

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EJERCICIO FISCAL 2018**

### **CORPORACION MASRU S.A.**

#### **1. INFORMACION GENERAL**

**CORPORACION MASRU S.A.**, fue constituido el 24 de noviembre de 2016, e inscrito en el Registro Mercantil el 08 de diciembre de 2016. El giro del negocio es la venta al por mayor y menor de productos de limpieza.

##### **1.1 OBJETO SOCIAL:**

Tiene por objeto la venta al por mayor y menor de productos de limpieza, mediante la ejecución de toda clase de actos y contratos permitidos por la ley ecuatoriana y relacionadas con ese objeto.

##### **Domicilio principal:**

Pichincha, Av. Mariscal Sucre Oe6-191 y Miguel Carrión

#### **1.2 Aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera NIIF**

##### **Normas NIIF PYMES para el Ecuador**

Con fecha 27 de enero del 2011 la Superintendencia de Compañías publica en el Registro Oficial 372 la Resolución SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 en la cual se determina a las Compañías catalogadas como PYMES para efectos de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's.

Consecuentemente, la Superintendencia de Compañías califica como PYMES a las personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones:

- a) Activos totales inferiores a cuatro millones de dólares;
- b) Registren un valor bruto de ventas anuales inferior a cinco millones de dólares;
- y,
- c) Tengan menos de 200 trabajadores (personal ocupado).

Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado.

Se considerará como base los estados financieros del ejercicio económico anterior al período de transición.

Aquellas empresas catalogadas como PYME's aplicarán la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), para el registro, preparación y presentación de estados financieros, a partir del 1 de enero del 2012.

##### **Organización de la NIIF para las PYMES**

La NIIF para las PYMES se organiza por temas, presentándose cada tema en una sección numerada por separado. Las referencias a párrafos se identifican

por el número de sección seguido por el número de párrafo. Los números de párrafo tienen el formato xx.yy, donde xx es el número de sección e yy es el número de párrafo secuencial dentro de dicha sección.

### ***Características cualitativas de información***

Todos los estados financieros deben cumplir las siguientes características cualitativas en su información, estas son:

- ✓ Comprensibilidad
- ✓ Relevancia
- ✓ Materialidad
- ✓ Fiabilidad
- ✓ Esencia sobre la forma
- ✓ Prudencia
- ✓ Integridad
- ✓ Comparabilidad
- ✓ Oportunidad
- ✓ Equilibrio entre costo y beneficio

### ***Resumen de los Principios y Prácticas Contables Aplicados***

#### **1.3 Declaración de cumplimiento**

La compañía ha preparado sus estados financieros de acuerdo a la aplicación de las Normas internacionales de información financiera para PYMES, y se ha aplicado la Sección 35 transición a la NIIF para las PYMES en el período de transición.

#### **1.4 Bases de medición**

Los presentes estados financieros han sido preparados en base al costo histórico, a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la compañía.

#### **1.5 Moneda funcional y moneda de presentación**

Los estados financieros se presentan en Dólares de E.U.A., la moneda de curso legal en Ecuador y moneda funcional y de presentación de la Compañía.

#### **1.6 Uso de juicios y estimaciones**

La preparación de estados financieros requiere que la administración de la entidad realice juicios, estimaciones y supuestos que pueden afectar a la aplicación de políticas contables y montos en activos, pasivos, ingresos y gastos. La entidad revisa la afectación de estos juicios y estimaciones en forma permanente.

#### **1.7 Efectivo y equivalentes.**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios no recurrentes.

### **1.8 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

Se reconocen las partidas por cobrar, préstamos y depósitos como activos financieros no derivados que se reconocen a la fecha de transacción. Son instrumentos financieros básicos el efectivo, depósitos a la vista, obligaciones negociables y facturas comerciales mantenidas, cuentas, pagarés y préstamos por cobrar y por pagar.

Las cuentas por cobrar comerciales mantienen un período de crédito (cobro) de 60 días promedio.

### **1.9 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar**

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se consideran como pasivos financieros, y constituyen en obligaciones presentes de la entidad, surgida de sucesos pasados, al vencimiento de la cual y para cancelarla espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

El período de crédito promedio para pago a proveedores es de 45 a 60 días que pueden extenderse.

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

### **1.10 Obligaciones laborales**

Los beneficios laborales comprenden todas las retribuciones que la Compañía proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios. Los principales beneficios proporcionados por la Compañía comprenden: utilidades de la compañía, aportaciones a la Seguridad Social, remuneraciones adicionales creadas por leyes del estado.

