

## **EL MAGNETICO CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

---

A los Señores Accionistas de El Magnético Cía. Ltda.

#### **1. INFORMACIÓN GENERAL**

La Compañía y fue constituida en Ecuador en noviembre del 2011. Su actividad es la de importación, distribución y comercialización al por mayor y menor a nivel nacional de equipos y materiales eléctricos industrial.

Se encuentra domiciliada en la Av. Juan Tanka Marengo, Urbanización La Herradura Solar 12 Manzana 10 planta baja departamento 2, junto a Dicientro, Parroquia Tarqui, Cantón Guayaquil, Provincia Guayas.

Registro Mercantil No. 20316

Expediente No. 143314

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la administración de la Compañía.

#### **2. MONEDA FUNCIONAL**

La moneda utilizada en todos los estados financieros es el DÓLAR DE LOS ESTADOS UNIDOS. DE AMERICA.

#### **3. BASES DE PRESENTACION**

Los estados financieros adjuntos de El Magnético Cia. Ltda. que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2017 y los correspondientes estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

La Administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF, y del control interno determinado por la Administración como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales debido a fraude o error.

#### **4. DECLARACION DE CUMPLIMIENTO CON NIIF PARA LAS PYMES**

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Los referidos estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la posición financiera El Magnético Cia. Ltda. al 31 de diciembre del 2017, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF.

#### **5. PRINCIPALES POLITICAS**

- 5.1 Efectivo y equivalentes de efectivo**- El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar - Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El período de crédito promedio sobre la venta de bienes es de 30 días.

Las cuentas por cobrar comerciales incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar mayores a 180 días.

- 5.2 Inventarios** - Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. Son valuados al costo promedio ponderado. Las importaciones en tránsito se encuentran registradas a su costo de adquisición. Los inventarios incluyen una provisión para reconocer pérdidas por obsolescencia, la cual es determinada en función de un análisis de la posibilidad real de utilización en la producción.

El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos de terminación y los costos necesarios para la venta.

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

- 5.3.1 Medición en el momento del reconocimiento** - Las partidas de propiedades, planta y equipo se medirán inicialmente por su costo.

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

- 5.3.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo**- Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada. En caso de requerirlo, la Compañía registra pérdidas por deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen. Cabe señalar, que algunas partidas de propiedades, planta y equipo de la Compañía, requieren revisiones periódicas. En este sentido, las partes objeto de sustitución son reconocidas separadamente del resto del activo y con un nivel de disgregación que permite depreciarlos en el período que medie entre la actual y hasta la siguiente reparación.

- 5.3.2 Método de depreciación y vidas útiles** - El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

| <u>Ítem</u>                  | <u>Vida útil (en años)</u> |
|------------------------------|----------------------------|
| Edificios e infraestructuras | 20                         |

|                                       |    |
|---------------------------------------|----|
| Planta de envasado                    | 16 |
| Muebles, enseres y equipos de oficina | 10 |
| Vehículos                             | 5  |
| Equipos de computación                | 3  |

**5.3.3 Retiro o venta de propiedades, planta y equipo** - La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

**5.4 Activo intangible de vida útil indefinida** - Representa plusvalía adquirida a terceros en años anteriores y se mide inicialmente al costo. Posteriormente, el activo intangible es medido a su valor razonable y no se amortiza, y es sometido a una comprobación de deterioro anualmente, o cuando existe cualquier indicación de que podría haberse deteriorado su valor.

**5.5. Deterioro del valor de los activos tangibles e intangibles** - Al final de cada período, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos tangibles e intangibles a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo o unidad generadora de efectivo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna).

Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados, salvo si el activo se registra a un importe revaluado, en cuyo caso se debe considerar la pérdida por deterioro como una disminución en la revaluación.

**5.6 Cuentas por pagar** - Las cuentas por pagar, son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Estos pasivos financieros son registrados a su valor razonable. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes y prestación de servicios es de 30 días.

**5.7 Impuestos** - El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

**5.7.1 Impuesto corriente** - El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

**5.7.2 Impuestos diferidos** - El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponderables. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La Compañía realiza la compensación de activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos, sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

**5.7.3 Impuestos corrientes y diferidos** - Los impuestos corrientes y diferidos se reconocen como ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

**5.8 Provisiones**- Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

## **5.9 Beneficios a empleados**

**5.9.1 Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio** - El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen inmediatamente en los resultados del año.

