

COMERCIAL MASTER S.A. COMASTER
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre 2015

1. Descripción de la Empresa y Objeto Social

Comercial MASTER S.A. COMASTER con su domicilio legal en la Avenida 18 entre calle 11 y 12, fue constituida el 27 de marzo del 2003 ante la Notaría Pública Novena del Cantón Portoviejo; aprobada por la Intendencia de compañías de Portoviejo en Resolución N. 03.P.DIC-00108 del 15 de abril del 2003. Siendo inscritos ambos documentos en el Registro Mercantil del Cantón Manta el 01 de julio del 2003.

El objetivo de la compañía es venta al por mayor y menor de materiales, piezas y accesorios de construcción.

2. Principales políticas y Prácticas contables

BASES DE PREPARACION

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros.

Los estados financieros cubren los siguientes periodos:

Estado de Situación Financiera, al 31 de diciembre 2015

Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujos de Efectivo por los períodos comprendidos entre el 1 de enero y el 31 de diciembre 2015

Estado Integral de Resultados, por los períodos comprendidos entre el 1 de enero y el 31 de diciembre 2015 respectivamente.

Los presentes estados financieros han sido aprobados por la Junta General de Accionistas en sesión celebrada el 08 de marzo de 2016.

Efectivos y Equivalentes de efectivos

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el dinero físico de caja, los depósitos en las cuentas bancarias de la empresa que están sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor.

Cuentas por cobrar y otros.

Los deudores representan derechos de cobros originados en el desarrollo de las actividades de la Empresa como la venta de bienes a crédito, sin efectuar interés alguno, anticipos a empleados, el crédito tributario es aplicable a la empresa debido a que es un impuesto por pagar en forma inmediata o futura. Tanto los créditos clientes y empleados son autorizados por la Gerencia General, Son reconocidos en este rubro siempre y cuando cumplan con las siguientes condiciones:

Que el servicio o bien haya sido entregado a satisfacción del deudor.

Que su vencimiento sea de hasta doce meses desde la fecha del balance, y sea probable obtener el recaudo de dicho dinero.

El rubro más importante lo integran las cuentas por cobrar clientes varios, las mismas que evidencian cifras considerables. El valor de las cuentas por cobrar asciende a \$ 151878.17 (un millón quinientos dieciocho mil ciento setenta y ocho con diecisiete centavos de dólares)

Provisiones

La provisión de cobranza dudosa con riesgo de incobrabilidad, se calcula en su integridad tomando en cuenta lo que establece el Servicios de Rentas Internas siendo el 1% del valor total de las cuentas por cobrar del periodo contable siendo su valor de \$ 15,181.78

Inventarios

Los inventarios se registran al costo. Se registran como inventarios Los materiales existentes adquiridos por la Empresa para la comercialización, los cuales están debidamente registrados siendo valorados en el método promedio ponderado y conciliando los saldos en libros con los inventarios físicos.

Al final de cada año si se realiza la provisión de inventarios siendo contabilizada para cubrir eventuales perdidas por obsolescencias, faltantes o deterioro de los mismos, como resultado del análisis de cada uno de los rubros que conforman el grupo de inventarios.

Propiedades, planta y Equipos

Las propiedades planta y equipos se encuentran contabilizadas a su costo de adquisición menos la depreciación acumulada. La depreciación se determina mediante el método de línea recta en base a la vida útil estimada de los activos, representada por tasas de depreciación

equivalentes. La depreciación anual se reconoce como gasto o costo de otro activo, y se calcula considerando las siguientes vidas útiles estimadas para los diversos rubros.

Edificios	5%
Muebles y enseres	10%
Vehículo	20%
Equipos de computación	33.33%

Cuentas Comerciales por pagar

Son todas las obligaciones a cargo de la Empresa, originadas por las adquisiciones o servicios recibidos, que se han adquirido con los proveedores son de vencimiento corriente, no generan intereses y no existe diferencia material con su valor razonable.

Todas las obligaciones laborales se ajustan al final de cada ejercicio con base en las disposiciones legales y acuerdos laborales vigentes.

La provisión de los Impuestos sobre la Renta deudas que se mantiene con la Administración Tributaria se determina en consideración a las normas tributarias vigentes del país.

Capital Social

Son todas las acciones comunes con las que cuenta la Empresa se clasifican en el patrimonio.

Reservas

Se registran como reservas las apropiaciones autorizadas por la Junta General de Accionistas, con cargo a los resultados del año para el cumplimiento de disposiciones legales o para cubrir necesidades de financiamiento, se calculan sobre la utilidad después de impuestos, en el caso de las sociedades anónimas, la reserva legal debe ser del 10% sobre las utilidades líquidas.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Son ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes son reconocidos y registrados en los estados financieros son medidos utilizando el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir teniendo en cuenta el importe de cualquier descuento, rebaja comercial e impuesto.

Reconocimientos de Costos y Gastos

La Empresa reconoce sus costos y gastos a medida que ocurren los hechos económicos de tal forma que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable.

Beneficio a los Empleados

Los beneficios a empleados y trabajadores incluyen, entre otros, sueldos, salarios y aportaciones a la seguridad social y todos los beneficios que estén sujetas a las Leyes ecuatorianas del trabajador.

