

## METODOS AVANZADOS INDUSTRIALES Y SISTEMAS COGNOS CIA. LTDA

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

#### 1. DESCRIPCION DEL NEGOCIO

La Compañía "METODOS AVANZADOS INDUSTRIALES Y SISTEMAS COGNOS CIA. LTDA." se constituyó mediante Escritura Pública celebrada en la ciudad de Quito, el 05 de junio de 1995 con la Resolución No. 2208 de la Superintendencia de Compañías e inscrita en el Registro Mercantil el 14 de agosto de 1995, bajo la especie de Responsabilidad Limitada

El plazo de duración de la Compañía es de 30 años a partir del 14 de agosto de 1995, vence el 14 de agosto del 2025.

La principal actividad de Métodos Avanzados Industriales y Sistemas Cognos Cía. Ltda., es todo tipo de asesoramiento industrial y de sistemas computacionales, representación, comercialización e instalación de Hardware y Software, y lo relacionado con la actividad industrial y de sistemas conexas con lo anterior.

#### RESUMEN DE LAS POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

##### 2.1 BASES DE PRESENTACIÓN

Los estados financieros de la Empresa "METODOS AVANZADOS INDUSTRIALES Y SISTEMAS COGNOS CIA. LTDA." comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2015, el estado de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujo de efectivo por el año terminado el 31 de diciembre del 2015 y sus respectivas notas. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y surgen de los registros contables de la Compañía que son presentados en la moneda funcional en el Ecuador (dólar de los Estados Unidos de América).

##### 2.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo reconocidos en los estados financieros comprenden el saldo en diferentes instituciones financieras debidamente conciliadas e Inversiones Temporales.

##### 2.3 INVENTARIOS

La empresa mantiene un inventario de mercadería de equipos tecnológicos para la venta (principalmente POS Y KIOSKOS), valorados en \$3.862.310,89

##### 2.4 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Se reconoce como propiedad, planta y equipo a aquellos activos que se encuentran para su uso en la administración, comercialización y distribución de las actividades económicas que realiza la empresa, y su vida útil sea superior a un año.

En cuanto a la política monetaria, la compañía evaluará un monto razonable para los activos que adquiera en el futuro sea en grupo o en conjunto observando su importancia relativa y expectativa de uso.

**Método de depreciación y vidas útiles:** El costo de propiedades, planta y equipo se depreciará aplicando el método de línea recta. En forma general, la vida útil y el método de depreciación para un bien no son definitivos, debiéndose los tomar únicamente como guía de un promedio normal y razonable de la utilización de los bienes, por lo tanto son revisados al cierre de cada ejercicio y, si procede, ajustados de

forma prospectiva, reconociendo cualquier cambio en su importe como una estimación contable.

**Deterioro:** Al final de cada período, la empresa evalúa los valores en libros de sus activos a fin de determinar si existe un indicio de 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.

## 2.5 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar comerciales se reconocerán por el importe de la factura, registrando el correspondiente ajuste en el caso de existir evidencia objetiva de riesgo de pago por parte del cliente, de acuerdo a las políticas de la empresa **METODOS AVANZADOS INDUSTRIALES Y SISTEMAS COGNOS CIA. LTDA.**, se considera como plazo de crédito promedio para las ventas realizadas, un plazo de 30 días.

## 2.6 INVERSIONES EN ASOCIADAS

Las entidades asociadas son aquellas entidades en donde la Compañía tiene influencia significativa, pero no control, sobre las políticas financieras y operacionales. Se asume que existe una influencia significativa cuando la Compañía posee entre el 20% y el 50% del derecho a voto de otra entidad.

Las inversiones en entidades asociadas se miden según el método de participación y se reconocen inicialmente al costo, y el importe en libros se incrementará o disminuirá para reconocer la parte del inversor en el resultado del período de la participada, después de la fecha de adquisición. La parte de la Compañía en el resultado del período de la participada se reconoce, en el resultado del período de la Compañía. Las distribuciones recibidas de la participada reducirán el importe en libros de la inversión.

Podría ser necesaria la realización de ajustes al importe por cambios en la participación proporcional de la Compañía en la participada que surja por cambios en el otro resultado integral de la participada.

Estos cambios incluyen los que surjan de la revaluación de las propiedades, planta y equipo y de las diferencias de conversión de la moneda extranjera. La parte que corresponda a la Compañía en esos cambios se reconocen en el otro resultado integral.

## 2.7 ACTIVOS FINANCIEROS EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO

Las inversiones en instrumentos de patrimonio que no tienen un precio de mercado cotizado de un mercado activo y cuyo valor razonable no puede ser medido con fiabilidad, y los instrumentos derivados que estén vinculados a dichos instrumentos de patrimonio no cotizados y que son liquidados mediante su entrega, son medidos al costo.

## 2.8 IMPUESTOS

- El Impuesto a la Renta para el ejercicio de 2015 se calculó utilizando la Tasa de Impuesto del 22% de conformidad a los Artículos del 37 al 39 Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y a su vez con el Artículo 51 Reglamento para la aplicación Ley de Régimen Tributario Interno. a la reforma Los ingresos gravables obtenidos por sociedades constituidas en el Ecuador, así como por las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas aplicarán la tarifa del 22% sobre su base imponible.
- La tarifa impositiva será del 25% cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes

de menor imposición con una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad. Cuando la mencionada participación de paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea inferior al 50%, la tarifa de 25% aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación, de acuerdo a lo indicado en el reglamento.

- Se aplicará la tarifa del 25% a toda la base imponible de la sociedad que incumpla el deber de informar sobre la participación de sus accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, conforme lo que establezca la normativa tributaria vigente; sin perjuicio de otras sanciones que fueren aplicables.

## 2.9 INGRESOS

Los ingresos se calcularán al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, considerando el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

## 2.10 COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos se registrarán sobre la base del costo. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos en función de su devengamiento respetando la esencia sobre la forma y se clasifican por su función.

### NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

#### Efectivo y equivalentes del efectivo

El efectivo y equivalentes del efectivo al 31 de diciembre de 2015 está formado por las siguientes cuentas auxiliares:

Caja chica	410,00
Banco ITAU	89.394,97
Banco del Pichincha	21.907,26
Banco de Guayaquil	138,69
Produbanco	21.385,07
Banco Pacifico	81.038,93
Depósitos No Identificados	41,59
Inversiones temporales Corriente	4.072,59
Inversiones Temporales	19.731,61
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>	<b>238.120,71</b>

#### Cuentas Por Cobrar a Clientes

Las cuentas por cobrar al cierre del año 2015 se componen básicamente de clientes a 30 días plazo, razón por la que no se genera deterioro:

Cuentas por Cobrar (Clientes)	32.466,28
-------------------------------	-----------

#### Propiedad Planta Y Equipo

Los rubros que integran el grupo de propiedad planta y equipo, se determinan al costo de adquisición o inversión. Han sido depreciados en línea recta de acuerdo con los siguientes índices:

Maquinaria y Equipo	10%
Mobiliario y equipo de oficina	10%
Equipo de Cómputo	33,33%
Edificios	5%

Los activos fijos se encuentran asegurados, con la compañía: AIG Compañía de Seguros  
El detalle de las Cuentas de PPE al 31 de diciembre de 2015 es como sigue:

Equipo Y Maquinaria	44.013,01
Muebles y enseres	19.612,05
Equipos de computo	284.585,96
Vehículos	98.344,85
Depreciación Acum. Equipo electrónico	-322.099,63
<b>TOTAL</b>	<b>124.456,24</b>

#### Inversiones en Subsidiarias, Asociadas y Otros

Métodos Avanzados Industriales y Sistemas Cognos Cía. Ltda., reconoce inversiones en una subsidiaria y en una asociada (con influencia significativa, pero sin control; por lo tanto, no se incluye en la consolidación) contabilizada bajo el método de participación, las cuales se presentan a continuación:

- Soluciones Tecnológicas para Riesgos S.A. Sotemrisa (Subsidiaria) tiene como objeto social todo tipo de asesoramiento industrial y sistemas computacionales, representación, comercialización e instalación de hardware y software relacionados con la actividad industrial y de sistema conexos; etc.

