

COMPAÑÍA DE SERVICIOS Y COMERCIO MAGSISER S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

1. Identificación y actividad económica

(a) Identificación -

Compañía de Servicios y Comercio Magsiser S.A. es una sociedad que se constituyó en 30 de junio del 2005. El domicilio legal de la compañía es Calle Modesto Chávez OE-3916 Ciudadela Alberto Einstein

(b) Actividad económica -

Construcción de Líneas de Transmisión de Telecomunicaciones

ACTIVIDADES DE CONSTRUCCION.

CONSTRUCCION DE REDES DE ALGANTARILLADO Y TUBERIAS.

ACTIVIDADES DE INGENIERIA CIVIL.

CONSTRUCCION DE LINEAS DE TRANSMISION DE TELECOMUNICACIONES.

VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE MATERIAL ELECTRICO.

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

2. Principales principios y prácticas contables

A continuación, se presentan los principales principios de contabilidad utilizados en la preparación de los estados financieros de la Compañía:

(a) Bases de presentación y cambios contables -

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, los cuales comprenden la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

En la preparación y presentación de los estados financieros al 31 de diciembre del 2019, la Gerencia de la Compañía ha observado el cumplimiento de las NIIF para PYMES vigentes en el Ecuador que le son aplicables.

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con el principio de costo histórico. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

Los estados financieros están presentados en dólares americanos.

(b) Uso de estimaciones contables -

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), requiere que la Gerencia realice estimados y supuestos que afectan las cifras reportadas de activos y pasivos, ingresos y gastos y la exposición de eventos significativos en las notas a los estados financieros. Las estimaciones y juicios son continuamente evaluados

y están basados en la experiencia histórica y otros factores. Las cifras reales que resulten en el futuro podrían diferir de las cifras estimadas incluidas en los estados financieros, sin embargo, la Gerencia de la Compañía no espera que las variaciones, si las hubiere, tengan un efecto material sobre los estados financieros.

Las estimaciones más significativas incluyen la provisión para riesgos de cobrabilidad de las cuentas por cobrar, la provisión para desvalorización de existencias, la vida útil y el valor recuperable de las instalaciones, vehículos y equipos y la valorización de los activos diferidos por impuesto a la renta y participación de los trabajadores.

(c) Efectivo y equivalentes de efectivo -

Para fines del estado de flujo de efectivo, el efectivo y equivalentes de efectivo está conformado por el saldo de caja y bancos presentado en el balance general, teniendo en consideración que se considera equivalentes de efectivo las inversiones altamente líquidas a corto plazo, fácilmente convertibles a una cantidad conocida de efectivo y con vencimientos originales menores a tres meses.

(d) Cuentas por cobrar y provisión de cobranza dudosa -

Las cuentas por cobrar comerciales se registran por el valor de los ingresos reconocidos. La provisión para cuentas de dudosa recuperación se establece cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no podrá cobrar todos los montos vencidos de acuerdo a los términos originales de las cuentas por cobrar y de acuerdo con las políticas establecidas por la Gerencia.

La provisión para cuentas de cobranza dudosa es calculada sobre la base del promedio de lo provisionado en el último año, todo ello conforme al buen juicio y experiencia de la Gerencia. Como resultado de dicha evaluación una provisión de cobranza dudosa es cargada a resultados en el ejercicio de ser requerida. Las cuentas incobrables se castigan cuando se identifican como tales.

(e) Existencias y provisión de existencias -

Las existencias se registran al costo de adquisición y están valuadas al costo sin exceder a su valor neto de realización.

El costo se determina sobre la base de un promedio ponderado, con excepción de las mercaderías en tránsito, las cuales se presentan a su costo específico de adquisición. El valor neto de realización es el precio de venta en el curso normal del negocio, menos los costos para poner las existencias en condición de venta y, los gastos de comercialización y distribución.

(f) Propiedades y equipos -

El rubro de Propiedades y equipos, se presenta al costo, neto de la depreciación acumulada. Al vender o retirar las Propiedades y equipos, la Compañía elimina el costo y la depreciación acumulada correspondiente, y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluye en el estado de ganancias y pérdidas.

El costo inicial de las Propiedades y equipos, comprende su precio de compra, y cualquier costo directamente atribuible para ubicar y dejar al activo en condiciones de trabajo y uso.

Los gastos incurridos después de que los inmuebles, maquinaria y equipo, equipos de computación, vehículos se hayan puesto en operación, tales como reparaciones y costos del mantenimiento y de reacondicionamiento, se cargan normalmente a los resultados del período en que se incurran los costos.