Estos beneficios se reconocen contra la utilidad o pérdida del período cuando el trabajador ha desarrollado los servicios que les otorgan el derecho a recibirlos.

Participación a Trabajadores

Se reconoce el 15% de participación de los trabajadores de la Empresa en las utilidades de conformidad con lo establecido en el código de Trabajo de la República del Ecuador.

ESTIMACIONES Y JUICIOS DE LA ADMINISTRACIÓN

La información financiera contenida en los estados financieros es responsabilidad de la Junta de Accionistas de la Compañía, que manifiesta expresamente que se ha aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF.

Para la emisión de los balances generales, al 31 de diciembre del 2015, los estados de resultados, de cambios en el patrimonio, de cambios en la situación financiera y de flujos de efectivo, por los años terminados en esas fechas, que conforme al reglamento se ponen a disposición de los accionistas y de terceros, se han verificado previamente las afirmaciones contenidas en ellos y las cifras tomadas fielmente de los libros.

Corrección de errores periodos anteriores

Son errores de periodos anteriores las omisiones e inexactitudes en los estados financieros de una entidad correspondientes a uno o más periodos anteriores, que surgen de no emplear, o de un error al utilizar, información fiable que:

a) Estaba disponible cuando los estados financieros para esos periodos fueron autorizados a emitirse, y

b) Podría esperarse razonablemente que se hubiera conseguido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de esos estados financieros

Las clases de errores se incluyen:

Los aritméticos de sumas y restas o multiplicación, aplicación de una política equivocada fraudes, conclusiones, falta de supervisión o mala interpretación de los hechos.

3. Efectivos y equivalentes al efectivo.

Al 31 de diciembre del 2015 su saldo lo conforman los siguientes rubros:

DETALLE	VALORES
Caja	2,041.48
Caja General	1,541.48
Caja Chica	500.00
Bancos	
Banco del Pacifico	6,500.08
Banco Internacional	3,074.40
	3,425.68
TOTAL	8,541.56

4. Cuentas por Cobrar

Al 31 de diciembre del 2015 corresponde a valores facturados a clientes locales.

DETALLE	VALORES
Cuentas por cobrar clientes	1,530,292.82
(-) Provisión Cuentas Incobrables	(15,302.93)
TOTAL	1,597,440.89

5. Anticipo por Impuestos

Al 31 de diciembre del 2015 los anticipos por impuestos corresponden:

DETALLE	VALORES
Crédito Tributario IVA	
Crédito Tributario Renta	33,653.18
Crédito Tributario Renta años anteriores	12,030.09
Crédito Tributario Retenciones IVA	16,679.04
Nota Crédito Desmaterializada	11,444.73
TOTAL	73,807.04

6. Anticipos a Empleados

Al 31 de diciembre del 2015 la cuenta anticipo a empleados es el siguiente:

DETALLE	VALORES
Anticipos a Empleados	8,643.96
TOTAL	8,643.96

7. Inventarios

Al 31 de diciembre del 2015 la cuenta inventarios corresponde a los materiales que se mantienen en existencia.

DETALLE	VALORES
Inventarios	462,432.30
TOTAL	462,432.30

8. Propiedad planta y equipo

Al 31 de diciembre del 2015 la cuenta de los activos fijos es el siguiente:

DETALLE	VALORES
Edificio	248,690.84
Vehículo	99,178.57
Muebles y Enseres	11,179.96
Equipos de computación	1,610.17
(-)Depreciación acumulada propiedad planta y equipo	(94,599.25)
TOTAL	266,060.29

9. Cuentas y Obligaciones por pagar

Al 31 de diciembre del 2015 la cuenta por pagar es el siguiente:

DETALLE	VALORES
Cuentas por pagar Proveedores	1,825,066.25
Obligaciones por pagar empleados	54,521.57
Impuestos por pagar IVA	8,831.55
Impuestos por pagar Renta	36,084.32
TOTAL	1,924,521.86

10. Patrimonio

Al 31 de diciembre del 2015 la cuenta Patrimonio es el siguiente:

DETALLE	VALORES
Capital Suscrito	800.00
Reserva Legal	10,870.51
Ganancia Neta del Año	97,754.60
Utilidad Años anteriores	300,569.22
TOTAL	409,994.01

11. Ingresos

Al 31 de diciembre del 2015 la cuenta Ingresos es el siguiente:

DETALLE	VALORES
Ventas tarifa 12%	3,917,998.09
Ventas tarifa 05	46,814.31
TOTAL	3,964,812.40

12. Costos y Gastos

Al 31 de diciembre del 2015 la cuenta Costos y gastos es el siguiente:

DETALLE	VALORES
Costo de Ventas	3,101,770.21
Gastos Sueldos y Salarios	423,453.63
Gastos Generales	144,001.87
Gastos de Reparación y Mantenimiento	60,473.76
Gastos de Servicios Básicos	17,059.76
Gastos Depreciación Activos Fijos	29,399.03
Gastos Bancarios	6,381.97
Otros Gastos	18,433.87
TOTAL	3,800,974.10



Sra. María Fernanda Zambrano
Gerente General



Ing. Medardo Silva
Contador General
REG # 22614