La dirección registrada es: Mariscal Foch E7-38 y Reina Victoria, Quito-Ecuador.

En esta subsidiaria Métodos Avanzados Industriales y Sistemas Cognos Cía. Ltda. mantiene posee 799 acciones de un total de 800.

- Controles y Procesos Empresariales Controlemp S.A. (Asociada) el objeto social de la Compañía será principalmente todas las actividades relacionadas directa o indirectamente con el campo informático y de software, y de manera particular el asesoramiento industrial y empresarial.

La dirección registrada es: Mariscal Foch E7-38 y Reina Victoria, Quito-Ecuador.

En esta asociada Métodos Avanzados Industriales y Sistemas Cognos Cía. Ltda. mantiene una participación del 50% del capital social, que le da una influencia significativa, pero no ejerce, directa o indirectamente control, entendiéndose como la capacidad de poder dirigir las políticas operativas y financieras de la asociada para obtener beneficios de sus actividades.

Plamastech Cia. Ltda. (Asociada) el objeto social de la Compañía es la programación informática, consultoría en informática y actividades conexas.

La dirección registrada es: avenida Eloy Alfaro N35-19 y Portugal, Quito Ecuador

En esta asociada Métodos Avanzados Industriales y Sistemas Cognos Cía. Ltda. mantiene una participación del 49% del capital social sin influencia significativa, no ejerce, directa o indirectamente control, entendiéndose como la capacidad de poder dirigir las políticas operativas y financieras de la asociada para obtener beneficios de sus actividades.

El detalle es como sigue:

Inversiones en Subsidiarias Sotemrisa	799,00
Inversion en Asociada Controlemp	17.150,94
Otros Derechos de Capital Centrotecni	80,00
<b>TOTAL</b>	<b>18.029,94</b>

Pasivo

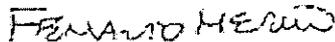
Las Obligaciones contraídas con proveedores de bienes y servicios que integran los Pasivos Corrientes es como sigue:

Cuentas y documentos Comerciales por Pagar	2.842.386,66
Instituciones Financieras	424.000,00
Impuestos por pagar	101.056,84
Beneficios Empleados	93.622,43
Otras cuentas por pagar no Relacionadas	47.581,54
<b>TOTAL</b>	<b>3.508.647,47</b>

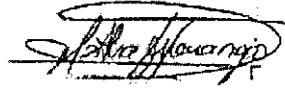
Patrimonio

Los rubros siguientes representan las cuentas de propiedad de los Socios de la Empresa "METODOS AVANZADOS INDUSTRIALES Y SISTEMAS COGNOS CIA. LTDA.":

Capital Social	300.400,00
Reservas	21.010,13
Resultados años anteriores	714.270,26
Adopción Normas NIIF	-18.474,29
Resultado del ejercicio	307.739,34
<b>TOTAL</b>	<b>1.324.945,44</b>



Fernando Merino  
GERENTE GENERAL



Martha Ulcuango  
CONTADORA GENERAL

Métodos Avanzados Industriales y Sistemas Cognos Cía. Ltda. y Subsidiaria

Estados Financieros Consolidados

Al 31 de diciembre de 2015

Métodos Avanzados Industriales y Sistemas Cognos Cía. Ltda. y Subsidiaria

Notas explicativas a los estados financieros consolidados

### Índice del Contenido

Estado de Situación Financiera Consolidado

Estado de Resultados del Período y Otro Resultado Integral Consolidado

Estado de Cambios en el Patrimonio Consolidado

Estado de Flujos de Efectivo Consolidado

Notas a los Estados Financieros Consolidados

Métodos Avanzados Industriales y Sistemas Cognos Cía. Ltda. y Subsidiaria  
Estado de Situación Financiera Consolidado

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	Al 31 de diciembre de	
	2015	2014
<u>Activos</u>		
Activos corrientes:		
Efectivo (nota 5)	US\$ 260.779,87	US\$ 127.645,14
Cuentas por cobrar - clientes (nota 6)	54.826,28	37.998,80
Otras cuentas por cobrar (nota 7)	129.878,18	177.733,35
Inventarios (nota 8)	3.862.310,89	3.355.739,00
Impuestos corrientes (nota 9)	624.817,05	743.721,51
Total activos corrientes	<u>4.932.612,27</u>	<u>4.442.837,80</u>
Activos no corrientes:		
Mobiliario, equipos y vehículos, neto (nota 10)	126.864,79	148.412,60
Inversiones en acciones (nota 11)	17.230,94	20.094,71
Total activos no corrientes	<u>144.095,73</u>	<u>168.507,31</u>
Total activos	<u>US\$ 5.076.708,00</u>	<u>US\$ 4.611.345,11</u>
<u>Pasivos</u>		
Pasivos corrientes:		
Proveedores (nota 12)	US\$ 633.761,36	US\$ 1.131.419,15
Otras cuentas por pagar (nota 13)	2.240.765,18	1.861.755,53
Obligaciones con Instituciones financieras (nota 14)	424.000,00	149.999,98
Beneficios empleados (nota 15)	104.097,25	114.179,94
Obligaciones tributarias (nota 16)	153.540,97	165.654,68
Total pasivos corrientes	<u>3.556.164,76</u>	<u>3.423.009,28</u>
Pasivos no corrientes:		
Jubilación patronal y bonificación por desahucio (nota 17)	104.400,00	104.400,00
Total pasivos no corrientes	<u>104.400,00</u>	<u>104.400,00</u>
Total pasivos	<u>US\$ 3.660.564,76</u>	<u>US\$ 3.527.409,28</u>
Patrimonio de los socios:		
Capital social	US\$ 300.400,00	US\$ 300.400,00
Reserva legal	21.010,13	25.974,65
Adopción por primera vez de las NIIF	(18.474,29)	(18.474,29)
Resultados acumulados:		
Utilidades acumuladas	797.145,61	353.251,02
Utilidad del ejercicio	315.946,80	422.679,73
Patrimonio atribuible a los propietarios de la Controladora	<u>US\$ 1.416.028,25</u>	<u>US\$ 1.083.831,11</u>
Participaciones no controladoras	114,99	104,72
Total patrimonio	<u>US\$ 1.416.143,24</u>	<u>US\$ 1.083.935,83</u>
Total pasivos y patrimonio	<u>US\$ 5.076.708,00</u>	<u>US\$ 4.611.345,11</u>

Véanse las notas que acompañan a los estados financieros consolidados

Métodos Avanzados Industriales y Sistemas Cognos Cía. Ltda. y Subsidiaria  
Estado de Resultados del Periodo y Otro Resultado Integral Consolidado

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

		Por el año terminado en Diciembre 31,	
		2015	2014
Ingresos ordinarios (nota 19)	US\$	10.460.180,87	US\$ 13.255.064,81
Costos de ventas (nota 20)		<u>(8.776.201,48)</u>	<u>(11.282.932,63)</u>
Utilidad bruta		1.683.979,39	1.972.132,18
Gastos de administración y ventas		<u>(1.310.578,74)</u>	<u>(1.561.575,86)</u>
Pérdida operacional		373.400,65	410.556,32
Otros Ingresos		<u>62.317,56</u>	<u>170.025,02</u>
Utilidad antes de impuesto a la renta		435.718,21	580.581,34
Impuesto a la renta (nota 18)		(103.413,60)	(136.575,69)
Utilidad neta del ejercicio	US\$	<u>332.304,61</u>	<u>US\$ 444.005,65</u>
Otros resultados Integrales		-	-
Resultado Integral total	US\$	<u>332.304,61</u>	<u>US\$ 444.005,65</u>
Utilidad neta del ejercicio atribuible a:			
Propietarios de la Compañía		332.294,34	443.991,78
Participaciones no Controladora		10,27	13,87
	US\$	<u>332.304,61</u>	<u>US\$ 444.005,65</u>

Véanse las notas que acompañan a los estados financieros consolidados.

