

**MAGNUSINGTEC CÍA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**  
**(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 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.

**NOTA 2. BASES DE PRESENTACIÓN**

Los presentes estados financieros corresponden al período terminado al 31 de diciembre de 2019 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 01 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 valoriza los mismos.

## **Activos y pasivos financieros**

Al 31 de diciembre del 2019 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. 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 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. Los costos de la empresa se clasifican en gastos de personal que viajan fuera del Distrito Metropolitano de Quito a otras provincias para dar soporte de instalación y servicios

con respecto a los equipos de rastreo satelital y los chips que permiten el funcionamiento de los equipos. Además se requiere de varios repuestos y materiales que permiten el funcionamiento de los mismos.

Los gastos se clasifican en administrativos o de personal, de oficina, financieros y otros, mismos que son necesarios para el funcionamiento de la empresa.

#### **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 de 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 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. Como se explicó anteriormente la empresa no ha provisionado, puesto que los clientes han cancelado dentro del plazo pactado.

#### **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.

El impuesto a la renta se calcula a una tasa del 22% sobre las utilidades tributables. Además se calcula el anticipo a la renta conforme lo dispone la LORTI.

## **ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

### **ACTIVO**

#### **Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalente de efectivo considera el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en el banco Pichincha cuenta corriente número 3500370404. Al 31 de diciembre el saldo contable es de USD 2.823,09 (Dos mil ochocientos veinte y tres con 09/100 dólares de los Estados Unidos de América).

#### **Cuentas y Documentos por cobrar**

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

Es importante indicar que la empresa durante 8 años, no se ha provisionado, puesto que los clientes han cancelado en las fechas establecidas dentro de plazos de 30, 60 y 90 días.

El saldo final al cierre del periodo de cuentas por cobrar a clientes, refleja un valor de USD 18.515,94 (Dieciocho mil quinientos quince con 94/100 dólares de los Estados Unidos de América), el valor será pagado por los clientes dentro del primer semestre del año 2020.

El saldo de la cuenta por cobrar empleados cierra con el valor de USD 3.929,00 (Tres mil novecientos veinte y nueve con 00/100 dólares de los Estados Unidos de América), el valor será cancelado por el empleado durante el año 2020, mediante descuento del sueldo que percibe.

#### **Anticipados Rentas**

El saldo de la cuenta retención en la fuente por el valor de USD 1.905,12 (Mil novecientos cinco con 12/100 dólares de los Estados Unidos de América). Este valor se cierra una vez que se realizó la conciliación tributaria al presentar el impuesto a la renta del año 2019, puesto que corresponde a las retenciones que realizaron los clientes a la empresa.

## **Inventarios**

La Compañía evalúa sus inventarios al valor neto realizable en forma periódica, y considerando los pedidos por clientes, razón por la cual, no mantiene inventario físico puesto que la compra de los equipos electrónicos se realiza bajo pedido, son instalados de manera inmediata.

## **Propiedad, planta y equipo**

La compañía con fecha 29 de diciembre de 2016 adquirió un vehículo, mismo que es utilizado para uso interno de la empresa en varias actividades. Se deprecia anualmente, valor que se refleja en los registros contables y el estado de situación financiera.

El costo histórico cierra con un saldo de USD 34.928,25 (Treinta y cuatro mil novecientos veinte y ocho con 25/100 dólares de los Estados Unidos de América). La depreciación acumulada por un valor total de USD 20.578,95 (Veinte mil quinientos setenta y ocho con 95/100 dólares de los Estados Unidos de América). El activo no corriente cierra con un saldo de USD 13.719,30 (Trece mil setecientos diecinueve con 30/100 dólares de los Estados Unidos de América), valor que corresponde a la diferencia entre el costo histórico y la depreciación acumulada.

## **Activos largo plazo**

Al 31 de diciembre del 2019 la Compañía mantiene un activo a largo plazo que corresponde a la franquicia con Colombia la misma que renovó el contrato a un plazo de 5 años con la empresa LAP Internacional, por un valor total de USD 12.000,00 (Doce mil con 00/100 dólares de los Estados Unidos de América).

## **PASIVO**

### **Pasivos Corrientes**

Los pasivos corrientes al 31 de diciembre del 2019, reflejan los pagos que se debe realizar por provisiones y beneficios sociales que corresponden a los empleados. Además se provisionó el pago al SRI correspondiente a las declaraciones de IVA y retención en la fuente del mes de diciembre de 2019, que se debe cancelar en enero del año 2020. El saldo suma un valor de USD 7.212,18 (Siete mil doscientos doce con 18/100 dólares de los Estados Unidos de América).

### **Cuentas y Documentos por pagar**

Al 31 de diciembre del 2019, el estado de situación financiera no presenta pagos pendientes a proveedores de bienes y servicios. Pero si refleja el valor por pagar a socios de la empresa correspondiente a préstamos que realizaron para que inicie las actividades de la misma y utilidades no distribuidas, que suma un total de USD 26.070,39 (Veinte y seis mil setenta con 39/100 dólares de los Estados Unidos de América).