Estos beneficios son de corto y de largo plazo.

### **1.11 Impuesto a las ganancias**

El término impuesto a las ganancias comprende aquel impuesto basado en las ganancias fiscales.

La contabilidad del impuesto a las ganancias requiere que una entidad reconozca las consecuencias fiscales actuales y futuras de transacciones y otros sucesos que se hayan reconocido en los estados financieros.

Estos importes fiscales reconocidos comprenden el impuesto corriente y el impuesto diferido.

La compañía determina en forma razonable los impuestos corrientes e impuestos diferidos del período.

#### ***Impuestos corrientes***

El impuesto corriente es el impuesto por pagar (recuperable) por las ganancias (o pérdidas) fiscales del periodo corriente o de periodos anteriores.

Los impuestos corrientes corresponden a aquellos que la Compañía espera recuperar o pagar al liquidar el impuesto a la renta corriente del periodo que se informa; estas partidas se muestran en el estado de situación financiera como activos y pasivos por impuestos corrientes.

#### **a) Activos por impuestos corrientes**

Los activos por impuestos corrientes incluyen las retenciones en la fuente que le han sido efectuadas a la Compañía y los pagos efectuados en calidad de anticipos del impuesto a la renta.

1) Retenciones en la fuente que constituyen valores de anticipo a la renta retenidos por efecto de la generación de ingresos ordinarios.

2) Anticipo mínimo del impuesto a la renta, valor establecido en base a un cálculo matemático establecido por la autoridad fiscal y que se debe calcular y/o pagar en forma obligatoria por los contribuyentes sujetos del impuesto a la renta.

#### **b) Pasivos por impuestos corrientes**

El pasivo por impuesto corriente se calcula estableciendo el mayor valor entre el impuesto a la renta causado y el anticipo mínimo del impuesto a la renta.

#### **Cálculo del impuesto a la renta causado:**

El cálculo del impuesto a la renta causado se basó en las ganancias fiscales (base imponible del impuesto) registradas durante el año, es decir, sobre los ingresos gravados del periodo fiscal menos los gastos deducibles en ese mismo periodo.

#### **1.12 Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias.**

Los ingresos ordinarios de una entidad se originan en transacciones y sucesos como son la venta de bienes, prestación de servicios, las regalías y dividendos.

Una entidad medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

La entidad ha reconocido en forma razonable los ingresos originadas en actividades ordinarias.

#### **1.13 Costos y gastos**

Constituyen los costos y gastos las erogaciones que se relacionan e incurren de modo directo con la venta de bienes o prestación de servicios.

La entidad ha registrado de modo razonable valores incurridas y originadas en actividades propias de su gestión, y que se reflejan adecuadamente en los estados financieros. No existen compensaciones de costos y gastos, con ingresos de la entidad

Se refleja el principio de esencia sobre la forma, es decir se contabilizan en función de la naturaleza de la transacción.

#### **1.14 Reserva legal**

La Ley de Compañías requiere que por lo menos un porcentaje del 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 25% y/o 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad

### 1.15 Resultados acumulados

Al cierre del período los resultados acumulados se conforman de:

- a) Resultados acumulados a libre disposición y que se originan de años anteriores por los resultados obtenidos.
- b) Resultados acumulados establecidos por el proceso de adopción de NIIFs por primera vez. La Superintendencia de Compañías, establece el procedimiento de tratamiento de estas cuentas.
- c) El resultado Generado de este año después del 15% de impuestos será acumulado por decisión unánime de los socios.

La composición de los saldos relevantes presentados, es el siguiente:

<b>2 EFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>VARIACIONES</b>
Efectivo y equivalentes al efectivo	\$17.421,13	\$26.028,59	\$8.607,46

Valores que incluye cheques girados y no cobrados, además existe una variación que es positiva debido al mejoramiento del proceso

<b>3 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>VARIACIONES</b>
Clientes locales	\$242.918,70	\$394.281,61	\$151.362,91

Se encuentra constituida por el 100% de ventas al sector privado, además existe un aumento en cartera debido al crecimiento generado en este ejercicio fiscal

<b>4 OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>VARIACIONES</b>
CXC socios y relacionadas	\$21.943,82	\$30.300,25	\$8.356,43

El Aumento en la variación responde a que existe más compra de productos con los que comercia la entidad

<b>5 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>VARIACIONES</b>
Crédito Tributario a favor de la empresa (I.R.)	\$6.110,02	\$11.048,38	\$4.938,36