Métodos Avanzados Industriales y Sistemas En gnos Cía. Ltda, y Subsidiaria  
 Estado de Cambios en el Patrimonio Consolidado  
 Al 31 de diciembre de 2015, con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2014

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

		Capital social	Reserva legal	Utilidades acumuladas	Resultados acumulados Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de NIIF	Utilidad del ejercicio	Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora	Participaciones no controladoras	Total patrimonio
Saldo al 31 de diciembre de 2014	US\$	300.400,00	25.974,85	353.251,02	(18.474,29)	422.679,73	1.083.811,11	104,72	1.083.915,83
Transferencia a pérdidas acumuladas		-	-	422.679,73	-	(422.679,73)	-	-	-
Reversión reserva legal año anterior		-	(21.312,05)	21.312,05	-	-	-	-	-
Otros ajustes		-	(0,01)	(97,19)	-	-	(97,20)	-	(97,20)
Utilidad del ejercicio		-	-	-	-	332.294,34	332.294,34	10,27	332.304,61
Apropiación de la reserva legal		-	16.347,54	-	-	(16.347,54)	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2015	US\$	300.400,00	20.210,33	787.145,42	(18.474,29)	315.946,80	1.416.028,25	114,99	1.416.143,24

Véanse los datos que acompañan a los estados financieros consolidados

Métodos Avanzados Industriales y Sistemas Cognos Cía. Ltda. y Subsidiaria  
Estado Separado de Flujos de Efectivo Consolidado

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	Por el año terminado al 31 de Diciembre de	
	2015	2014
<b>Flujos de efectivo por las actividades de operación</b>		
Recibido de clientes y otros	US\$ 10.549.721,43	US\$ 14.001.534,63
Pagado a proveedores y personal	(10.522.604,57)	(14.085.351,74)
Impuesto a la renta pagado	(136.575,69)	(99.814,33)
Efectivo neto (utilizado en) las actividades de operación	US\$ (109.458,83)	US\$ (183.631,44)
<b>Flujos de efectivo en actividades de inversión</b>		
Adiciones de mobiliario, equipos y vehículos	US\$ (38.074,93)	US\$ (31.280,03)
Efectivo neto (utilizado en) las actividades de inversión	US\$ (38.074,93)	US\$ (31.280,03)
<b>Flujos de efectivo en actividades de financiamiento</b>		
Préstamos bancarios	US\$ 274.000,02	US\$ (150.932,63)
Dividendos recibidos	6.668,46	-
Efectivo neto provisto por (utilizado en) las actividades de financiamiento	US\$ 280.668,48	US\$ (150.932,63)
<b>Aumento (Disminución) neto en efectivo</b>	US\$ 133.134,72	US\$ (365.844,10)
Efectivo al inicio del año	127.645,15	493.489,25
Efectivo al final del año	US\$ 260.779,87	US\$ 127.645,15

Véanse las notas que acompañan a los estados financieros consolidados

Métodos Avanzados Industriales y Sistemas Cognos Cía. Ltda. y Subsidiaria

Notas explicativas a los estados financieros consolidados

Al 31 de diciembre de 2015

- (1) Información general
- (2) Políticas contables significativas
  - (2.1) Declaración de cumplimiento
  - (2.2) Base de presentación
  - (2.3) Base de consolidación
  - (2.4) Clasificación de saldos corrientes y no corrientes
  - (2.5) Efectivo
  - (2.6) Activos financieros
  - (2.7) Inventarios
  - (2.8) Mobiliario, equipos y vehículos
  - (2.9) Inversiones en asociadas
  - (2.10) Activos financieros en instrumentos de patrimonio
  - (2.11) Cuentas y documentos por pagar
  - (2.12) Impuestos
  - (2.13) Beneficios a empleados
  - (2.14) Reconocimiento de ingresos
  - (2.15) Reconocimiento de gastos
  - (2.16) Compensación de saldos y transacciones
  - (2.17) Normas nuevas pero aún no efectivas
  - (2.18) Gestión de capital
- (3) Administración del riesgo financiero
- (4) Estimaciones y juicios contables críticos
- (5) Efectivo
- (6) Cuentas por cobrar – clientes
- (7) Otras cuentas por cobrar
- (8) Inventarios
- (9) Impuestos corrientes
- (10) Mobiliario, equipos y vehículos
- (11) Inversiones en acciones
- (12) Proveedores
- (13) Otras cuentas por pagar
- (14) Obligaciones con instituciones financieras
- (15) Beneficios empleados
- (16) Obligaciones tributarias
- (17) Jubilación patronal y bonificación por desahucio
- (18) Impuesto a la renta
- (19) Ingresos ordinarios
- (20) Costos de ventas
- (21) Capital social
- (22) Transacciones con partes relacionadas
- (23) Contratos y garantías
- (24) Información financiera resumida de subsidiaria
- (25) Instrumentos financieros
- (26) Eventos posteriores
- (27) Aprobación de los estados financieros

Métodos Avanzados Industriales y Sistemas Cognos Cía. Ltda. y Subsidiaria

Notas explicativas a los estados financieros consolidados

(1) Información general

Descripción del negocio

Métodos Avanzados Industriales y Sistemas Cognos Cía. Ltda., fue constituida el 05 de junio de 1995 en la República de Ecuador, como una Compañía Limitada e inscrita en el registro mercantil del cantón Quito el 14 de Agosto de 1995.

La principal actividad de Métodos Avanzados Industriales y Sistemas Cognos Cía. Ltda., es todo tipo de asesoramiento industrial y de sistemas computacionales, representación, comercialización e instalación de Hardware y Software, y lo relacionado con la actividad industrial y de sistemas conexas con lo anterior.

Métodos Avanzados Industriales y Sistemas Cognos Cía. Ltda., posee inversiones en una subsidiaria y en una asociada (con influencia significativa, pero sin control; por lo tanto, no se incluye en la consolidación) contabilizada bajo el método de participación, las cuales se presentan a continuación:

- Soluciones Tecnológicas para Riesgos S.A. Sotemrisa (Subsidiaria) tiene como objeto social todo tipo de asesoramiento industrial y sistemas computacionales, representación, comercialización e instalación de hardware y software relacionados con la actividad industrial y de sistema conexas; etc.

La dirección registrada es: Mariscal Foch E7-38 y Reina Victoria, Quito-Ecuador.

En esta subsidiaria Métodos Avanzados Industriales y Sistemas Cognos Cía. Ltda. mantiene posee 799 acciones de un total de 800.

- Controles y Procesos Empresariales Controlem S.A. (Asociada) el objeto social de la Compañía será principalmente todas las actividades relacionadas directa o indirectamente con el campo informático y de software, y de manera particular el asesoramiento industrial y empresarial.

La dirección registrada es: Mariscal Foch E7-38 y Reina Victoria, Quito-Ecuador.

En esta asociada Métodos Avanzados Industriales y Sistemas Cognos Cía. Ltda. mantiene una participación del 50% del capital social, que le da una influencia significativa, pero no ejerce, directa o indirectamente control, entendiéndose como la capacidad de poder dirigir las políticas operativas y financieras de la asociada para obtener beneficios de sus actividades.

Notas explicativas a los estados financieros consolidados

(2) Políticas contables significativas

2.1 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros consolidados están preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, que comprenden:

- Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF),
- Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), e
- Interpretaciones emitidas por el Comité de Interpretaciones de Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF) o el anterior Comité Permanente de Interpretación (Standing Interpretations Committee - SIC).

La información contenida en estos estados financieros consolidados es responsabilidad de la Gerencia del Grupo, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las Normas Internacionales de Información financiera (NIIF) emitidos por el IASB.

La preparación de los presentes estados financieros consolidados en conformidad con NIIF requiere que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica del Grupo, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros consolidados. En opinión de la Administración tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales. El detalle de las estimaciones y juicios contables críticos se detallan en la (Nota 4).

2.2 Base de presentación

Los estados financieros consolidados de Métodos Avanzados Industriales y Sistemas Cognos Cía. Ltda. y Subsidiaria han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y comprenden el estado de situación financiera, los estados de resultados del período y otros resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado al 31 de diciembre de 2015. Los estados financieros consolidados y las notas correspondientes a los mismos se presentan en dólares de los Estados Unidos de América (US\$.) la unidad monetaria adoptada por el Ecuador a partir de marzo del 2000.

Costo histórico

El costo histórico generalmente se basa en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

Valor razonable

El valor razonable se define como el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes en el mercado a la fecha de valuación independientemente de si ese precio es observable o estimado utilizando directamente otra técnica de valuación.