**5.9.2 Participación a trabajadores** - La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

**5.10 Reconocimiento de ingresos** - Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

**5.11 Costos y gastos** - Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se efectúe el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

**5.12 Compensación de saldos y transacciones** - Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

## **5.13 Normas nuevas y revisadas emitidas pero aún no efectivas**

La Compañía no ha aplicado las siguientes Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) e Interpretaciones del Comité (CINIIF) nuevas y revisadas que han sido emitidas pero aún no son efectivas:

| <u>NIIF</u> | <u>Título</u>                                | <u>Efectiva a partir</u> |
|-------------|----------------------------------------------|--------------------------|
| NIIF 9      | Instrumentos financieros                     | Enero 1, 2013            |
| NIIF 12     | Revelaciones de intereses en otras Entidades | Enero 1, 2013            |
| NIIF 13     | Medición del valor razonable                 | Enero 1, 2013            |

|                              |                                                           |               |
|------------------------------|-----------------------------------------------------------|---------------|
| Enmiendas a la NIC 1         | Presentación de ítems en Otro resultado integral          | Julio 1, 2012 |
| Enmiendas a la NIC 12        | Impuestos diferidos - Recuperación de activos subyacentes | Enero 1, 2012 |
| NIC 19 (Revisada en el 2011) | Beneficios a empleados                                    | Enero 1, 2013 |
| NIC 28 (Revisada en el 2011) | Inversiones en asociadas y negocios conjuntos             | Enero 1, 2013 |

La Administración anticipa que estas enmiendas que serán adoptadas en los estados financieros de la Compañía en los períodos futuros tendrán un impacto sobre los importes de los activos y pasivos y las revelaciones de la Compañía. Sin embargo, no es posible proporcionar una estimación razonable de ese efecto hasta que un examen detallado haya sido completado.

## 6. DETALLE DE CADA ESTADO FINANCIERO (INFORMACION A REVELAR)

La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, a partir del 1 de enero de 2009, la cual fue ratificada con la Resolución No. ADM 08199 del 3 de julio del 2008. Adicionalmente, se estableció el cumplimiento de un cronograma de aplicación según lo dispuesto en la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008. La Compañía está obligada a presentar sus estados financieros de acuerdo con NIIF a partir del 1 de enero de 2011.

Conforme a esta Resolución, hasta el 31 de diciembre del 2010, la Compañía preparó sus estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador. Desde el 1 de enero del 2011, los estados financieros de la Compañía son preparados de acuerdo a NIIF.

De acuerdo a lo antes indicado, la Compañía definió como su período de transición a las NIIF el año 2010.

La aplicación de las NIIF supone, con respecto a los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador que se encontraban vigentes al momento de prepararse los estados financieros correspondientes al año 2017:

- Cambios en las políticas contables, criterios de medición y forma de presentación de los estados financieros
- La incorporación de un nuevo estado financiero, el estado de resultado integral
- Un incremento significativo de la información incluida en las notas a los estados financieros

Para la preparación de los presentes estados financieros, se han aplicado algunas excepciones obligatorias y exenciones optativas a la aplicación retroactiva de las NIIF que se establece en la NIIF 1.

### EL MAGNETICO CIA. LTDA.

#### ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

|                    |            |
|--------------------|------------|
| INGRESOS           | 129.397,17 |
| VENTAS TARIFA 12%  | 129.397,17 |
| VENTAS TARIFA 0%   | -          |
| (-) N/C TARIFA 12% | -          |
| EGRESOS            | 122.215,18 |

|                                       |           |                 |
|---------------------------------------|-----------|-----------------|
| SUELDOS Y SALARIOS                    | 38.474,00 |                 |
| APORTE PATRONAL                       | 4.674,55  |                 |
| COMISIONES BANCARIAS                  | 53,67     |                 |
| ALIMENTACION                          | 2.810,96  |                 |
| ARRIENDO                              | 10.845,53 |                 |
| COMBUSTIBLE                           | 48,66     |                 |
| GASTOS PERSONALES                     | 89,45     |                 |
| SEGURO MEDICO                         | 429,51    |                 |
| SERV DE IMPRESIÓN                     | 326,00    |                 |
| SERV TURISTICOS                       | 2,52      |                 |
| SUMINSTROS Y MATERIALES               | 8.804,84  |                 |
| MANTENIMIENTO VEHICULO                | 1.319,23  |                 |
| SUMINSTROS ELECTRICOS                 | 777,49    |                 |
| SUMINSTROS DE OFICINA                 | 87,12     |                 |
| REPUESTOS VEHICULO                    | 652,38    |                 |
| REPUESTOS ELECTRICOS                  | 1.335,19  |                 |
| MANTENIMIENTO MAQUINARIA              | 3.266,35  |                 |
| SERVICIOS BASICOS                     | 1.424,92  |                 |
| TARJETA DE CREDITO                    | 15,98     |                 |
| HONORARIOS PROFESIONALES              | 1.718,47  |                 |
| REEMBOLSO DE GASTOS                   | 45,18     |                 |
| PROVICION                             | 45.000,00 |                 |
| MOVILIZACION                          | 13,18     |                 |
| GASTOS DE DEPRECIACION                |           |                 |
| <b>UTILIDAD/PERDIDA DEL EJERCICIO</b> |           | <b>7.181,99</b> |
| CONCILIACION TRIBUTARIA               | 7.181,99  |                 |
| PERDIDA DEL EJERCICIO                 |           |                 |
| GASTOS NO DEDUCIBLES                  |           |                 |
| UTILIDAD DEL EJERCICIO                | 7.181,99  |                 |
| 15% TRABAJADORES                      | 1.077,30  |                 |
| UTILIDAD ANTES DE IMPTO               | 6.104,69  |                 |
| IMPUESTO A LA RENTA                   | 1.343,03  |                 |

|                                    |                 |
|------------------------------------|-----------------|
| RETENCIONES APLICADAS POR CLIENTES | 1.548,75        |
| IMPUESTO A PAGAR SRI               | (205,72)        |
| <b>UTILIDAD NETA</b>               | <b>4.761,66</b> |
| RESERVA LEGAL                      | 476,17          |
| <b>UTILIDAD NETA</b>               | <b>4.285,49</b> |