En el caso en que se demuestre claramente que los desembolsos mejorarán la condición del activo y aumentarán la vida útil de los inmuebles, maquinaria y equipo, equipos de computación, vehículos más allá de su estándar originalmente evaluado, los gastos serán capitalizados como un costo adicional de los inmuebles, maquinaria y equipo.

La depreciación se calcula siguiendo el método de línea recta, utilizando las siguientes vidas útiles estimadas:

Instalaciones	10 años
Equipo de Computación	3 años
Muebles y Enseres	10 años
Equipo de Oficina	10 años
Vehículos	5 años

La vida útil y el método de depreciación se revisan periódicamente para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el patrón previsto de beneficios económicos de las partidas de inmuebles, maquinarias y equipos, equipo de computación y vehículos.

(g) Cuentas por pagar comerciales -

Las cuentas por pagar comerciales son reconocidas a su valor de costo el cual es similar a su valor razonable.

(h) Reconocimiento de ingresos, costos y gastos -

Los ingresos son reconocidos cuando se han transferido todos los riesgos y beneficios inherentes al bien entregado. Además, antes de reconocer los ingresos y costos, deben analizarse los siguientes criterios:

- Ingresos por venta de mercadería -

Las ventas de mercadería son reconocidas cuando los bienes son entregados a los clientes y se han transferido todos sus riesgos y beneficios inherentes.

- Ingreso por intereses -

Los ingresos son reconocidos cuando se devengan, a menos que su recuperación sea incierta.

- Otros costos y gastos -

Los otros costos y gastos se reconocen a medida que devengan, independientemente del momento en que se paguen, y se registran en los períodos con los cuales se relacionan.

- (i) Impuesto a la renta -
El impuesto a la renta corriente es medido como el importe esperado que sea recuperado o pagado a las autoridades tributarias. El impuesto a la renta es calculado sobre la base de la información financiera de la Compañía.
- (j) Beneficios a empelados
La participación de los trabajadores es calculada sobre la misma base que la usada para calcular el impuesto a la renta corriente.
- (k) Provisiones -
Se reconoce una provisión sólo cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado y es probable que se requieran recursos para pagarla y su importe puede ser estimado en forma razonable. Las provisiones se revisan cada período y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del balance general. Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es importante, el monto de la provisión es el valor presente de los gastos que se espera incurrir para cancelarlos.

3. Caja y Equivalentes de Caja

- (a) A continuación se presenta la composición del rubro:

	2019	2018
	(en U.S. dólares)	
Caja	300	
Banco Pacífico	707	15.637
Banco Internacional	101	
	<u>1.108</u>	<u>15.637</u>

4. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

- (a) A continuación se presenta la composición del rubro:

	2019	2018
	(en U.S. dólares)	
Cuentas por cobrar comerciales:		
Clientes no relacionados	15.133	92.185
Deudores Varios	76.668	
Anticipo Proveedores	<u>1.364</u>	
Total	93.165	92.185

- (b) Las cuentas por cobrar comerciales están denominadas principalmente en dólares estadounidenses, tienen vencimientos corrientes y no generan intereses.

En opinión de la Gerencia de la Compañía, la provisión para cuentas comerciales de cobranza dudosa cubre adecuadamente el riesgo de incobrabilidad al 31 de diciembre del 2019.

5. Inventarios

A continuación, se presenta la composición del rubro:

	2019	2018
	(en U.S. dólares)	
Inventario General	37.105	39.713
	<u>37.105</u>	<u>39.713</u>

6. Propiedades y Equipos

(a) Un resumen de Propiedades y equipos es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2019	2018
	(En US\$ dólares)	
Costo	30.623	30.623
Depreciación acumulada	<u>(15.492)</u>	<u>(10.995)</u>
Total	<u>15.131</u>	<u>19.628</u>
<i>Clasificación:</i>		
Maquinaria y Equipo	15.228	15.228
Equipo de Computación	6.242	6.242
Muebles y Enseres	<u>9.153</u>	<u>9.153</u>
TOTAL	<u>30.623</u>	<u>30.623</u>

7. Cuentas por pagar comerciales a terceros

Las cuentas por pagar comerciales a terceros se originan, principalmente, valores adeudados a Tarjeta de Crédito Pacificard y valores por Prestaciones Sociales

	2019	2018
	(en U.S. dólares)	
Prestamos Instituciones Financieras	2.500	
Cuentas por Pagar comerciales		6.029
Pasivos por Imp Corrientes	341	367
Otras Cuentas por Pagar		1.574
Total	2.841	7.969