Notas explicativas a los estados financieros consolidados

(2) Políticas contables significativas (Continuación)

Base de presentación (Continuación)

Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la Compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo, si los participantes del mercado tomarían esas características al momento de fijar el precio del activo o pasivo en la fecha de medición. El valor razonable para propósitos de medición y/o revelación de estos estados financieros se determina de forma tal, a excepción de las transacciones con pagos basados en acciones que están dentro del alcance de la NIIF 2, las operaciones de arrendamiento que están dentro del alcance de la NIC 17, y las modificaciones que tienen algunas similitudes con valor razonable, pero no es un valor razonable, tales como el valor neto de realización de la NIC 2 o el valor en uso de la NIC 36. Además, para efectos de información financiera, las mediciones de valor razonable se clasifican en el Nivel 1, 2 ó 3 con base en el grado en que se incluyen datos de entrada observables en las mediciones y su importancia en la determinación del valor razonable en su totalidad, las cuales se describen de la siguiente manera:

- Nivel 1. Se consideran precios de cotización en un mercado activo para activos o pasivos idénticos;
- Nivel 2. Datos de entrada observables distintos de los precios de cotización del Nivel 1, sea directa o indirectamente,
- Nivel 3. Considera datos de entrada no observables.

2.3 Bases de consolidación

La preparación y la presentación de los estados financieros consolidados de las compañías y otras entidades integrantes de los grupos económicos establecidos por el Servicio de Rentas Internas, será responsabilidad de la sociedad o entidad bajo el control de la Superintendencia de Compañías que cumpla las funciones de controladora, o en su defecto, la que registre al cierre del ejercicio económico del año inmediato anterior el monto más alto de la sumatoria de activos e ingresos totales. Esta consolidación deberá elaborarse de conformidad con las técnicas aplicables a la consolidación de estados financieros, que consideran sumar los estados financieros individuales, eliminar los saldos y transacciones entre compañías agrupadas, así como realizar los ajustes que surjan de cualquier resultado no realizado entre compañías, y los ajustes de la alineación de las políticas contables con las de la compañía responsable de preparar los estados financieros consolidados.

La consolidación de las operaciones de la Compañía y su Subsidiaria se ha efectuado siguiendo los siguientes principios básicos:

Los estados financieros consolidados incluyen los activos, pasivos, resultados y flujos de efectivo de Métodos Avanzados Industriales y Sistemas Cognos Cía. Ltda. y su Subsidiaria. Los efectos de las transacciones significativas realizadas con la Subsidiaria han sido eliminados y se han reconocido las participaciones no controladoras que se presentan en el estado de situación financiera y en el estado de resultados en el ítem participaciones no controladoras.

La subsidiaria es aquella entidad sobre las que Métodos Avanzados Industriales y Sistemas Cognos Cía. Ltda. ejerce, directa o indirectamente control, entendido como la capacidad de poder dirigir las políticas operativas y financieras de una empresa para obtener beneficios de sus actividades. Esta capacidad se manifiesta, en general aunque no únicamente de una participación superior a la mitad de los derechos de voto.

Notas explicativas a los estados financieros consolidados

(2) Políticas contables significativas (Continuación)

2.3 Base de consolidación (Continuación)

Los presentes estados financieros consolidados cubren el siguiente período:

- Estado de Situación Financiera Consolidado por el período terminado al 31 de diciembre del 2015.
- Estado de Resultados del Período y Otros Resultados Integrales Consolidado por el período comprendido entre el 1 de enero de 2015 y el 31 de diciembre del 2015.
- Estado de Cambios en el Patrimonio Consolidado por el período terminado al 31 de diciembre del 2015.
- Estado de Flujo de Efectivo Consolidado por el período comprendido entre el 1 de enero de 2015 y el 31 de diciembre del 2015.

2.4 Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación del Grupo y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período.

2.5 Efectivo

El efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos.

2.6 Activos financieros

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, excepto por aquellos activos financieros clasificados al valor razonable con cambios en resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías a valor razonable con cambios en resultados, activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar (préstamos y cuentas por cobrar) y activos financieros disponibles para la venta.

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. Al 31 de diciembre del 2015 el Grupo mantiene cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

2.6.1 Cuentas por cobrar

Corresponde a aquellos activos financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en el mercado activo. Las cuentas y documentos por cobrar comerciales se reconocen por el importe de la factura, registrando el correspondiente ajuste en el caso de existir evidencia objetiva de riesgo de pago por parte del cliente.

(2) Políticas contables significativas (Continuación)

2.6 Activos financieros (Continuación)

2.6.1 Cuentas por cobrar (Continuación)

Las cuentas y documentos a corto plazo no se descuentan. El Grupo ha determinado que el cálculo del costo amortizado no presenta diferencias con respecto al monto facturado debido a que la transacción no tiene costos significativos asociados.

Las cuentas y documentos por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos 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.

2.6.2 Deterioro de activos financieros al costo amortizado

Los activos financieros que se miden al costo amortizado.

El importe de la pérdida por deterioro del valor para un préstamo medido al costo amortizado es la diferencia entre el importe en libros y los flujos de efectivo estimados futuros, descontados a la tasa de interés efectiva original del efectivo del activo financiero.

El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas comerciales por cobrar, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado de resultados.

2.6.3 Baja de un activo financiero

El Grupo da de baja un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero. Si el Grupo no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, el Grupo reconoce su participación en el activo y la obligación asociada por los valores que tendría que pagar.

2.7 Inventarios

Los inventarios están registrados al costo, el que no excede el valor neto de realización. El costo se determina por el método de costo promedio ponderado, excepto por los inventarios en tránsito que se llevan al costo específico.

2.8 Mobiliario, equipos y vehículos

El costo de mobiliario, equipos y vehículos comprende, inicialmente, su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la activación del activo y su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la administración y su medición posterior en base al valor razonable actualizado periódicamente.

Notas explicativas a los estados financieros consolidados

(2) Políticas contables significativas (Continuación)

2.8 Mobiliario, equipos y vehículos

El mobiliario, equipos y vehículos son registrados al costo menos la depreciación acumulada y pérdidas acumuladas por deterioro de valor. El costo del mobiliario, equipos y vehículos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la activación del activo y su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la administración.

Método de depreciación, vidas útiles y valores residuales

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se registran directamente al resultado del ejercicio cuando se presentan.

La administración del Grupo como procedimiento efectúa el análisis si existe la incidencia de deterioro para el mobiliario, equipos y vehículos en forma anual.

La depreciación se carga para distribuir el costo del mobiliario, equipos y vehículos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta de acuerdo a la siguiente vida útil:

	Años
Muebles, equipos y herramientas	10
Vehículos	5
Equipo electrónico	3

Retiro o venta del mobiliario, equipos y vehículos

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo se determinará entre la diferencia del costo y el precio de venta y será reconocida en los resultados del ejercicio.

2.9 Inversiones en asociadas

Las entidades asociadas son aquellas entidades en donde la Compañía tiene influencia significativa, pero no control, sobre las políticas financieras y operacionales. Se asume que existe una influencia significativa cuando la Compañía posee entre el 20% y el 50% del derecho a voto de otra entidad.

Las inversiones en entidades asociadas se miden según el método de participación y se reconocen inicialmente al costo, y el importe en libros se incrementará o disminuirá para reconocer la parte del inversor en el resultado del período de la participada, después de la fecha de adquisición. La parte de la Compañía en el resultado del período de la participada se reconoce, en el resultado del período de la Compañía. Las distribuciones recibidas de la participada reducirán el importe en libros de la inversión.

Podría ser necesaria la realización de ajustes al importe por cambios en la participación proporcional de la Compañía en la participada que surja por cambios en el otro resultado integral de la participada.

Estos cambios incluyen los que surjan de la revaluación de las propiedades, planta y equipo y de las diferencias de conversión de la moneda extranjera. La parte que corresponda a la Compañía en esos cambios se reconocen en el otro resultado integral.

Notas explicativas a los estados financieros consolidados

(2) Políticas contables significativas (Continuación)

2.10 Activos financieros en Instrumentos de patrimonio

Las inversiones en instrumentos de patrimonio que no tienen un precio de mercado cotizado de un mercado activo y cuyo valor razonable no puede ser medido con fiabilidad, y los instrumentos derivados que estén vinculados a dichos instrumentos de patrimonio no cotizados y que son liquidados mediante su entrega, son medidos al costo.

