

COMERCIAL MASTER S.A. COMASTER
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre 2018

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 2018

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 2018

Estado Integral de Resultados, por los períodos comprendidos entre el 1 de enero y el 31 de diciembre 2018 respectivamente.

Los presentes estados financieros han sido aprobados por la Junta General de Accionistas en sesión celebrada el 09 de abril de 2019.

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.

En esta cuenta son consideradas todos los derechos de cobros originados en el desarrollo de las actividades de la Empresa como la venta de bienes a crédito, sin generar interés alguno, los anticipos a empleados, el crédito tributario originado el cual 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 \$ 1'612,666.77 (un millón seiscientos doce mil seiscientos sesenta y seis, setenta y siete 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 y autorizado por la Junta de Accionistas siendo el 1% del valor total de las cuentas por cobrar del periodo contable siendo su valor de \$ 16,126.67

Obras En Proceso

En esta cuenta se registra la obra que ejecuta Comercial Master S.A. en el Proyecto CNEL que finaliza en el siguiente año. En esa cuenta incluiremos los trabajos de adaptación, construcción o montaje al cierre del ejercicio realizados hasta el momento.

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. La cuenta inventarios corresponde a los materiales que se mantienen en existencia. Teniendo un valor representativo este debido a la adquisición de materiales para la obra a ejecutarse el siguiente periodo contable.

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 2018, 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 2018 su saldo es \$ 788,172.25 y lo conforman los siguientes rubros:

Caja		14,336.05
Caja General	13,513.24	
Caja Chica	822.81	
Tarjetas Créditos	0.00	
Bancos		773,836.20
Banco del Pacifico	339,251.67	
Banco Internacional Cta. Cte. 7000616348	423,742.52	
Banco Internacional Cta. Cte. 7700063198	10,842.01	

4. Cuentas por Cobrar y Otros

Al 31 de diciembre del 2018 su saldo es de \$ 1, 905,331.43

La cuenta por cobrar corresponde a valores facturados a clientes locales.

El Crédito tributario es aplicado en las futuras declaraciones ante el SRI

Anticipos a Empleados refleja los anticipos que se han concedidos a los empleados de la Empresa y los anticipos de clientes para futuras compras.

Cuentas por Cobrar		1, 678,512.06
Cuentas por cobrar clientes	1, 695,466.73	
(-) Provisión Cuentas Incobrables	<u>(16,954.67)</u>	
Crédito Tributario		136,575.31
Crédito Tributario IVA	0.00	
Crédito Tributario Renta	40,844.01	
Crédito Tributario Renta años anteriores	29,356.91	
Crédito Tributario Retenciones IVA	61,162.37	
Notas de Crédito Desmaterializadas SRI	5,212.02	
Anticipos Empleados		90,244.06
Anticipos a Empleados	66,530.70	
Anticipos Varios (clientes)	23,713.36	

5. Inventarios

Al 31 de diciembre del 2018 su saldo es de \$159,661.74

Inventarios		
Inventarios	159,661.74	

6. Propiedad planta y equipo

Al 31 de diciembre del 2018 su saldo es de \$ 446,748.96

La cuenta de los activos fijos lo conforman los siguientes rubros:

Edificio	521,452.84
Vehículo	116,133.93
Muebles y Enseres	11,179.96
Equipos de computación	1,610.17
(-)Depreciación acumulada propiedad planta y equipo	(203,627.94)

7. Cuentas y Obligaciones por pagar

Al 31 de diciembre del 2018 su saldo es de \$ 2,506,002.80 la cuenta por pagar lo conforman los siguientes rubros:

Cuentas por pagar Proveedores	2,283,775.96
Anticipo Clientes	86,692.87
Obligaciones por pagar empleados	72,201.93
Impuestos por pagar IVA	9,640.04
Impuestos por pagar Renta	53,692.00

9. Patrimonio

Al 31 de diciembre del 2018 su saldo es de \$ 793,911.58 la cuenta Patrimonio lo conforman los siguientes rubros:

Capital Suscrito	800.00
Reserva Legal	48,062.90
Ganancia Neta del Año	134,033.25
Utilidad Años anteriores	611,015.43

10. Ingresos

Al 31 de diciembre del 2018 su saldo es de \$ 4,485,894.25 la cuenta Ingresos lo conforman los siguientes rubros

Ingresos **4,485,894.25**

Ventas tarifa 12%	4,463,900.82
Ventas tarifa 0%	21,993.43
Otros Ingresos	0.00

11. Costos y Gastos

Al 31 de diciembre del 2018 su saldo es de \$ 4, 252,285.11 la cuenta Costos y gastos lo conforman los siguientes rubros:

Costos y Gastos		4, 252,285.11
Costo de Ventas	3, 469,268.67	
Gastos Sueldos y Salarios	399,997.04	
Gastos Generales	241,059.06	
Gastos de Reparación y Mantenimiento	43,499.86	
Gastos de Servicios Básicos	15,500.32	
Gastos por Proyectos	13,426.87	
Gastos Depreciación Activos Fijos	41,969.46	
Gastos Bancarios	5,470.49	
Otros Gastos	22,093.34	



Sra. Lorena Silva Parrales
Gerente General



Ing. Medardo Silva Sánchez
Contador General
REG # 22614