

MAGNUSINGTEC CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011
(Expresadas en dólares americanos)

INFORMACIÓN GENERAL DE LA COMPAÑÍA

MAGNUSINGTEC CÍA. LTDA., es una Compañía radicada en el Ecuador. El domicilio de su sede social y su principal centro de negocios es en Calle La Granja N32-139 y Av. Amazonas al interior del Edificio El Ejecutivo, octavo piso oficina 801, con el Registro Único de Contribuyente N° 1792310326001. Se constituyó en la República del Ecuador el 14/05/2011, su objetivo principal es comercializar y distribuir equipos electrónicos para transmisión de datos en tiempo real. (Poner el objeto social como consta en la escritura de constitución).

1

RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Bases de presentación

Los presentes estados financieros corresponden al período terminado al 31 de diciembre de 2012 y han sido elaborados de acuerdo con las *Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES (NIIF para las PYMES)* emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), las que han sido adoptadas en Ecuador de manera integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales. Están presentados en dólares americanos, que es la moneda oficial del Ecuador a partir de marzo de 2000 y es también la moneda funcional y de presentación para esta Compañía.

La Compañía adoptó las NIIF para las PYMES a partir del 1 de enero de 2012, por lo cual, la fecha de la transición a estas normas es el 31 de diciembre de 2011. Los estados financieros comparativos al 31 de diciembre de 2011, han sido preparados para dar cumplimiento a lo requerido por la Superintendencia de Compañías y para ser utilizados por la Administración, exclusivamente para efectos del proceso de transición.

Es importante mencionar que la compañía inicio su actividad el 14 de mayo del 2011 razón por la cual no se pudo incluir efectos comparativos significativos, para esta implementación.

Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno del Ecuador.

Traducción de moneda extranjera.-Moneda Funcional y moneda de presentación

Las partidas de 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 se encuentran expresadas en dólares estadounidenses.

Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalente de efectivo incluyen el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos e inversiones temporales con un vencimiento menor a 60 días.

Activos y pasivos financieros

Al 31 de diciembre del 2012 y al 31 de diciembre de 2011, la Compañía mantiene únicamente activos y pasivos financieros clasificados en la categoría de "Cuentas y documentos por cobrar" cuyas características se explican seguidamente:

LoS activos financieros están conformados en el estado de situación financiera por las cuentas por cobrar comerciales y documentos por cobrar; son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo y se clasifican en el activo corriente, excepto cuando el vencimiento es mayor a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera, en el cual se les clasifica como activo no corriente.

Reconocimiento

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y la Compañía se compromete a comprar o vender el activo o cancelar 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 valor razonable a través de ganancias y pérdidas. Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valoriza los mismos.

Medición posterior

Documentos y cuentas por cobrar.- Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Pasivos financieros.- Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo, dentro de esta categoría se encuentran principalmente las cuentas por pagar comerciales, que son obligaciones de pago de bienes o servicios adquiridos de proveedores locales en el curso normal de los negocios, basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues son pagaderos hasta 30 días.

Inventarios

Los inventarios se registran al costo o a su valor neto de realización el que sea menor. El costo se calcula aplicando el método promedio ponderado. El valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal de las operaciones, menos los costos necesarios para llevar a cabo la venta.

En cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su valor neto realizable. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al valor neto realizable, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

•

Propiedad, planta y equipo

- La compañía al momento no posee, propiedad, planta y equipo.

Costos y gastos

Se contabilizan sobre la base de lo devengado, los costos y gastos se agrupan según su función.

Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta.

Ganancia por participación y dividendos de socios (accionistas).-

La utilidad neta por participación se calcula en base al promedio de las participaciones en circulación durante el ejercicio económico.

La distribución de dividendos a los socios (accionistas) de la Compañía se reconoce como un pasivo en las cuentas anuales en que los dividendos son aprobados por Junta General de Socios (Accionistas) o cuando se configura la obligación correspondiente en función de las disposiciones legales.

ESTIMACIONES, JUICIOS O CRITERIOS DE LA ADMINISTRACIÓN

Las estimaciones y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias.

Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

La Compañía efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes muy pocas veces serán iguales a los resultados reales. Las estimaciones y supuestos que tienen un riesgo moderado de causar un ajuste

material a los saldos de los activos y pasivos en el próximo período se presentan a continuación:

Estimación de deterioro de las cuentas por cobrar

La Compañía evalúa el deterioro de las cuentas por cobrar cuando existe una evidencia objetiva que no será capaz de cobrar todos los importes de acuerdo a los términos originales de la cuentas por cobrar.