Sr. Francisco Sánchez Herbozo  
Gerente General



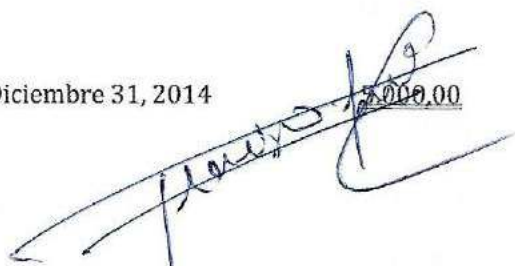
CPA. Miguel Ángel Albuja  
Contadora General

#### EL MAGNETICO CIA. LTDA.

#### **ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

|  | Capital<br><u>Social</u>           | Reserva<br><u>Legal</u> | Otras<br><u>Reservas</u> | Utilidades | <u>Total</u> |
|--|------------------------------------|-------------------------|--------------------------|------------|--------------|
|  | ... (en miles de U.S. dólares) ... |                         |                          |            |              |

Diciembre 31, 2014



Sr. Francisco Sánchez Herbozo  
Gerente General



CPA. Miguel Ángel Albuja  
Contadora General

#### **7. INVENTARIOS**

La compañía inició sus actividades comerciales el 16 de noviembre del año 2011, y durante los meses de noviembre y diciembre se realizaron compras para inventario los cuales no se vendieron durante ese año, por lo tanto el inventario inicial y final al término del 31 de diciembre del 2011 es de cero.

Posteriormente se compraron inventarios a nuestro único proveedor que es ABB de Ecuador C.A., de quién somos distribuidores autorizados.

En el año 2013, iniciamos negociaciones con el empresa TECO WESTINGHOUSE, realizando importaciones de inventario, principalmente de Motores, para la comercialización de los mismos dentro del territorio ecuatoriano al ser El Magnético, el único distribuidor oficial de la marca.

## 8. PATRIMONIO

**Capital Social** - Al 31 de diciembre del 2017, el capital social autorizado consiste de 5,000.00 de acciones de US\$1.00 de valor nominal unitario (5,000.00 al 31 de diciembre de 2010).

## 9. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

La compañía inició sus actividades comerciales el 16 de noviembre del año 2011, y durante los meses de noviembre y diciembre se realizaron compras para inventario los cuales no se vendieron durante ese año, ni tampoco se incurrió en ningún gasto.

Un resumen de los gastos administrativos y operativos reportados en los estados financieros es como sigue:

2017  
(en miles de  
U.S. dólares)

### COSTOS Y GASTOS

|                         |           |
|-------------------------|-----------|
| SUELDOS Y SALARIOS      | 38.474,00 |
| APORTE PATRONAL         | 4.674,55  |
| COMISIONES BANCARIAS    | 53,67     |
| ALIMENTACION            | 2.810,96  |
| ARRIENDO                | 10.845,53 |
| COMBUSTIBLE             | 48,66     |
| GASTOS PERSONALES       | 89,45     |
| SEGURO MEDICO           | 429,51    |
| SERV DE IMPRESIÓN       | 326,00    |
| SERV TURISTICOS         | 2,52      |
| SUMINSTROS Y MATERIALES | 8.804,84  |
| MANTENIMIENTO VEHICULO  | 1.319,23  |
| SUMINSTROS ELECTRICOS   | 777,49    |
| SUMINSTROS DE OFICINA   | 87,12     |
| REPUESTOS VEHICULO      | 652,38    |
| REPUESTOS ELECTRICOS    | 1.335,19  |

|                                         |           |          |
|-----------------------------------------|-----------|----------|
| MANTENIMIENTO MAQUINARIA                | 3.266,35  |          |
| SERVICIOS BASICOS                       | 1.424,92  |          |
| TARJETA DE CREDITO                      | 15,98     |          |
| HONORARIOS PROFESIONALES                | 1.718,47  |          |
| REEMBOLSO DE GASTOS                     | 45,18     |          |
| PROVICION                               | 45.000,00 |          |
| MOVILIZACION                            | 13,18     |          |
| <b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>           |           | 7.181.99 |
| <b>(-) PARTICIPACION A TRABAJADORES</b> |           | 1.077.30 |
| <b>UTILIDAD GRAVABLE</b>                |           | 6.104.69 |

#### **10. FLUJO DE EFECTIVO**

Dentro del Estado de Flujo de Efectivo, por un error no se incluyó el capital social autorizado que consiste de 5,000.00 dólares de los Estados Unidos de América.

#### **11. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de emisión de los estados financieros no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

#### **12. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2017 han sido aprobados por la Administración de la Compañía en 18 marzo del 2017 y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la Administración de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta de Accionistas sin modificaciones.