2.11 Cuentas y documentos por pagar

Las cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar son registradas a su valor razonable.

El pago de las cuentas y documentos por pagar no ha sido requerido y no generan intereses. Los saldos pueden ser exigibles a petición del acreedor, en cuyo caso, el valor razonable no será inferior al importe a pagar a su cancelación cuando se convierta en exigible, descontando desde la primera fecha en la que pueda requerirse el pago.

2.12 Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido:

**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 que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por impuesto corriente se calcula con las tasas fiscales aprobadas al final de cada período, para el año 2015 es del 22%; o el anticipo mínimo así también, puede amortizar pérdidas tributarias hasta en los cinco años posteriores de producidas, hasta el 25 % de la base imponible de cada año.

La tarifa impositiva será del 25% cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, residentes establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición, con una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad. Cuando la mencionada participación de paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea inferior al 50% la tarifa del 25% aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación

**Impuestos diferidos**

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable.

El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias fiscales temporarias imponibles. Se reconocerá activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias deducibles, en la medida en que resulte probable que el Grupo disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son medidos empleando las tasas fiscales que se esperan sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele. Para el año 2015 y 2014 el saldo de activos y pasivos por impuestos diferidos se encuentran medidos a la tasa del 22% en la cual se realizarán dichos impuestos diferidos.

A la fecha del estado de situación financiera consolidado los activos por impuestos diferidos no reconocidos son revaluados y son reconocidos en la medida que sea altamente probable que las utilidades imponibles futuras permitirán que el activo por impuesto diferido sea recuperado.

Notas explicativas a los estados financieros consolidados

(2) Políticas contables significativas (Continuación)

2.13 Beneficios a empleados

2.13.1 Beneficios a empleados corto plazo

Son beneficios a corto plazo medidos a una base no descontada y reconocidos como gastos a medida que el servicio es recibido.

2.13.2 Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) debe ser determinado con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen en resultados integrales.

Los empleadores tienen la responsabilidad de pagar a sus trabajadores que por veinticinco años o más años, hubieran prestado servicios continuados o ininterrumpidamente, todos los beneficios que establece el Código de Trabajo por concepto de pensiones de jubilación patronal o proporcional cuando han cumplido veinte años pero menos de veinte y cinco años de trabajo continuo o ininterrumpido.

La provisión de desahucio es la bonificación que recibirá un trabajador del veinte y cinco por ciento de la última remuneración por cada año de servicio, cuando el empleador tenga como política pagar al empleado o cuando el solicita el desahucio ante las autoridades respectivas.

2.13.3 Participación a los trabajadores

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades anuales de cada Compañía en un 15% de la utilidad contable del ejercicio.

2.14 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos son reconocidos en la medida en que sea probable que los beneficios económicos correspondientes a la transacción sean percibidos por el Grupo y puedan ser cuantificados con fiabilidad, al igual que sus costos. Los siguientes criterios de reconocimiento se deben cumplir antes de reconocer un ingreso:

- a) La entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- b) La entidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- c) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;
- d) Sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- e) Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

Métodos Avanzados Industriales y Sistemas Cognos Cfa. Ltda. y Subsidiaria

Notas explicativas a los estados financieros consolidados

(2) Políticas contables significativas (Continuación)

2.14 Reconocimiento de ingresos (Continuación)

Los ingresos por servicios son reconocidos en la medida en que sea probable que los beneficios económicos correspondientes a la transacción sean percibidos por la Compañía y puedan ser cuantificados con fiabilidad, al igual que sus costos. Los siguientes criterios de reconocimiento se deben cumplir antes de reconocer un ingreso:

- a) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- b) Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción.
- c) El grado de terminación de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.
- d) Los costos incurridos en la transacción, y los costos para completarla, pueden medirse con fiabilidad.

2.15 Reconocimiento de gastos

Los gastos son registrados con base en lo causado. En el estado de resultados del período y otros resultados integrales se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso correspondiente no produce beneficios económicos futuros, o cuando y en la medida en que tales beneficios económicos futuros, no cumplan o dejen de cumplir las condiciones para su reconocimiento como activos en el estado de situación financiera. Se reconoce también un gasto en el estado de resultados del período y otros resultados integrales en aquellos casos en que se incurra en un pasivo.

2.16 Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos.

2.17 Normas nuevas pero aún no efectivas

El Grupo 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>Fecha de vigencia</u>
Normas		
NIIF 9	Instrumentos Financieros: Clasificación y medición.	Enero 1, 2018
NIIF 14	Regulación de cuentas diferidas de activos.	Enero 1, 2016
NIIF 15	Ingresos por Contratos de Clientes esta norma reemplazara a la NIC 11 y 18, SIC 31, CNIIF 31,15,18	Enero 1, 2018
NIIF 16	Arrendamientos	Enero 1, 2019

Métodos Avanzados Industriales y Sistemas Cognos Cía. Ltda. y Subsidiaria

Notas explicativas a los estados financieros consolidados

(2) Políticas contables significativas (Continuación)

2.17 Normas nuevas pero aún no efectivas (Continuación)

Enmiendas		
NIIF 7	Relaciones adicionales y enmiendas consecuencia resultante de NIIF 9	Enero 1, 2018
NIIF 11	Contabilidad para adquisición de participaciones y operaciones conjuntas.	Enero 1, 2017
NIC 1	Iniciativa sobre información a revelar	Enero 1, 2016
NIC 12	Reconocimiento de Activos por Impuestos Diferidos por Pérdidas no Realizadas	Enero 1, 2017
NIC 16 y NIC 41	Agricultura: Plantas portadoras de frutos.	Enero 1, 2016
NIC 16 y NIC 38	Aclaración de los Métodos aceptables de depreciación y amortización	Enero 1, 2016
NIC 27	Método de la participación en estados financieros individuales	Enero 1, 2016
NIC 28	Aclaración de la contabilización para la pérdida de control de una subsidiaria cuando la subsidiaria no constituye un negocio.	Enero 1, 2016
NIIF 10 y NIC 28	La venta o la aportación de bienes entre un inversionista y su asociada o negocio conjunto	Fecha a fijar por el IASB
NIIF 10,12 y NIC 28	Entidades de inversión: Aplicación de la excepción de consolidación	Enero 1, 2016
Mejoras a las NIIF		
NIIF 5	Cambios en métodos de bajas	Enero 1, 2016
NIIF 7	Mantenimiento de los contratos. Aplicabilidad de la enmienda a la NIIF 7 a los estados financieros intermedios	Enero 1, 2016
NIC 19	Tasas de descuentos: mercado regional	Enero 1, 2016
NIC 34	La revelación de la información en otras partes de los estados financieros intermedios	Enero 1, 2016

Un resumen de las Normas emitidas que la Compañía razonablemente prevé que resultarán aplicables en el futuro son las siguientes:

NIIF 9 Instrumentos financieros

La NIIF 9 emitida en noviembre de 2009 introduce nuevos requerimientos para la clasificación y medición de activos financieros. La NIIF 9 modificada en octubre de 2010 incluye los requerimientos para la clasificación y medición de pasivos financieros y para su baja.

Los principales requerimientos de la NIIF 9 se describen a continuación:

La NIIF 9 requiere que todos los activos financieros reconocidos que estén dentro del alcance de NIC 39, *Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición* sean medidos posteriormente a costo amortizado o a valor razonable.

Específicamente, las inversiones de deuda en un modelo de negociación cuyo objetivo es cobrar los flujos de efectivo contractuales y que tengan flujo de efectivo contractuales que sean exclusivamente pagos de capital e intereses sobre el capital en circulación generalmente se miden a costo amortizado al final de los períodos contables posteriores.

Notas explicativas a los estados financieros consolidados

(2) Políticas contables significativas (Continuación)

2.17 Normas nuevas pero aún no efectivas (Continuación)

NIIF 9 Instrumentos financieros (Continuación)

Todas las demás inversiones de deuda y capital se miden a sus valores razonables al final de los períodos contables posteriores. Adicionalmente, bajo NIIF 9, las compañías pueden hacer la elección irrevocable de presentar los cambios posteriores en el valor razonable de una inversión de capital (que no es mantenida con fines de negociación) en otras partidas de la utilidad integral, con ingresos por dividendos generalmente reconocidos en la (pérdida) utilidad neta del año.