Impuesto a la renta

La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requieren de ciertas interpretaciones a la legislación tributaria vigente. La Administración considera que sus estimaciones son apropiadas de acuerdo a las circunstancias y que no deberían surgir diferencias de interpretación con la Administración Tributaria que afecten significativamente los cargos por impuestos en el futuro.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2012, 2011 es la siguiente:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Bancos	1536,83	916.82
	<u>1536,83</u>	<u>916.82</u>

DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2012, 2011 es la siguiente:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Cuentas por cobrar comerciales	7157.30	801.28
~		
Deterioro de cuentas por cobrar	0.00	0.00
	<u>7157.30</u>	<u>801.28</u>

La Compañía no presenta deudores comerciales al 31 de diciembre de 2012, 2011. Estos valores representan a clientes que cancelan hasta 30 días del mes siguiente, y estos saldos corresponden al mes de diciembre respectivamente con fecha de cobro enero del siguiente año.

INVENTARIO

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2012, 2011 es la siguiente:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Equipos electrónicos	1751.46	3420.36
	<u>1751.46</u>	<u>3420.36</u>

La Compañía evalúa sus inventarios al valor neto realizable en forma periódica, y considerando los pedidos por clientes con el fin de verificar su, rotación y precios de venta, aplicando ajustes a resultados del ejercicio.

OTROS ACTIVOS CORRIENTES

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2012, 2011 es la siguiente:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Servicio de Rentas Internas	1860.53	469.33

Estos valores corresponden a créditos tributarios a favor de la empresa por concepto de Impuesto al valor agregado y retención impuesto renta.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2012, 2011 es la siguiente:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Provisiones	85.87	0.00
Cuentas por pagar relacionados	3675.07	3675.07
Otros	<u>914.17</u>	<u>343.70</u>
	<u>4675.11</u>	<u>4018.77</u>

La cuenta provisiones corresponde a valores que deben cancelarse al IESS por aporte de planilla.

El rubro de cuentas por pagar relacionadas se debe cancelar a cada socio de acuerdo a su porcentaje de participación.

La cuenta otros corresponde a pago de utilidades y SRI por declaraciones del año 2012 y los \$343,11 a deuda con el SRI por declaraciones año 2011.

CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre de 2012, 2011 el capital social autorizado es de \$1.500,00 conformado por igual número de participaciones/acciones de un dólar cada una y un voto por participación, los socios de la Compañía son de nacionalidad ecuatoriana.

RESERVA LEGAL

La Ley de Compañías establece una apropiación obligatoria del 5% (10%) de la utilidad neta anual (luego de participación a trabajadores e Impuesto a la Renta) hasta que represente el 20% del capital pagado. Esta reserva no puede pagarse como dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad o utilizada para absorber pérdidas.

GANANCIAS ACUMULADAS

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011 se reconocieron ajustes en ganancias acumuladas por \$2.797,37 y \$604.73 respectivamente resultantes de la adopción por Primera vez de las NIIF.

INGRESOS

Un resumen de los ingresos operativos y gastos son los siguientes:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Ingresos	<u>63775.87</u>	<u>3143.89</u>
	63775.87	3143.89

COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

Un resumen de los costos operativos y gastos son los siguientes:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Costos operativos	<u>40331.00</u>	<u>885.47</u>
	40331.00	885.47

Este valor corresponde a la importación de bienes no producidos por el contribuyente. Un detalle de costos operativos y gastos por su naturaleza es el siguiente:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Gastos Operacionales;		
Salario y horas extras departamento técnico	4958.00	526.17
Materiales utilizados en servicios técnicos	1152.02	485.92
Mantenimiento de equipos		295.3940.18
Transporte	674.41	205.52
Otros	<u>10270.57</u>	<u>204.93</u>
	<u>17350.39</u>	<u>1462.72</u>

IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE

Conciliación tributaria

De acuerdo con las disposiciones de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, la Compañía preparó la respectiva conciliación tributaria; un detalle de la misma es el siguiente:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Utilidad de Impuesto a la Renta declarado bajo NEC	6094.48	795.70
(+) Gastos no deducibles adicionales por Implementación de NIIF	0.00	0.00
Utilidad antes de Impuesto a la Renta	6094.48	795.70

(-) Rentas exentas	0.00	0.00
(+) Gastos no deducibles	0.00	0.00
(-) Deducciones especiales	0.00	0.00
(-) Gastos no deducibles adicionales por Implementación de NIIF	0.00	0.00
Base imponible	6094.48	795.70
Tasa legal	<u>23%</u>	<u>24%</u>
	1401.73	190.97

APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros adjuntos a estas notas están aprobados por parte de la Junta General de Socios/Accionistas.

TRANSICIÓN A LAS NIIF

Políticas contables de primera aplicación

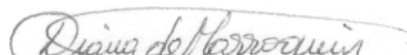
Los estados financieros de la Compañía por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2011 serán los primeros estados financieros consolidados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

La compañía no realizó la transición NEC a NIIF puesto que es una empresa que tiene 20 meses laborando en Quito Ecuador.

Para la elaboración de los presentes estados financieros, se aplicaron los documentos solicitados por la Superintendencia de Compañías los mismos que están basados en formatos NIIF.



Ing. Paul Hernández
Gerente



Sra. Diana Del Castillo
Contadora