8. Activos y Pasivos por Impuestos Corrientes

(a) Activos del año corriente

	2019	2018
	(en U.S. dólares)	
Crédito Tributario (IVA)	26.123	26.606
Crédito Impuesto Renta	<u>7.497</u>	<u>6.873</u>
Total	<u>33.620</u>	<u>33.479</u>

(b) Aspectos tributarios

• El 29 de diciembre del 2017, se emitió la Ley Orgánica para la reactivación de la economía, fortalecimiento de la dolarización y modernización de la gestión financiera, a continuación, se detallan los aspectos más importantes de la mencionada Ley:

• Serán considerados deducibles para el cálculo del impuesto a la renta los pagos por desahucio y jubilación patronal, que no provengan de provisiones declaradas en ejercicios anteriores (deducibles o no).

• Se incrementa la tarifa de impuesto a la renta para sociedades al 25%, y cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición, o cuando la sociedad incumpla el deber de informar sobre sus accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, la tarifa será la correspondiente a sociedades más 3 puntos porcentuales. Se debe demostrar que el beneficiario efectivo no es un titular nominal o formal bajo régimen jurídico específico

• Para el cálculo del anticipo de impuesto a la renta, del rubro de gastos deducibles se pueden disminuir los gastos por sueldos y salarios, decimotercera y decimocuarta remuneraciones, aportes patronales y los valores de gastos incrementales por generación de nuevo empleo y la adquisición de nuevos activos productivos que permitan ampliar la capacidad productiva futura y generar un mayor nivel de producción.

• El Servicio de Rentas Internas podrá devolver total o parcialmente el excedente entre el anticipo pagado y el impuesto a la renta causado, siempre que se verifique que se ha mantenido o incrementado el empleo neto.

• No será deducible del impuesto a la renta y no será crédito tributario, el IVA en compras realizadas en efectivo superiores a US\$1,000 (anteriormente US\$5,000).

• La nómina de los administradores, representantes legales y socios o accionistas, que se envía anualmente a la Superintendencia de Compañías debe incluir tanto los propietarios legales como los beneficiarios efectivos, atendiendo a estándares internacionales de transparencia en materia tributaria y de lucha contra actividades ilícitas.

9. Patrimonio neto

(a) Capital social

A continuación, se muestra la estructura de la participación accionaria al 31 de diciembre de 2019:

	PARTICIPACIONES	USD \$	TOTAL USD \$
Fabrizio Egas	50		1.500
Silvia Gualavisi	50		1.500
			<hr/>
			3.000

(b) Reserva Legal

La Ley de Compañías establece que no menos del 10 por ciento de las utilidades netas de una Compañía debe ser transferido a una reserva legal, hasta que ésta alcance el 50 % del capital pagado. Esta reserva no puede ser usada para distribución de dividendos y su aplicación a compensar pérdidas y/o capitalización obliga a reponerla de utilidades futuras. La compañía registra la apropiación de la reserva al año siguiente al que se genera, cuando ésta es aprobada por la Junta General de Accionistas. El valor de Reserva Legal es de USD \$1.688

(c) Utilidades retenidas

	2019	2018
	(en U.S. dólares)	
Utilidades Acumuladas	182.870	181.612
Resultado del Ejercicio	<u>-15386</u>	<u>1.258</u>
	<u>167.484</u>	<u>182.870</u>

10. Ingresos Operacionales

A continuación, se presenta la composición del rubro Venta de Bienes, Prestación de Servicios, Contratación de Construcción.

	2019	2018
	(en U.S. dólares)	
Ingresos	<u>99.974</u>	<u>68.247</u>
	<u>99.974</u>	<u>68.247</u>

11 Costo y Gastos por su naturaleza

(a) Costos y Gastos De Ventas y Administración:

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

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en US\$ Dólares)	
Costo de Ventas	81.786	12.831
Gastos de administración y ventas	<u>33.068</u>	<u>52.408</u>
Total de Costos y Gastos	<u>114.854</u>	<u>65.239</u>

(b) Otros Gastos No Operacionales

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Gastos Rendimientos Financieros	506	1.096
total	506	1.096

12. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

Entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros (27 de marzo de 2020) no se ha producido ningún evento subsecuente, que en opinión de la Administración haya tenido un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

13. Aprobación de los Estados Financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la Gerencia General de la Compañía el 27 de marzo del 2020 y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia General de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta de Accionistas sin modificaciones.