El efecto más significativo de la NIIF 9 con respecto a la clasificación y medición de activos financieros se relaciona con el tratamiento contable de los cambios en el valor razonable de un pasivo financiero (designado como a valor razonable a través de resultados) atribuible a los cambios en el riesgo de crédito de dicho pasivo. Específicamente, bajo la NIIF 9, para los pasivos financieros designados como a valor razonable a través de resultados, el monto de los cambios en el valor razonable del pasivo financiero que es atribuible al cambios en el riesgo de crédito de dicho pasivo se presenta bajo otros resultados integrales, salvo que el reconocimiento de los efectos de los cambios en el riesgo de crédito del pasivo dentro de otros resultados integrales creara o incrementara una discrepancia contable en el estado de resultados.

Los cambios en el valor razonable atribuibles al riesgo de crédito del pasivo financiero no se reclasifican posteriormente al estado de resultados. Anteriormente, conforme a la NIC 39, el monto completo en el cambio en el valor razonable del pasivo financiero designado como valor razonable a través de la utilidad o pérdida se presentó en el estado de resultados

NIC 16 y NIC 38 Aclaración de los métodos aceptables de depreciación y amortización

No es apropiado un método de depreciación que se base en los ingresos de actividades ordinarias que se generan en una actividad que incluye el uso del activo. Una entidad aplicará esas modificaciones de forma prospectiva a los períodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2016. Se permite su aplicación anticipada.

NIIF 15 Ingresos de contrato con clientes

Con entrada en vigencia a partir de enero de 2018, la NIIF 15 establece el nuevo modelo de reconocimiento de ingresos derivados de contratos con clientes. Presenta de forma integrada todos los requerimientos aplicables y sustituirá a las normas y la NIC 11 Contrato de Construcción, así como interpretaciones del IFRIC relacionadas.

En el principio fundamental de la NIIF 15 es que una entidad debería reconocer el ingreso que representa la transferencia de bienes o servicios establecidos contractualmente a los clientes en un importe que refleja la contraprestación que la entidad espera recibir a cambio de bienes o servicios. Específicamente, la norma añade un modelo de cinco pasos para contabilizar el ingreso:

1. Identificar el contrato con el cliente
2. Identificar las obligaciones de ejecución en el contrato,
3. Determinar el precio de transferencia
4. Distribuir el precio de transacción a las obligaciones de ejecución del contrato,
5. Reconocer el ingreso cuando (o en la medida que) la entidad satisfaga la obligación.

Notas explicativas a los estados financieros consolidados

(2) Políticas contables significativas (Continuación)

2.17 Normas nuevas pero aún no efectivas (Continuación)

NIIF 15 Ingresos de contrato con clientes (Continuación)

Según la NIIF 15, una entidad contabiliza un ingreso cuando (o en la medida que) la entidad satisfaga la obligación de ejecución, es decir, cuando el "control" de los bienes y servicios relacionados con una obligación de ejecución particular se ha transferido al cliente. Se incluye otros lineamientos detallados en la NIIF 15 para poder analizar situaciones específicas. Además, la NIIF 15 requiere amplias revelaciones.

La administración considera que la adopción de la NIIF 15, no implica cambios cualitativos importantes, por lo que su efecto cuantitativo no sería relevante.

NIIF 16 Arrendamientos

Define un contrato de arrendamiento como un contrato que otorga al cliente (arrendatario) el derecho a utilizar un activo durante un período de tiempo a cambio de una contraprestación. Una empresa evalúa si un contrato contiene un arrendamiento sobre la base de si el cliente tiene el derecho de controlar el uso de un activo identificado por un período de tiempo.

NIC 12 Modificación Reconocimiento de Activos por Impuestos Diferidos por Pérdidas no Realizadas

Cuando una entidad evalúa si estarán disponibles las ganancias fiscales contra las cuales se pueda utilizar una diferencia temporaria deducible, considerará si la legislación fiscal restringe las fuentes de las ganancias fiscales contra las que pueda realizar deducciones en el momento de la reversión de esa diferencia temporaria deducible. Si la legislación fiscal no impone estas restricciones, una entidad evaluará una diferencia temporaria deducible en combinación con todas las demás. Sin embargo, si la legislación fiscal restringe el uso de pérdidas para ser deducidas contra ingresos de un tipo específico, una diferencia temporaria deducible se evaluará en combinación solo con las del tipo apropiado.

La administración de la Compañía, estima que la adopción de normas, enmiendas e interpretaciones, antes descritas, no tendrán un impacto significativo en los estados financieros de la Compañía.

2.18 Gestión de capital

La gestión de capital se relaciona a la administración del patrimonio del Grupo. Los objetivos del Grupo en relación con la gestión del capital son proteger y garantizar la capacidad del mismo para continuar como empresa en marcha, con el objetivo de procurar el mejor rendimiento para los socios.

El Grupo maneja su estructura de capital de tal forma que su endeudamiento no involucre un riesgo en su capacidad de pagar sus cuentas por pagar u obtener un rendimiento adecuado para sus socios.

Notas explicativas a los estados financieros consolidados

(3) Administración del riesgo financiero

En el curso normal de sus operaciones el Grupo está expuesto a los siguientes riesgos relacionados con el uso de instrumentos financieros:

- Riesgo de crédito
- Riesgo de liquidez
- Riesgo de mercado
- Riesgo operacional

**Riesgo de crédito**

El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte a un instrumento financiero incumpla en una obligación o compromiso que ha suscrito el Grupo que presente como resultado una pérdida financiera para éste. Este riesgo surge principalmente en el efectivo y las cuentas por cobrar a clientes.

**Riesgo de liquidez**

El riesgo de liquidez es el riesgo de que una entidad encuentre dificultades en cumplir obligaciones asociadas con pasivos financieros que son liquidados entregando efectivo u otros activos financiero, o que estas obligaciones deban liquidarse de manera desventajosa para el Grupo.

**Riesgo de mercado**

Es la posibilidad de que la fluctuación de variables de mercado tales como tasas de interés, tipo de cambio, precios de productos, etc. produzcan pérdidas económicas debido a la desvalorización de flujos o activos o las valorización de pasivos, debido a la nominación o indexación de estos a dichas variables.

La administración de estos riesgos es establecida por la administración del Grupo, quien define estrategias específicas en función de los análisis periódicos de tendencias de las variables que inciden en los niveles de tipo de cambio e interés.

- Riesgo de tasa de interés

El riesgo de la tasa de interés de los flujos de efectivo y el riesgo de la tasa de interés del valor razonable son los riesgos de que los flujos de efectivo de un instrumento financiero fluctúen debido a cambios en las tasas de interés del mercado donde se opera.

**Riesgo operacional**

Este riesgo operacional comprende la posibilidad de incurrir en pérdidas por diferencias, fallas, inadecuaciones de los siguientes aspectos o factores de riesgos:

- Procesos, que son las acciones que interactúan para transformarse en el servicio final prestado al cliente.
- Tecnología, que es el conjunto de herramientas de hardware, software y comunicaciones, que soportan los procesos del Grupo.
- Infraestructura, que son elementos de apoyo para la realización de las actividades.

El Grupo tiene definidos procedimientos tendientes a que la entidad administre efectivamente su riesgo operativo en concordancia con los lineamientos de los organismos de control y del directorio, basados en sistemas de reportes internos y externos.

Notas explicativas a los estados financieros consolidados

(4) Estimaciones y juicios contables críticos

En la aplicación de las políticas contables del Grupo, las cuales se describen en la Nota 2, la administración debe hacer juicios, estimados y presunciones sobre los importes en libros de los activos y pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes. Las estimaciones y juicios asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables son reconocidas en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a período subyacente.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración del Grupo ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

4.1 Deterioro de activos

A la fecha de cierre del período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Durante el año 2015, El Grupo no ha determinado que exista pérdida por deterioro en sus rubros de activos de mobiliario, equipos y vehículos.

