

## **MAGENIA S.A.**

### **Políticas de Contabilidad**

---

---

#### **Descripción del negocio y objeto social**

La compañía fue constituida el 5 de Noviembre del 2004, mediante escritura pública, de fojas: 135.951 a 135.963 número 21.373 del Registro Mercantil.

La actividad principal de la compañía es consulta y tratamiento por médicos en instituciones de atención de la salud.

La Administración certifica que se ha registrado los ingresos y gastos bajo el principio de devengado.

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2015, han sido emitidos con la autorización de la Administración y serán presentados y puestos en consideración de la Junta General de Accionistas que se realizará dentro del plazo de ley, para su modificación y/o aprobación definitiva.

A criterio de la Administración, no se prevé, en estos momentos ninguna situación que pueda afectar el giro del negocio.

#### **Resumen de las principales políticas de contabilidad**

Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) de conformidad con la Resolución SC.DS.G.09.006 emitida por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (publicada en el R.O 94 del 23 XII.09).

#### **Bases de elaboración**

Los estados financieros han sido preparados en base al costo histórico. El costo histórico esta generalmente basado en el valor razonable de la contraprestación dada a cambio de bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de mercado a la fecha de medición, independientemente de si dicho precio es directamente observable o estimado usando otras técnicas de valoración. En la estimación del valor razonable de un activo o pasivo, la Compañía toma en cuenta las características de un activo o un pasivo que los participantes de mercado tendrían en cuenta al fijar el precio de dicho activo o pasivo en la fecha de la medición.

A continuación se describen las políticas y prácticas contables más importantes seguidas por la compañía:

## **MAGENIA S.A.**

### **Políticas de Contabilidad**

---

---

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

Las partidas en los estados financieros de la compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primarios 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.

#### **Cuentas y documentos por cobrar clientes**

Las cuentas por cobrar comerciales son los montos adeudados por los clientes por las mercaderías vendidas en el curso de los negocios, se presentan a su valor nominal menos los cobros realizados. Se registra una provisión para cubrir el deterioro de las mismas el cual se carga a los resultados del año.

#### **Deterioro de activos**

##### **a) Deterioro de activos no corrientes**

La compañía evalúa anualmente la existencia de indicadores de deterioro sobre activos no corrientes. Si existen indicadores, la compañía estima el monto recuperable del activo deteriorado. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendría de su venta o su valor en uso. La Administración ha realizado los análisis pertinentes y considera que no se han producido eventos que indiquen que sus activos no corrientes significativos no podrían recuperarse a su valor en libros.

##### **b) Activos valuados a costos amortizado**

La compañía evalúa al final de cada período si hay evidencia objetiva de deterioro de un activo financiero o grupo de activos financieros. Si existe deterioro de un activo financiero o grupo de activos financieros la pérdida por deterioro se reconoce solo si hay evidencia objetiva de deterioro como resultado de uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo (un evento de pérdida) y estimados del activo financieros o grupo de activos financieros que puede ser estimados contablemente.

El monto de la pérdida se mide como la diferencia entre el valor en libros de los activos y el valor presente de los futuros flujos de efectivos estimados descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero. El valor en libros del activo se reduce y el monto de la pérdida se reconoce en el estado de resultados integrales. Si, en un período posterior, el monto de la pérdida por deterioro disminuye y dicha disminución se relaciona objetivamente a un evento que haya ocurrido después de que se reconoció

## **MAGENIA S.A.**

### **Políticas de Contabilidad**

---

---

dicho deterioro, se reconoce en los estados de resultados integrales la reversión de la pérdida por deterioro previamente reconocida.

La Administración ha realizado los análisis pertinentes y considera que no se han producido eventos que indiquen que sus activos financieros significativos no podrían recuperarse a su valor en libros.

#### **Inventarios**

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método promedio.

#### **Propiedades, planta y equipo**

Se presentan al costo de adquisición. Las renovaciones y mejoras importantes se capitalizan. Los costos de mantenimiento y reparación menores se cargan a las operaciones del año.

