

# NEWMAGNOS S.A.

Expediente # 167736

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### **1.- Información general**

NEWMAGNOS S.A., es una sociedad anónima, radicada en la ciudad de Guayaquil Ecuador. Su domicilio está ubicado en la Cooperativa El Limonal Manzana 14 Solar 15. Sus actividades principales son las actividades de publicidad. La empresa fue constituida el 07 de febrero del 2013, pero sus actividades comerciales en publicidad iniciaron el 03 de julio del 2013; por lo que sus primeros estados financieros en base a NIIF se realizaron directamente en el año 2013.

### **2.- Bases de elaboración**

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en dólares de los Estados Unidos de América.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes de la empresa se detallan en la Nota 3. En algunos casos es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la empresa.

### **3.- Políticas contables**

Algunas de las siguientes políticas han sido aplicadas en el presente ejercicio, y en otros casos se han designado las políticas contables para su futura aplicación.

#### **Contabilización de los ingresos, costos y gastos**

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la prestación de servicios se reconoce cuando se realiza el servicio de conformidad. Los ingresos por los servicios prestados y los gastos relacionados son reconocidos en los resultados del ejercicio en que se realizó el servicio.

Los otros ingresos y gastos se reconocen a medida que se devengan y se registran en los periodos con los cuales se relacionan.

#### **Costos por préstamos**

La política contable es que todos los costos por préstamos se reconozcan en el resultado del periodo en el que se incurren.

#### **Arrendamientos**

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado a la empresa. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

Las rentas por pagar de arrendamientos operativos se cargan a resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento.

# NEWMAGNOS S.A.

## **Impuesto a las ganancias**

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma de impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

## **Contabilización de cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar son expresadas a su valor nominal.

La estimación por cobranza dudosa se calculará de acuerdo con las políticas establecidas por la Gerencia, sobre todo para aquellas cuentas con vencimientos pendientes de cobro con antigüedad mayor a un año. Dicha estimación es calculada sobre la base de un análisis por cliente, efectuado mensualmente y se registran como gasto en el Estado del Resultado Integral. Así mismo al realizar en base a una evaluación específica de cada deudor, se efectúa una verificación de la totalidad de cuentas impagas y/o saldos vencidos por más de 90 días, sus posibilidades de ser recuperados y la evidencia de dificultades financieras del deudor que incrementen más allá de lo normal el riesgo de incobrabilidad de los saldos pendientes de cobro, de modo que su monto tenga un nivel que la Gerencia estima adecuado para cubrir eventuales pérdidas en las cuentas por cobrar a la fecha de cierre.

En el momento en que se considera que el deterioro y la cobrabilidad serán irreversibles se elimina el valor contable contra el importe de la estimación. Las reversiones de los deterioros de valor se reconocen igualmente contra el importe de la estimación.

## **Propiedades, planta y equipo**

Dentro de las políticas contables tenemos:

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles estimadas:

Edificios	30 años
Maquinaria y equipo	10 años
Vehículos	5 años
Muebles y enseres	10 años
Equipos de computación	3 años

La vida útil y el método de depreciación seleccionados son revisados y ajustados si fuera necesario, a la fecha de cierre para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de Propiedades, planta y equipo.

Para el ejercicio 2017, luego de un análisis con la gerencia y los accionistas, se llevó a definir que los activos fijos (escritorios y anaqueles de oficina) están acordes a los valores de mercado, o sea al costo, ya que los activos existentes fueron adquiridos en el 2013. También se estableció que se conservarán los años de vida útil estimados por el SRI, ya que reflejan la realidad de uso de nuestros activos.

# NEWMAGNOS S.A.

## **Inventarios**

La empresa no tiene un inventario físico, ya que se presta un servicio de publicidad, que conlleva el uso de materiales como: pancartas, afiches, volantes, etc. que se cargan al gasto y son comprados a medida que se necesitan e inmediatamente utilizados. Por ende son cargados al gasto en el período inmediato en que se incurren.

## **Contabilización de las provisiones**

Las provisiones se reconocen cuando la empresa tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un hecho pasado, es probable que se produzca un desembolso de efectivo para liquidar la obligación, y es posible efectuar de manera confiable un estimado del monto de la obligación. El gasto relacionado con una provisión es presentado en el Estado del Resultado Integral neto de cualquier reembolso.

La empresa realiza provisiones de los decimos que establece la ley y el código de trabajo, las vacaciones son cargadas al gasto en el período en que se incurren.

## **Contabilización de impuestos diferidos**

Los impuestos diferidos se calculan bajo el método del Estado de Situación Financiera, que consiste en determinar las diferencias temporales entre los activos y pasivos financieros y tributarios, y aplicar a dichas diferencias la tasa del impuesto a la renta. El pasivo tributario por impuesto a la renta se determina de acuerdo con las disposiciones tributarias aplicables.

Cabe recalcar que la empresa NEWMAGNOS S.A., al implementar las NIIF por primera vez y ser sus primeros estados financieros presentados en el año 2013, no tiene impuestos diferidos de ese ejercicio, ya que no hubo una variación en la elaboración entre los estados financieros bajo los PCGA y los estados financieros bajo NIIF, debido a que no hubieron movimientos de cuentas contables que estuvieran involucradas en dichos impuestos diferidos, como: Propiedades, planta y equipo; cuentas por cobrar; estimación de cuentas incobrables; provisiones por jubilación, etc.

## **4.- Información sobre juicios**

### **Vida útil de Propiedad, planta y equipo**

Para el ejercicio 2017, luego de un análisis con la gerencia y los accionistas, se llevó a definir que los activos (mobiliario de oficina) están acordes a los valores de mercado, o sea al costo, ya que la mayoría de los activos existentes fueron adquiridos en el año 2013. Además se estableció que se conservarán los años de vida útil estimados por el SRI, ya que reflejan la realidad de uso de nuestros activos.

## **5.- Ingresos de actividades ordinarias:**

Ingresos por servicios por el valor de \$0.00

# NEWMAGNOS S.A.

## 6.- Costos y Gastos:

No hubieron movimientos durante este ejercicio.

## 7.- Cuentas por cobrar:

A continuación se presenta la composición del rubro cuentas por cobrar del ejercicio 2016:

Cuentas por cobrar Clientes no relacionados:	\$8,048.11
Crédito tributario a favor de la empresa (Impuesto a la Renta):	\$322.74
Total cuentas por cobrar:	\$8,370.85

## 8.- Propiedades, planta y Equipo:

Muebles y enseres:	\$715.00
(-) Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo:	\$-33.76
Total Propiedades, planta y equipo:	\$681.24

## 9.- Patrimonio neto

Consta de:

Capital suscrito y pagado por:	\$ 800.00
Reserva legal:	\$400.00
Utilidad del ejercicio:	\$7,852.09
Total Patrimonio:	\$9,052.09

El capital comprende 800 acciones de \$1,00 cada una, repartidas en partes iguales para los dos accionistas mayoritarios de la empresa.

## 10.- Aprobación de Estados Financieros

Estos Estados Financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas reunidos con fecha 26 de marzo del 2018.