MAGECA S.A

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

1. INFORMACIÓN GENERAL

MAGECA S.A. es una Sociedad Anónima constituida en el Ecuador. Su domicilio principal es Ciudadela Amagasi del Inca Barrio Amagasi del Inca S/N Nº. 51 Junto al jardín de infantes Thomas Moro en la ciudad de Quito.

MAGECA S.A. fue constituida el 10 de enero del 2013 e inscrita en el Registro Mercantil el 04 de Mayo del 2013 y su actividad principal es la producción y comercialización de productos agrícolas.

Al 31 de diciembre de 2014 el personal de la compañía lo conforman 5 empleados, que se encuentran distribuidos en 4 empleados para producción y 1 empleado administrativo.

Operaciones.- MAGECA S.A. ha enfocado su negocio en la producción y comercialización de productos agrícolas, tales como: papaya, piña, cacao, naranja, plátano y maracuyá

2. BASES DE PRESENTACION

Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico, tal como se explica en las políticas contables incluidas más abajo. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarían en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición. El valor razonable a efectos de medición y/o de revelación en los estados financieros, se determina sobre una base de este tipo, a excepción de las mediciones que tienen algunas similitudes con el valor razonable, pero que no son su valor razonable, tales como el valor neto de realización.

2.1. Unidad Monetaria de Los Estados Financieros.- Los Estados Financieros y notas al 31 de diciembre de 2014 están presentados en dólares Americanos de poder adquisitivo al 31 de diciembre de 2014.

2.2. Clasificación de costos y gastos.- Se presentan Atendiendo a su función debido a que esa es la práctica del sector que pertenece la compañía

3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

3.1 *Declaración de cumplimiento.-* Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico, tal como se explica en las políticas contables incluidas más abajo. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarían en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición. El valor razonable a efectos de medición y/o de revelación en los estados financieros, se determina sobre una base de este tipo, a excepción de las mediciones que tienen algunas similitudes con el valor razonable, pero que no son su valor razonable, tales como el valor neto de realización.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros:

3.2 ***Efectivo y equivalentes de efectivo.-*** Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos y sobregiros bancarios.

3.3 ***Inventarios.-*** Los inventarios son presentados al costo de adquisición y producción o valor neto realizable, el menor. Son valuados al costo promedio ponderado.

3.4 ***Propiedades, Planta y Equipo.-***

3.4.1. *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 y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Adicionalmente, se considerará como parte del costo de los activos, los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos calificados.

3.4.2. ***Medición posterior al reconocimiento:*** *modelo del costo-*. Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registradas al costo mensual la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se imputan a resultados en el período en el que se producen.

3.4.3. ***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:

Activo	Descripción	Vida útil (años)	Valor residual
Muebles/equipos	Equipo de cómputo,	10	0
De oficina y	electrónico, muebles	10	0
Cómputo	equipos de oficina	3	
Vehículos	Automotores	5	0

3.4.4. ***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.

En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

3.5 ***Deterioro del valor de los activos tangibles***.- Al final de cada período, la compañía evalúa los valores en libros de sus activos tangibles 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).

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

3.6.1 ***Impuesto 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 imponibles 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.

3.6.2 ***Impuestos diferidos.-*** 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 imponibles. 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 con 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 compensa activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y solo 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.

3.6.3 ***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 ser reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

3.7 ***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.

3.8 ***Beneficios a empleados.-***

3.8.1 ***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 las disposiciones legales.

3.9 ***Arrendamientos.-*** Se clasifican como financieros cuando los términos del arrendamiento transfieren sustancialmente a los arrendatarios todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

3.9.1 ***La compañía como arrendataria.-*** Los arriendos corporativos se cargan a resultados empleando el método de línea recta, durante el plazo correspondiente al arrendamiento.

3.10 ***Reconocimiento de ingresos***.- Se calculan al valor razonable de la contraprestación convirtiéndose en por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la compañía pueda otorgar.