4.2. Vida útil del mobiliario, equipos y vehículos

Como se describe en la política del mobiliario, equipos y vehículos, el Grupo revisa la vida útil estimada del mobiliario, equipos y vehículos al final de cada período anual. Durante el período financiero, la administración determinó que la vida útil es adecuada en relación a los beneficios futuros esperados.

Métodos Avanzados Industriales y Sistemas Cognos Cía. Ltda.

Notas explicativas a los estados financieros consolidados

(5) Efectivo

Un detalle de efectivo al 31 de diciembre de 2015 y 2014, es como sigue:

	2015		2014	
Caja	US\$	610,00	US\$	610,00
Bancos		236.365,67		107.303,53
Titulos valores		23.804,20		19.731,61
	US\$	<u>260.779,87</u>	US\$	<u>127.645,14</u>

(6) Cuentas por cobrar - clientes

Un detalle de cuentas por cobrar-clientes al 31 de diciembre de 2015 y 2014, es como sigue:

	2015		2014	
Clientes	US\$	54.826,28	US\$	37.998,80
Provisión para cuentas incobrables		-		-
	US\$	<u>54.826,28</u>	US\$	<u>37.998,80</u>

(7) Otras cuentas por cobrar

Un detalle de otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2015 y 2014, es como sigue:

	2015		2014	
Cuentas por Cobrar (Anticipo Proveedores)	US\$	25.724,11	US\$	13.077,93
Cuentas por Cobrar (Anticipo Movistar)		-		128.830,49
Cuentas por Cobrar (Empleados - Prestamos)		2.320,54		-
Cuentas por Cobrar (Fondo de Viajes)		(65,54)		1.056,73
Cuentas por Cobrar (Otras)		30.000,00		30.000,00
Reembolso Caja Chica		(100,89)		-
Cuentas por cobrar (SRI)		-		4.310,20
Cuentas por Cobrar (Empleados - Uniformes)		-		458,00
Accionistas XMB		36.693,55		-
Accionistas FMB		35.306,41		-
	US\$	<u>129.878,18</u>	US\$	<u>177.733,35</u>

(8) Inventarios

Un detalle de Inventarios al 31 de diciembre de 2015 y 2014, es como sigue:

	2015		2014	
Mercaderías	US\$	3.355.739,00	US\$	3.355.739,00
Importaciones en Tránsito		506.571,89		-
		<u>3.862.310,89</u>		<u>3.355.739,00</u>
Provisión para Inventarios obsoletos		-		-
	US\$	<u>3.862.310,89</u>	US\$	<u>3.355.739,00</u>

(9) Impuestos corrientes

Un detalle de impuestos corrientes al 31 de diciembre de 2015 y 2014, es como sigue:

	2015		2014	
IVA - Crédito tributario	US\$	569.787,37	US\$	603.333,19
IVA - (Retención en la fuente del IVA - efectuadas)		3.724,07		-
IVA - (Compras de bienes y servicios)		397,52		-
Anticipo del impuesto a la renta		-		4.177,84
Retenciones en la fuente 2010		-		14.265,71
Retenciones en la fuente 2012		-		3.218,86
Retenciones en la fuente 2013		4.210,60		4.121,44
Retenciones en la fuente 2014		2.760,39		114.604,47
Retenciones en la fuente 2015		43.937,10		-
	US\$	<u>624.817,05</u>	US\$	<u>743.721,51</u>

Métodos Avanzados Industriales y Sistemas Cognos Cía. Ltda.

Notas explicativas a los estados financieros consolidados

(10) Mobiliario, equipos y vehículos

Un detalle del mobiliario, equipos y vehículos al 31 de diciembre de 2015 y 2014, es como sigue:

	2015	2014
Equipo electrónico	US\$ 41.223,31	US\$ 41.223,31
Muebles y enseres	19.867,05	19.867,05
Equipos de computo	171.006,29	152.431,36
Software	122.704,90	122.704,90
Vehículos	98.344,85	78.844,85
Equipo y Maquinaria	2.789,70	2.789,70
	<u>455.936,10</u>	<u>417.861,17</u>
(-) Depreciación acumulada	<u>(329.071,31)</u>	<u>(269.448,57)</u>
	<u>US\$ 126.864,79</u>	<u>US\$ 148.412,60</u>
	2015	2014
Saldo al inicio del año	US\$ 148.412,60	US\$ 173.726,89
Movimiento:		
Costo	38.074,93	31.280,03
Depreciación acumulada	<u>(59.622,74)</u>	<u>(56.594,32)</u>
Saldo al final del año	<u>US\$ 126.864,79</u>	<u>US\$ 148.412,60</u>

(11) Inversiones en acciones

Un detalle de inversiones en acciones al 31 de diciembre de 2015 y 2014, es como sigue:

	2015	2014
Inversiones en asociadas	US\$ 17.150,94	US\$ 20.014,71
Inversiones no corrientes - otras	80,00	80,00
	<u>US\$ 17.230,94</u>	<u>US\$ 20.094,71</u>

(12) Proveedores

Un detalle de proveedores al 31 de diciembre de 2015 y 2014, es como sigue:

	2015	2014
Cuentas por Pagar (Proveedores)	US\$ 633.161,36	US\$ 1.010.825,10
Cuentas por Pagar (Proveedores Internacionales)	600,00	120.594,05
	<u>US\$ 633.761,36</u>	<u>US\$ 1.131.419,15</u>

(13) Otras cuentas por pagar

Un detalle de otras cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2015 y 2014, es como sigue:

	2015	2014
Cuentas por Pagar (Empleados)	US\$ 3.033,74	US\$ 3.033,74
Cuentas por Pagar (Anticipo de clientes)	1.512.286,41	-
Cuentas por Pagar (Socios)	28.841,36	857.449,21
Cuentas por pagar (GE)	1.279,00	1.279,00
Cuentas Por Pagar (Préstamos GE)	693.365,84	997.986,12
Fondos de Reserva	50,58	162,86
Préstamos Quirografarios	1.514,12	1.450,48
Préstamos Hipotecarios	394,13	394,12
	<u>US\$ 2.240.765,18</u>	<u>US\$ 1.861.755,53</u>

(14) Obligaciones con instituciones financieras

Un detalle de las obligaciones con instituciones financieras al 31 de diciembre de 2015 y 2014, es como sigue:

	2015	2014
Préstamos bancarios nacional	US\$ -	US\$ (0,02)
Préstamos bancarios exterior	424.000,00	150.000,00
	<u>US\$ 424.000,00</u>	<u>US\$ 149.999,98</u>

Métodos Avanzados Industriales y Sistemas Cognos Cfa. Ltda.

Notas explicativas a los estados financieros consolidados

(15) Beneficios empleados

Un detalle de beneficios empleados al 31 de diciembre de 2015 y 2014, es como sigue:

	2015		2014	
Sueldos y salarios por pagar	US\$	2.073,47	US\$	1.200,00
Décimo tercera remuneración por pagar		2.627,68		2.205,93
Décimo cuarta remuneración por pagar		3.580,09		3.554,30
15% Utilidades por pagar		83.840,02		101.278,75
IESS Aportes patronales y personales 9.35 %		5.743,05		2.630,18
IESS Aportes patronales y personales 11.15%		5.676,23		3.040,97
IESS Aportes patronales y personales 1%		556,71		269,81
	US\$	<u>104.097,25</u>	US\$	<u>114.179,94</u>

(16) Obligaciones tributarias

Un detalle de obligaciones tributarias al 31 de diciembre de 2015 y 2014, es como sigue:

	2015		2014	
SRI (23% Impuesto a la renta por pagar)	US\$	103.413,60	US\$	136.575,69
SRI (Retención del impuesto a la renta)		876,76		-
SRI (Retención del IVA)		0,01		-
SRI (IVA cobrado en ventas)		(0,01)		-
SRI( Impuesto por Pagar)		49.250,61		29.078,99
	US\$	<u>153.540,97</u>	US\$	<u>165.654,68</u>

(17) Jubilación patronal y bonificación por desahucio

Un detalle del saldo y movimiento de la jubilación patronal y bonificación por desahucio al 31 de diciembre de 2015 y 2014, es como sigue:

