y largo plazo a compañías relacionadas: Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por

los de vencimiento mayor a 12 meses cortados desde la fecha del estado de situación financiera.

Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento: representados en el estado de situación financiera por certificados de depósitos pagaderos al vencimiento. Son activos financieros no derivados que se designan en esta categoría o no califican para ser designados en alguna de las otras categorías de activos financieros.

Otros pasivos financieros: representados en el estado de situación financiera por los préstamos con entidades financieras, pasivos por emisión de obligaciones, cuentas por pagar a compañías relacionadas, proveedores y otras cuentas por pagar. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

2.4.2. Reconocimiento y medición inicial y posterior:

Reconocimiento

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

Medición inicial

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo; siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como de valor razonable a través de ganancias y pérdidas.

Medición posterior

a) Préstamos y cuentas por cobrar: Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

- (i) Cuentas por cobrar clientes: Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por clientes principalmente por la construcción de obras civiles en el curso normal del negocio. Si se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes.

Estas cuentas se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no devengan intereses y se recuperan hasta 120 días menos la provisión por deterioro.

- (ii) Cuentas por cobrar a compañías relacionadas de corto y largo plazo: Estas cuentas corresponden a préstamos otorgados y pagos realizados a

MASERCLISA S.A.

cuenta de compañías relacionadas. Si se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes.

Estas cuentas se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado, pues no devengan intereses y se recuperan hasta 180 días.

(iii) Otras cuentas por cobrar: Representadas principalmente por anticipos a proveedores que se liquidan en el corto plazo.

2.4.3 Baja de activos y pasivos financieros:

Un activo financiero se elimina cuando expiran los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo o si MASERCLISA S.A. transfiere el activo a un tercero sin retener sustancialmente los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de la Compañía especificadas en el contrato se han liquidado.

2.5 Impuesto a la renta corriente

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% (2017: 22%) de las utilidades gravables, la cual se reduce al 12% (2017: 12%) si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró 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 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 del 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 podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

Durante el 2017 la Compañía registró como impuesto a la renta corriente causado el valor calculado sobre la base el 22%, respectivamente, sobre las utilidades gravables.

2.6 Provisiones

Se registran cuando la Compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o asumida/implícita, que: i) es resultado de eventos pasados, ii) es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos económicos para liquidar la obligación y iii) el monto se ha estimado de forma fiable. Los montos reconocidos como provisión son la

MASERCLISA S.A.

mejor estimación de la Administración a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

2.7 Reservas

Legal

De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe apropiar por lo menos el 10% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

2.8 Reconocimiento de ingresos

Ingresos ordinarios por venta de bienes:

Los ingresos comprenden el valor por Servicios de mantenimiento de acondicionadores de aire, neto de impuestos a las ventas y descuentos. Se reconocen cuando su importe se puede medir confiablemente.

3. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

La preparación de estados financieros requiere que la Administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la administración.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

- Propiedades y equipos e Intangibles: La determinación de las vidas útiles de propiedades y equipos y los plazos de amortización de los intangibles que se evalúan al cierre de cada año.

4. CUENTAS POR COBRAR A CLIENTES

La Compañía presenta Cuentas por Cobrar por el valor de \$19.652,10.

MASERCLISA S.A.

5. CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES

Varios Proveedores \$ 14.650,00

6. PROVISIONES

Por litigios \$5.000,00
Otros \$5.452,00

7. IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE

Situación Fiscal -

La compañía no ha sido fiscalizada desde su constitución. Los años 2013 al 2016 aún están sujetos a una posible fiscalización.

Conciliación Tributaria Contable:

A continuación se detalla la determinación de la provisión para impuesto sobre el año terminado al 31 de diciembre 2016:

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA A DIC. 2016

	<u>MASERCLISA</u>
RESULTADO OPERATIVO A DIC 2016	<u>4,877.70</u>
(-) 15% UTILIDAD A TRABAJADORES	731.66
UTILIDAD NETA AÑO 2.016	4,146.04
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES	0.00
UTILIDAD GRAVABLE	4,146.04
(-) 22% IMPTO. A LA RENTA	912.13
UTILIDAD DESPUES DE PARTIC. E IMPUESTOS:	3,233,91

MASERCLISA S.A.

LIQUIDACION DE PAGO DE IMPUESTO A LA RENTA	
IMPUESTO CALCULADO	912.13
(-) RETENCIONES DE IMPUESTO EFECTUADAS	1,362.63
(-) ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	-111.00
(+) SALDO DEL ANTICIPO NO PAGADO	111.00
SALDO A FAVOR DE LA EMPRESA	-450.50

Cálculo del Anticipo Mínimo de Impuesto a la Renta

Durante el 2016 la Compañía registró como impuesto a la renta corriente causado el valor determinado sobre la base del 22% sobre las utilidades gravables ya que su valor fue superior al Anticipo Mínimo calculado y registrado en declaración del año 2.015.

8. CAPITAL SOCIAL

El capital autorizado, suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre del 2016 es de \$ 800.00 comprende 800 acciones ordinarias Y nominativas de valor nominal US\$1 cada una.

9. SALDOS Y TRANSACCIONES CON COMPAÑÍAS RELACIONADAS

No se han efectuado con partes no vinculadas operaciones equiparables a las indicadas precedentemente.

10. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2016 y la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron eventos que, en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.



C.P.A. R. S. Elizalde Moreira
CONTADORA