3.10.1 ***Venta de bienes***.- Se reconocen cuando la compañía transfiere los riesgos y los beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

Las regalías por la venta de bienes que produce la compañía, son bajas debido a que la compañía fue recientemente constituida.

3.11 ***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 haya realizado el pago y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

3.12 ***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.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal contemplan la posibilidad de compensación y la compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

3.13 ***Activos financieros***.-Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se realiza una compra o venta de un

activo financiero y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción.

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

3.13.1 ***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.

3.14 ***Pasivos financieros emitidos por la compañía.-*** Los instrumentos de deuda son clasificados como pasivos financieros de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la compañía tenga el derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

3.14.1 ***Pasivos financieros medidos al costo amortizado.-*** Se reconocen inicialmente a su costo, neto de los costos que se hayan incurrido en la transacción. Posteriormente se miden a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor del rembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida del acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

3.14.2 ***Préstamos.-*** Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de transacción incluidos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva.

3.14.3 ***Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.-*** Son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El

período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 70 días.

La compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios pre acordados.

3.14.4 ***Baja de un pasivo financiero.-*** La compañía da de baja un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la compañía.

4. **EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES:** El valor de efectivo y sus equivalentes está compuesto por Caja Chica y Bancos y asciende a los siguientes valores;

DETALLE	2014
CAJA CHICA	$/.250
BANCOS	$/.4148.21
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	**$/.4398.21**

5. **PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO:** Al 31 de Diciembre del 2014 se registra la depreciación de propiedad, planta y equipo por el valor de $/. 88.34 los cuales $ 88.34 se registró como parte de los Gastos Administrativos.
La depreciación se lo realizo por el método de línea Recta.

EQUIPOS DE COMPUTACION

CANT.	DESCRIPCION	FECHA COMPRA	VALOR DE COMPRA	2014
1	Computador	30/07/2014	642.51	88.34

6.-*CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR.-* Los documentos y cuentas por Cobrar no relacionados, están compuesto por los deudores relacionados con los ingresos que percibe la compañía en sus operaciones ordinarias y otros similares.

CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

CLIENTE	FECHA DE CREDITO	PLAZO	VENCIMIENTO	DIAS VENCIDOS	VALOR
MARTHA CANDO	23/12/2014	30 días	23/01/2015	0	180.00
JORGE CANGO	23/12/2014	30 días	23/01/2015	0	1760.00
MARTHA CANDO	23/12/2014	30 días	23/01/2015	0	722.00
OMAR CASTRO	23/12/2014	30 días	23/01/2015	0	315.00
JORGE CANGO	26/12/2014	30 días	26/01/2015	0	150.00
LUIS FARINANGO	26/12/2014	30 días	26/01/2015	0	105.00
FREDDY FARINANGO	26/12/2014	30 días	26/01/2015	0	310.00
MARTHA CANDO	26/12/2014	30 días	26/01/2015	0	245.00
JORGE CANGO	29/12/2014	30 días	29/01/2015	0	260.00
MARTHA CANDO	29/12/2014	30 días	29/01/2015	0	1375.00
LUIS FARINANGO	29/12/2014	30 días	29/01/2015	0	200.00
LUIS FARINANGO	29/12/2014	30 días	29/01/2015	0	940.00
TOTAL					**6562.00**

Hasta la fecha de cierre del periodo no se registraron cuentas vencidas, esto se debe a que la empresa no concede muchos créditos porque están dándose a conocer en el mercado.

6.1 Otras cuentas por Cobrar.- Esta cuenta representan la adquisición de un bien que está realizando la empresa y tiene algunos pagos realizados que asciende a un valor de $/.64,904.56

7.-DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR LOCALES.

El valor que se registra son los montos que se adeuda a los Proveedores de Bienes y Servicios que prestan a la Compañía, por un monto de $/.3,551.72 de los cuales se tiene un crédito otorgado de 30 días con un máximo de 60 días de pago.