La depreciación de los activos se registra con cargo a las operaciones del año, utilizando tasas que se consideran adecuadas para depreciar el valor de los activos durante su vida útil estimada, siguiendo el método de línea recta, así tenemos:

<u>Activo</u>	<u>Años</u>
Edificaciones	20 años
Muebles y Enseres	10 años
Vehículos	5 años
Equipos de computación	3 años

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

El impuesto a las ganancias está conformado por las obligaciones legales por impuesto corriente y los impuestos diferidos. El impuesto corriente reconocido en el estado de resultados integrales, excepto cuando éste se relaciona con partidas registradas directamente en el patrimonio, en cuyo caso el efecto de impuesto se reconoce también en patrimonio.

##### **a) Impuestos corriente**

El impuesto a la renta corriente se calcula sobre la renta gravable del año utilizado tasas impositivas promulgadas a la fecha del estado de situación financiera.

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del periodo en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

## **MAGENIA S.A.**

### **Políticas de Contabilidad**

---

---

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% de las utilidades gravables. Desde el año 2001 dicha tasa se reduce al 15% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente. De acuerdo con las referidas normas, si la reinversión de utilidades no se materializa hasta el 31 de diciembre del año siguiente, la compañía deberá cancelar la diferencia del impuesto con los recargos correspondientes.

#### **b) Impuestos diferido**

El impuesto a la renta diferido es aquel que la compañía espera pagar o recuperar en el futuro por las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos y sus correspondientes base tributarias. Los activos y pasivos por impuestos diferidos son generalmente reconocidos por todas las diferencias temporarias y son calculados a las tasas que estarán vigentes a la fecha en que los pasivos sean pagados y los activos y los pasivos sean realizados. El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las base tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a las fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

#### **Beneficios a empleados**

##### **a) Participación de los trabajadores en las utilidades**

El 15% de la utilidades anual que se debe reconocer por concepto de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

##### **b) Beneficios definidos: jubilación patronal y bonificación por desahucio**

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizado por el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valorizaciones actuariales realizadas al final de cada período.

#### **Reconocimiento de los ingresos**

Los ingresos comprenden el valor de la venta de productos, neto de impuesto a las ventas, rebajas y descuentos. Se reconocen cuando la compañía ha entregado producto al cliente, el cliente ha aceptado los productos y la cobranza de las cuentas por cobrar correspondientes está razonablemente asegurada.

**MAGENIA S.A.**  
**Políticas de Contabilidad**

---

---

**Costos y Gastos**

Los costos y gastos se registra al costo, estos se reconoce a medida en que se incurren, independientes de la fecha en que se realiza el pago.

**Administración de riesgos financieros**

Riesgo de liquidez: La principal fuente de liquidez son los flujos de efectivo provenientes de sus actividades operacionales. La administración prudente del riesgo de liquidez implica mantener suficiente efectivo y equivalente de efectivo, disponible de financiamiento a través de un número adecuado de fuentes de financiamiento comprometidas y la capacidad de cerrar posiciones de mercado. La Compañía no está expuesta a riesgos significativos de liquidez ya que históricamente los flujos de efectivo de sus operaciones le han permitido mantener suficiente efectivo para atender sus obligaciones.

**Estimados y criterios contables críticos**

Los estimados y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideren razonables de acuerdo a las circunstancias.

**MAGENIA S.A.**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 31 de diciembre del 2016 y 2015**  
**En dólares estadounidenses**

---

**1. Efectivo y equivalentes de efectivo**

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, se constituían con los siguientes saldos:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Caja Cobros Cheques	-	639
Banco Internacional Cta. Cte.# 1300027229	8.668	-
Banco Bolivariano Cta. Cte.# 085502993-9	18.317	68.312
Banco Bolivariano Cta. Aho. # 0001766279	6.761	-
<b>Saldo Final</b>	<b>33.746</b>	<b>68.951</b>

**2. Inventarios**

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, se constituían con los siguientes saldos:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Inventario Armazones y lunas	21.823	16.889
Medicinas	16.998	14.859
<b>Total</b>	<b>38.821</b>	<b>31.748</b>

