

MAGNUSINGTEC CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
(Expresadas en dólares americanos)

NOTA 1. 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 B 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.

NOTA 2. BASES DE PRESENTACIÓN

Los presentes estados financieros corresponden al periodo terminado al 31 de diciembre de 2015 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.

NOTA 3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas deben ser aplicadas uniformemente en todos los años presentados, salvo que se indique lo contrario.

Traducción de moneda - 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.

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 valora los mismos.

Activos y pasivos financieros

Al 31 de diciembre del 2015 la Compañía mantiene 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, a saber, 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.

Activos largo plazo

Al 31 de diciembre del 2015 la Compañía mantiene un activo a largo plazo que corresponde a la franquicia con Colombia la misma que firmó un contrato a plazo de 5 años con la empresa LAP Internacional.

Efectivo y equivalentes de efectivo

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

Cuentas y Documentos por cobrar

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de las cuentas 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.



Inventarios

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, no mantiene inventario físico puesto que la compra de los equipos electrónicos es realizada bajo pedido, los instalados inmediatamente.

Propiedad, planta y equipo

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

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.

Cuentas y Documentos por pagar

Al final de cada periodo 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.

Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

Los ingresos por venta de productos y el costo de venta relacionado, son reconocidos cuando se ha entregado el bien y se ha transferido al comprador los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad. Los demás ingresos se reconocen cuando se devengan. El ingreso de actividades ordinarias se mide el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta exigidos por las autoridades tributarias.

Reconocimiento de Costos y gastos

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

Garancia 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.

NOTA 4. 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 periodo de revisión y periodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a periodos subsiguientes.

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 periodo 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 requiere 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 2015, 2014 es la siguiente:

	2014	2015
Bancos	\$ 21.141,58	\$ 22.469,64

DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2015, 2014 es la siguiente:

	2014	2015
Cuentas por cobrar comerciales	\$ 19.947,71	\$ 11.134,21
Cuentas por cobrar socios	\$ 7.000,00	\$ 7.000,00

La Compañía no presenta deudores comerciales de los años anteriores al 2015. 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.

OTROS ACTIVOS CORRIENTES

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2015, 2014 es la siguiente:

	2014	2015
Crédito tributario IVA	\$ 0,00	\$ 18,41
Crédito tributario renta	\$ 1.352,60	\$ 3.435,01
	<u>\$ 1.352,60</u>	<u>\$ 3.453,42</u>

Estos valores corresponden a créditos tributarios a favor de la empresa por concepto de impuesto al valor agregado y retención impuesto renta. Es importante informar que el crédito tributario de IVA para el 2015 se compensa y se perdió durante el periodo, y el crédito a la renta sirve para considerarlo y contabilizarlo dentro del impuesto a la renta del año 2015.

ACTIVO NO CORRIENTE

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2015, 2014 es la siguiente:

	2014	2015
Préstamo con Colombia	\$ 12.000,00	\$ 12.000,00

La compañía mantiene un contrato con LAP INTERNACIONAL por cinco años.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2015, 2014 es la siguiente:

	2014	2013
Préstamos Socios	\$ 24.000,00	\$ 24.000,00
Provisiones	\$ 1.662,47	\$ 15.048,56
Impuesto por pagar IRI	\$ 3.178,16	\$ 2.005,43
Participación trabajadores	\$ 2.508,71	\$ 1.547,94

La cuenta provisiones corresponde a valores que deben cancelarse al IESS por aporte de planilla. Además el pago al exterior Colombia para la adquisición de nuevos GPS durante el año 2016.

El rubro de cuentas por pagar se cancelará a cada socio de acuerdo a su porcentaje de participación.

La compañía debe cancelar impuesto a la renta, participación a trabajadores.

CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre de 2015, 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

De acuerdo a la decisión tomada en la Junta General de Socios en forma unánime por los socios, el valor que corresponde a utilidades se repartirá a cada socio por porcentaje de participación.

IMPUESTO A LA RENTA

El impuesto a la renta se calcula a una tasa del 22% sobre las utilidades tributables. El valor del impuesto a la renta es de USD 2.005,43

APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas y autoridades para su publicación el 04 de marzo del 2018. Se aplicaron los documentos solicitados por la Superintendencia de Compañías los mismos que están basados en formatos NIIF.

Ing. Paúl Hernández

Gerente General

Ing. David Mondago

Contador