DETALLE DE PROVEEDORES LOCALES

FECHA DE FACTURACION	DETALLE	VENCIMIENTO	SALDO	PLAZO
29-dic	Pago lubricadora la unión	28-ene	35.68	30
10-nov	Compra de químicos el Agro	09-ene	346.50	60
20-dic	Pago de alquiler de camioneta	19-ene	380.00	30
10-dic	Compra de químicos el Agro	09-ene	331.90	30
24-dic	Pago alquiler de camioneta Sr. Freddy Farinango	23-ene	315.00	30
24-dic	Compra de cajas de madera	23-ene	138.40	30
27-nov	Compra de químicos el Agro	26-ene	257.77	60
29-dic	Sr.Carlos Albañil	28-ene	369.00	30
26-dic	Compra químicos Sr. Yaguapaz Pantoja	24-feb	385.46	60
29-dic	Compra de quim. Sr. Yaguapaz	27-feb	992.00	60
	TOTAL PROVEEDORES		***3.551.71***	

8.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES CON LA ADIMINISTRACION TRIBUTARIA.

Las obligaciones con la administración tributaria al 31 de Diciembre del 2014 ascienden al monto de $/.1,700.25

DETALLE	SALDO FINAL 31-12-2014
1% Bienes Muebles de Naturaleza Corporal	212.14
2% Servicios	55.87
10%Honorarios Profesionales y Dietas	41.67
22% Impuesto a la renta por pagar	1.133.97
30% Bienes	0.00
70% Servicios	207.30
100%Honorarios de Arrendamientos	50.00
TOTAL	**1.700.95**

9.-OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES CON EL IESS

Las obligaciones con el IESS al 31 de Diciembre del 2014 ascienden a un monto de $/.368.81

DETALLE	SALDO FINAL 31-12-2014
9.45% Aportes Individuales	161.35
11.15% Aportes Patronales I.E.S.S	190.38
1%Secap- Iece	17.08
TOTAL	**368.81**

10.-BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR.-

Las obligaciones por pagar a los Empleados al 31 de diciembre del 2014 ascienden a un monto de $/.1,135.17

DETALLE	SALDO FINAL 31-12-2014
Décimo Tercer Sueldo	142.28
Décimo Cuarto Sueldo	708.33
Vacaciones	142.28
Fondos de Reserva	142.28
TOTAL	**1.135.17**

11.- CUENTAS POR PAGAR NO CORRIENTES.

El valor se registra por cuentas que se adeuda a los socios por depósitos realizados para el pago de adquisiciones, al 31 de Diciembre asciende a un monto de $/.78,793.60

SOCIO	31/12/2013	31/12/2014
FIDEL GORDON	13729.87	17510.81
FRANCISCO FARINANGO	8000	17084.52
FREDDY FARINANGO	12000	24238.11
TOTAL	**33729.87**	**58833.44**

Al 31 de Diciembre del 2014 los saldos de las cuentas por pagar no corrientes no relacionadas no devengan interés y no tienen fecha de vencimiento.

MAGECA S.A.

12.- PATRIMONIO

12.1 Capital Social.- Al 31 de Diciembre del 2014, el capital suscrito y pagado está representado por $/.900.00 acciones con un valor por acción de $./2.00.

12.2 Reserva Legal.- La ley de compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que esta alcance con un mínimo el 50% del Capital Social.

Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

12.3 Resultados Acumulados.-Al 31 de diciembre del 2014 la compañía obtuvo como resultado utilidad neta de $/.4,510.21

Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

Al 31 de diciembre del 2013 la compañía como resultado obtuvo una pérdida de $/.13,769.71 que sobrepasaba el 50% del Capital Social lo cual se considera por la Super de Compañías causal de disolución, es por lo cual los socios deciden absorber la perdida para evitar la causal de disolución y asegurar la continuación de la compañía, mediante la compensación de cuentas por Pagar Socios

.Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por el consejo de administración y autorizados para su publicación el 27 de Abril de 2015.

ING. LIDA TERESA VALLE
CONTADOR
C.I. 1103264170

FIDEL RUPERTO GORDON
GERENTE
C.I. 1710806348