### **Provisiones a proveedores**

Al final del 31 de diciembre se provisionó el pago de equipos de rastreo satelital por un valor de USD 3.970,00 (Tres mil novecientos setenta con 00/100 dólares de los Estados Unidos de América). El valor se cancelará dentro del primer semestre del año 2020.

### **PATRIMONIO**

#### **Capital Social**

Al 31 de diciembre de 2019, el capital social autorizado y pagado es de USD 1.500,00 (Mil quinientos con 00/100 dólares de los Estados Unidos de América) conformado por socios de nacionalidad ecuatoriana, de la siguiente manera:

<b>SOCIO</b>	<b>CAPITAL</b>	<b>PORCENTAJE</b>
Paúl Hernández	480,00	32,00%
Santiago Jaramillo	480,00	32,00%
Alejandro Rodar	480,00	32,00%
Diego Marroquín	60,00	4,00%
<b>TOTAL</b>	<b>1.500,00</b>	<b>100,00%</b>

#### **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). Esta reserva no puede pagarse como dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad o utilizada para absorber pérdidas.

Al final del período el total de la reserva legal refleja un valor total de USD 7.262,63 (Siete mil doscientos sesenta y dos con 63/100 dólares de los Estados Unidos de América).

#### **Reserva Acumulada**

Por decisión de los socios mediante Junta General realizada el año 2017, dispusieron dejar USD 9.000,00 (Nueve mil con 00/100 dólares de los Estados Unidos de América) para reinversión, de los cuales se reinvirtieron el valor de USD 2.611,16 (Dos mil seiscientos once con 16/100 dólares de los Estados Unidos de América). Por lo que al

final de este periodo la cuenta reserva para inversión de capital refleja un saldo de USD 6.388,84 (Seis mil trescientos ochenta y ocho con 84/100 dólares de los Estados Unidos de América).

### **Resultado del Ejercicio**

Al cierre del período fiscal 2019 la empresa cierra con una utilidad del ejercicio por un valor de USD 488,41 (Cuatrocientos ochenta y ocho con 41/100 dólares de los Estados Unidos de América). Utilidad que se repartirá a los empleados, SRI y socios.

### **ESTADO DE RESULTADOS**

#### **Ingresos operacionales**

El saldo de la cuenta ventas generales refleja un saldo al final del período por un valor de USD 104.025,90 (Ciento cuatro mil veinte y cinco con 90/100 dólares de los Estados Unidos de América). El valor generado corresponde a la venta de llaves de conductores, equipos de rastreo satelital y el servicio de mantenimiento.

El saldo de la cuenta otros ingresos corresponde a intereses ganados durante el período, mismos que son cancelados por el banco Pichincha, que suman un total de USD 650,10 (Seiscientos cincuenta con 10/100 dólares de los Estados Unidos de América).

Por lo tanto el total de los ingresos operacionales suman un valor de USD 104.676,00 (Ciento cuatro mil seiscientos setenta y seis con 00/100 dólares de los Estados Unidos de América).

#### **Costo de servicios**

La empresa durante el período 2019 reconoció costos por concepto de repuestos, materiales de ferretería, telefonía celular para chips, transporte del equipo, importación de los equipos, hospedaje, transporte y alimentación del personal fuera de la ciudad de Quito y el pago de los equipos de rastreo satelital a Colombia. Por un valor total de USD 31.313,04 (Treinta y un mil trescientos trece con 04/100 dólares de los Estados Unidos de América).

#### **Gastos**

Durante el período 2019 la empresa incurrió en gastos administrativos como son sueldos, aporte patronal, décimos tercero y cuarto sueldo, fondos de reserva, bonificación, otros gastos de personal, que suman un valor total de USD 59.036,71 (Cincuenta y nueve mil treinta y seis con 71/100 dólares de los Estados Unidos de América).

Generó otros gastos como son: servicios profesionales, internet oficina, gastos varios, suministros de papelería, alimentación al personal de Quito, gasto no deducible,

combustible, que suman un valor total de USD 4.753,74 (Cuatro mil setecientos cincuenta y tres con 74/100 dólares de los Estados Unidos de América).

Los gastos legales corresponden a contribuciones de la superintendencia de compañías, municipio de Quito donde se pagaron rubros del año 2018, por un valor total de USD 332,32 (Trescientos treinta y dos con 32/100 dólares de los Estados Unidos de América).

Además se reconocieron gastos como la depreciación del vehículo, gastos financieros que suman un valor total de USD 8.751,78 (Ocho mil setecientos cincuenta y uno con 78/100 dólares de los Estados Unidos de América).

### **Resultado del Ejercicio año 2019**

Una vez que se reconoció los ingresos operacionales y los costos y gastos generados durante el período contable 2019 se obtuvo una utilidad del ejercicio por un valor de USD 488,41 (Cuatrocientos ochenta y ocho con 41/100 dólares de los Estados Unidos de América). La utilidad permite pagar a empleados, SRI y socios.

### **NOTA 5. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Socios y autorizados para su publicación el 27 de marzo del 2020. Se aplicaron los documentos solicitados por la Superintendencia de Compañías los mismos que están basados en formatos NIIF.



**Ing. Paúl Hernández**  
Gerente General

**Ing. Ingrid Munizaga**  
Contadora