	2015		2014	
Provisión Jubilación Patronal	US\$	75.138,00	US\$	75.138,00
Prov. Indemnizaciones Laborales		29.262,00		29.262,00
	US\$	<u>104.400,00</u>	US\$	<u>104.400,00</u>

Movimiento de jubilación patronal

	2015		2014	
Saldo al inicio del año	US\$	75.138,00	US\$	66.162,00
Gasto del período		-		8.976,00
Saldo al final del año	US\$	<u>75.138,00</u>	US\$	<u>75.138,00</u>

Movimiento de bonificación por desahucio

	2015		2014	
Saldo al inicio del año	US\$	29.262,00	US\$	23.742,98
Gasto del período		-		9.794,00
Utilizaciones		-		-4.274,98
Saldo al final del año	US\$	<u>29.262,00</u>	US\$	<u>29.262,00</u>

(18) Determinación del impuesto a la renta

El gasto del impuesto a la renta por los años terminados el 31 de diciembre de 2015 y 2014, incluye:

	2015		2014	
Métodos Avanzados Industriales y Sistemas Cognos Cfa. Ltda.	US\$	101.056,84	US\$	133.445,99
Soluciones Tecnológicas para Riesgos S.A. Sotemrisa		2.356,76		3.129,70
	US\$	<u>103.413,60</u>	US\$	<u>136.575,69</u>

Métodos Avanzados Industriales y Sistemas Cognos Cía. Ltda.

Notas explicativas a los estados financieros consolidados

(19) Ingresos ordinarios

Un detalle de Ingresos ordinarios s al 31 de diciembre de 2015 y 2014, es como sigue:

	2015		2014	
	US\$		US\$	
Mantenimiento software		-		31.301,99
Licencias BI		28.291,99		3.151,64
Licencias ERP		57.417,26		63.980,47
Licencias CRM		468.979,12		67.434,34
Licencias Otros		-		-2.198,68
Consultoría		-		20.660,00
Consultoría ERP		43.600,00		50.042,47
Consultoría CRM		53.145,73		62.107,25
Soporte BI		-		260,00
Soporte Otros		910,00		698.971,70
Soporte Movistas SImCard		685.728,89		-
Soporte Kioskos		13.450,03		-
Soporte Sentinel		89.056,62		-
Equipos		14.080,00		6.511.150,00
Kioskos		-		124.093,65
Repuestos Kioskos		409.665,10		-
Servicios Switch transaccional		324,38		12.000,00
Componentes GP		-		2.093,65
Venta de Stock		-		5.580.891,72
Rebate Movistar		8.562.326,73		6.590,28
Facturación Electrónica		33.205,02		22.534,33
	US\$	<u>10.460.180,87</u>	US\$	<u>13.255.064,81</u>

(20) Costos de ventas

Un detalle de los costos de ventas al 31 de diciembre de 2015 y 2014, es como sigue:

	2015		2014	
	US\$		US\$	
Costo		5.367,60		1.325,00
Costo de Licencias BI		88.641,15		61.514,10
Costo de Licencias CRM		826,82		3.699,20
Costo Licencias Nómina		-		24.467,75
Costo Licencias Otros		-		15.108,21
Costo Consultoría Otros		-		109.881,90
Costo de Equipos - PSO		-		445,00
Costo de Equipos - POS -		171,40		2.961.009,01
Costo de Equipos - PSO - Repuestos		-		1.331.677,00
Costo de Equipos - PSO - Repuestos Cover		2.621,34		410,02
Costo Kioskos		146.226,43		232.394,15
Costo Kioskos Insumos		53.275,68		-
Costo Venta de Stock		8.479.071,06		6.541.001,29
	US\$	<u>8.776.201,48</u>	US\$	<u>11.282.932,63</u>

Métodos Avanzados Industriales y Sistemas Cognos Cía. Ltda. y Subsidiaria

Notas explicativas a los estados financieros consolidados

(21) Capital social

El capital del Grupo está constituido por US\$ 300.400,00 de Métodos Avanzados Industriales Cognos Cía Ltda.

(22) Transacciones con partes relacionadas

Precios de transferencia

Se encuentran en vigencia las normas que establecen que los contribuyentes que celebren operaciones o transacciones con partes relacionadas están obligados a determinar sus ingresos y sus costos y gastos deducibles, considerando para esas operaciones los precios y valores de contraprestaciones que hubiera utilizado con o entre partes independientes en operaciones comparables. Dichas normas disponen que los sujetos pasivos de impuesto a la renta que hayan ejecutado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo período fiscal en un monto acumulado superior a seis millones de dólares de los Estados Unidos de América (US\$ 6.000.000,00), deberán presentar al Servicio de Rentas Internas el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas. Así como, que los sujetos pasivos de impuesto a la renta que hayan ejecutado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo período fiscal en un monto acumulado superior a quince millones de dólares de los Estados Unidos de América (US\$ 15.000.000,00), deberán presentar al Servicio de Rentas Internas adicionalmente al Anexo, el informe integral de Precios de Transferencia.

La obligación de presentación del anexo e informe según los requerimientos establecidos en las resoluciones vigentes, no limita en forma alguna a que la Administración Tributaria, en sus procesos de control, solicite a cualquier contribuyente por cualquier monto y por cualquier tipo de operación o transacción con partes relacionadas, la información que el Servicio de Rentas Internas considere necesaria para establecer si en los precios pactados en dichas transacciones corresponde el principio de plena competencia.

(23) Contratos y garantías

El Grupo mantiene suscritos varios contratos con varias entidades los cuales establecen garantías por el funcionamiento de los equipos. La administración de la Compañía no considera establecer provisión alguna para cubrir estas garantías debido a que cuenta con las garantías que el proveedor le extiende.

(24) Información financiera resumida de subsidiaria

La información financiera resumida totalizada de la subsidiaria que consolida al 31 de diciembre de 2015, antes de la eliminación de las transacciones intercompañías y alineadas las políticas de la subsidiaria con las de la Compañía, es la siguiente:

Compañía	Activo total	Pasivo total	Ingresos	Utilidad del ejercicio
Soluciones Tecnológicas para Riesgos S.A. Sotemrisa	US\$ 146.114,09	54.117,29	221.165,19	8.217,73

Métodos Avanzados Industriales y Sistemas Cognos Cía. Ltda.

Notas explicativas a los estados financieros consolidados

(25) Instrumentos financieros

El detalle de los activos y pasivos financieros mantenidos por la Compañía es como sigue:

Activos financieros	2015		2014	
Efectivo (nota 5)	US\$	260.779,87	US\$	127.645,14
Cuentas por cobrar - clientes (nota 6)		54.826,28		37.998,80
Otras cuentas por cobrar (nota 7)		129.878,18		177.733,35
	US\$	<u>445.484,33</u>	US\$	<u>343.377,29</u>
Pasivos financieros	2015		2014	
Proveedores (nota 12)	US\$	633.761,36	US\$	1.131.419,15
Otras cuentas por pagar (nota 13)		2.240.765,18		1.861.755,53
Obligaciones con Instituciones financieras (nota 14)		424.000,00		149.999,98
	US\$	<u>3.298.526,54</u>	US\$	<u>3.143.174,66</u>

Métodos Avanzados Industriales y Sistemas Cognos Cía. Ltda. y Subsidiaria

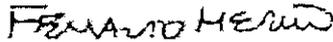
Notas explicativas a los estados financieros consolidados

(26) Eventos posteriores

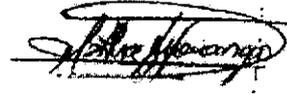
Entre el 31 de diciembre de 2015 y la fecha de emisión de éste informe, no se han producido eventos subsecuentes que en la opinión de la administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros, excepto por los criterios manifestados en el Oficio No. SCVS\_IRQ-DRICAI-SIC-2017-00052967-O del 27 de noviembre de 2017 de la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros, con la finalidad de solventar las observaciones a los estados financieros consolidados por el ejercicio económico 2015 presentados originalmente.

(27) Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros de Métodos Avanzados Industriales y Sistemas Cognos Cía. Ltda. por el año terminado el 31 de diciembre de 2015 serán aprobados de manera definitiva por la Junta de Socios de acuerdo a lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías y Valores del Ecuador.



Fernando Merino  
GERENTE GENERAL



Martha Ulcuango  
CONTADORA GENERAL