La variación de manera positiva responde al aumento y crecimiento que se generó en el año 2018 con respecto del 2017

<b>6 OTROS ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>VARIACIONES</b>
Deposito a largo plazo Banco Pichincha	\$2.400,00	\$2.400,00	\$0,00

No existe variación, ya que se mantuvo la inversión

<b>7 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>VARIACIONES</b>
Proveedores locales	\$246.252,84	\$401.563,20	\$155.310,36

La variación en el aumento de las cuentas por pagar gira entorno al crecimiento que se presentó durante el ejercicio fiscal 2018 aproximadamente en un 35%

8 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS	2017	2018	VARIACIONES
Cuentas por pagar socios	\$87.901,32	\$102.350,86	\$14.449,54

Existe una importante variación que responde a préstamos realizados por sus socios con la finalidad de que la empresa no pierda fuerza económica y sea más competitiva

9 OBRIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	2017	2018	VARIACIONES
Locales (Banco del Pichincha)	\$15.642,60	\$56.679,65	\$41.037,05

El aumento en este pasivo se genera en la necesidad de apalancarnos financieramente con la banca privada con la finalidad de cumplir con nuestras obligaciones corrientes

#### 10 RESERVAS

La composición de saldos es el siguiente:

	2017	2018	VARIACIONES
Reserva Legal	\$1.480,24	\$1.480,24	\$0,00

No existe variación

#### 11 INGRESOS - COMPOSICIÓN

	2017	2018	VARIACIONES
Ingreso de actividades ordinarias	\$974.255,41	\$1.564.833,36	\$590.577,95
Otros ingresos operacionales	\$16.296,42	\$105.952,08	\$89.655,66

Las variaciones responden al crecimiento que se puede constatar en el cual en las actividades ordinarias existe un crecimiento del 37,74% mientras que en otros ingresos de la operación el crecimiento es de 84,62% el cual responde a mejores negociaciones

#### 12 COSTO Y GASTOS - COMPOSICIÓN

	2017	2018	VARIACIONES
Costos y gastos incurridos en el ejercicio económico 2017	\$956.509,05	\$1.647.050,35	\$690.541,30
Costos y gastos no deducibles	\$11.786,39	\$95,20	\$-11.691,19

El aumento en los costos y gastos responde a hecho inherente de crecer y la inversión y gastos incurridos que hicieron posible una operación más grande en relación al 2017, además se puede resaltar que se tuvo un mejor manejo de los gastos no deducibles con una reducción del 99%

### 13 Riesgos propios y específicos

El riesgo de crédito es el riesgo asociado con la inhabilidad de la contra parte para cumplir con las obligaciones de pago. El riesgo de crédito está principalmente atribuido al efectivo y otras cuentas por cobrar y cuentas por pagar. La Gerencia cree que el riesgo de concentración de crédito con respecto a los instrumentos financieros incluidos en efectivo e importes pendientes de cobro es remoto

- **Riesgo de liquidez:** El riesgo de liquidez es el riesgo que la Compañía no cuenta con los recursos para cumplir sus obligaciones a su vencimiento. La Compañía administra este riesgo con un seguimiento permanente de los presupuestos de efectivo y gestión de los recursos para asegurar que

tendrá suficiente liquidez para cumplir sus obligaciones. Todos los pasivos financieros con vencimiento menor de un año son clasificados como corrientes, al igual que la parte corriente de los pasivos a largo plazo.

- **Riesgo Mercado:** El riesgo de mercado es el riesgo de pérdida que puede surgir de cambios en factores de mercado como tasas de intereses, cambios de divisas, y precios, materia prima y de los precios de las acciones. Estas fluctuaciones pueden ser significativas.
- **La Compañía está expuesta a riesgo de intereses a la extensión que el efectivo y los equivalentes de efectivo presentan tasas flotantes de intereses.** El riesgo de interés en efectivo y equivalentes en efectivo y en las obligaciones de la Compañía no son considerados significativos.
- **Riesgos de tipo de Cambio:** La Compañía no se ve expuesta a este tipo de riesgo, debido a que tanto sus compras como sus ventas son en dólares de los estados unidos de América (moneda funcional).

#### **14 APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros del año terminado el 31 de diciembre del 2017 han sido aprobados por la Administración de la Compañía y posteriormente serán presentados a la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva.

Atentamente:



**Sr. Renato Jácome**  
**Contador**

1724298470