**3. Otros activos**

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, se constituían con los siguientes saldos:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Anticipo a proveedores	49.410	22.330
Dr. Nelson Matamoros	239.428	-
Préstamos a empleados	1	2.729
Fundación de los Sentidos	141	-
<b>Total</b>	<b>288.980</b>	<b>25.059</b>

**MAGENIA S.A.**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 31 de diciembre del 2016 y 2015**  
**En dólares estadounidenses**

---

**4. Propiedades, plantas y equipos, neto**

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, se constituían con los siguientes saldos:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Edificios y otros inmuebles	10.000	10.000
Muebles y equipos de oficina	26.037	24.798
Equipo de computo	11.478	11.478
Maquinaria, equipos e instalaciones	1.109.502	1.133.602
Vehículo	91.220	110.120
<b>Subtotal:</b>	<b>1.248.237</b>	<b>1.289.998</b>
(-) Depreciación acumulada	(434.116)	(330.872)
<b>Saldo Final</b>	<b>814.121</b>	<b>959.126</b>

El movimiento es el siguiente:

<b>Costo</b>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Saldo Inicial	1.289.998	973.938
Ventas, adiciones y/o mejoras, neto	(41.761)	316.060
<b>Saldo Final</b>	<b>1.248.237</b>	<b>1.289.998</b>

<b>Depreciación</b>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Saldo Inicial	959.126	218.455
Gasto del año	122.436	48.788
Ajuste y/o reclasificación	(267.441)	691.883
<b>Saldo Final</b>	<b>814.121</b>	<b>959.126</b>

**5. Cuentas por pagar**

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, se constituían con los siguientes saldos:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Proveedores locales	135.243	133.660
<b>Total</b>	<b>135.243</b>	<b>133.660</b>

**MAGENIA S.A.**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 31 de diciembre del 2016 y 2015**  
**En dólares estadounidenses**

---

---

**6. Patrimonio**

**Capital Social**

El capital suscrito de la compañía es de US\$ 201.000, dividido en 201.000 acciones ordinarias, nominativas e indivisibles de US\$ 1,00 cada una.

<b><u>Accionistas</u></b>	<b><u>Acciones</u></b>	<b><u>US\$</u></b>
Matamoros Sánchez Iván Antonio	66.330	66.330
Matamoros Sánchez Roberto David	134.670	134.670
<b>Saldo Final</b>		<b>201.000</b>

**7. Situación Fiscal**

**Impuesto a la Renta**

La provisión para el impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto a la renta del 22% aplicable a las utilidades distribuida; dicha tasa se reduce al 15% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente en activos productivos.

**Base para el cálculo del anticipo del Impuesto a la Renta**

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigencia la norma que exige el pago de un “anticipo mínimo de impuesto a la renta”, cuyo valor es calculado en función de las cifras del año anterior y en base del 0.2% del patrimonio, 0,2% de los costos y gastos deducible 0.4% de los activos y 0,4% de los ingresos gravables.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto de 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, en limitadas circunstancias descritas en la norma que rige este anticipo.

**MAGENIA S.A.**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 31 de diciembre del 2016 y 2015**  
**En dólares estadounidenses**

---

---

El impuesto a la renta del 2016 y 2015 se determinó como sigue:

	<u><b>2016</b></u>	<u><b>2015</b></u>
Utilidad antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta	45.730	174.400
Participación a trabajadores, neto	(6.859)	(26.160)
Gastos No Deducibles, otros	22.863	16.349
Utilidad Gravable	61.734	164.589
Utilidad a reinvertir y capitalizar	-	-
<b>Saldo Utilidad Gravable</b>	<b>61.734</b>	<b>164.589</b>
<b>Impuesto a la Renta</b>	<b>13.581</b>	<b>36.210</b>

**8. Eventos subsecuentes**

Entre el 31 de diciembre del 2016 y la fecha de emisión de estos estados financieros (Abril 26, 2017) no se produjeron eventos que, en la opinión de la administración de la compañía, que pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no hayan sido ajustados o revelados en los mismos.