

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

EXPRESADOS EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA

1. Informe General

La compañía MAGDU S.A. está legalmente constituida en la República del Ecuador desde el 27 de marzo de 1998 y su domicilio principal está ubicado en la ciudad de Guayaquil. Su actividad es la venta al por mayor de libros y materiales escolares, actividades de mantenimiento, reparación y arrendamientos de equipos de computación.

El plazo de duración de la compañía es de cincuenta años a partir de la fecha de inscripción en el Registro Mercantil.

En el año 2010 la compañía MAGDU S.A, realiza un aumento de capital autorizado en \$1.500,00 aumento de capital suscrito por \$800,00 y reforma del estatuto social de la compañía, inscribiéndose la Escritura Publica en el registro mercantil de Guayaquil el 26 de Octubre de 2010. Actualmente la compañía mantiene un capital social de \$800.

2. Resumen de las Principales Políticas Contables

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los presentes estados financieros. Estas políticas han sido diseñadas tal como lo requieren las normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas empresas vigentes desde el año 2009.

Período contable

Los presentes estados financieros de MAGDU S.A corresponden al periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2014.

Bases de preparación

Los estados financieros han sido preparados bajo el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los estados unidos de américa, que es la moneda de curso legal adoptada en el Ecuador el año 2000.

3. Estimaciones y Juicios Contables Críticos

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. 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. Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las Estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y período futuro si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

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

Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y los equivalentes de efectivo se contabilizan en el estado de situación financiera a su costo. Comprenden efectivo disponible, depósitos bancarios a la vista.

La composición de rubros al 31 de diciembre del 2014 es la siguiente:

Caja Tesorería	49,21
Caja chica administracion	109,95
Produbanco Cta- Cte 100601	54.136,30
	54.295,46

Cuentas y documentos por cobrar

De acuerdo a las NIIF para PYMES las cuentas y documentos por cobrar forman parte de los instrumentos financieros básicos. Esta categoría comprende principalmente las cuentas y documentos por crédito otorgados a clientes.

Su composición es:

Cuentas por Cobrar	16.948,62
PROVISION PARA CUENTAS INC	-4.861,76
	12.086,86

Otras cuentas por cobrar

Se registran algunas cuentas por cobrar constituidas por anticipos a proveedores varios y una cuenta por cobrar a la empresa relacionada BILOSAN S.A., el detalle se muestra a continuación:

Bilosan S A	214.056,00
Anticipo a Proveedores	6.766,26
Impuestos pagados por anticipados	2.244,51
Gastos pagados por anticipados	1.043,11
	224.109,88

Propiedad, muebles y equipos

El rubro de Propiedades, planta y equipos se presenta al costo neto de la depreciación acumulada y del deterioro acumulado del valor de activos de larga duración.

Cuando se vendan o retiren los activos, se elimina su costo y depreciación y deterioro acumulado, y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluye en el Estado de Resultados Integral.

La cuenta de propiedad, planta y equipo al 31 de Diciembre de 2014, está conformada de la siguiente manera:

VALOR EN LIBROS

Muebles y Enseres de Admin	38.244,54
Equipo de Computacion	154.741,29

(-) DEPRECIACION ACUMULADA

Muebles y Enseres de Admin	-33.343,61
Equipo de computacion	-154.741,29
TOTAL	4.900,93

Cuentas y documentos por pagar**Otras obligaciones:**

Existen obligaciones tanto con proveedores de servicios y materiales, también existen cuentas por pagar a accionistas como se detallan a continuación:

Otras Cuentas por Pagar	-3.445,25
Cta.por Pagar Accionistas	-64.060,00
	-67.505,25

Obligaciones tributarias:

El detalle de obligaciones por impuestos corrientes se detalla a continuación

Retenciones en la fuente	-750,97
Retenciones IVA	-5.894,56
	-6.645,53

Impuesto a la renta de ejercicio

El impuesto a la renta tiene una tarifa impositiva del 22% sobre su base imponible y se la carga a los resultados del año:

Utilidad del ejercicio \$29.244,37

Impuesto a la renta por pagar \$ 3.729,16.

Patrimonio**Capital Social**

Al 31 de Diciembre del 2014, el capital social de la compañía es de \$800 correspondiente a veinte mil acciones ordinarias y nominativas de \$0,04 cada una.

Reserva legal

La ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual se asigne como reserva hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos, pero puede destinarse a aumentar el capital social con la aprobación de los accionistas, su valor al 31 de diciembre del 2014 es de

Reserva Legal \$7.366,35.

Reserva Facultativa \$ 240,21

Resultados acumulados

La resolución No. SCL.ICL.CPAIFRS.G.11.007 emitida por la Superintendencia de Compañías el 9 de septiembre del 2011, indica que los saldos acreedores de las cuentas Reserva de Capital, Reserva por Donaciones y Reserva por Valuación o Superávit por Revaluación de Inversiones, generados hasta el año anterior al periodo de transición de

aplicación de las NIIF completas y NIIF para las PYMES, deben ser transferidos al patrimonio a la cuenta Resultados Acumulados como subcuentas. El monto en resultados acumulados asciende:

Resultados Acumulados: \$ 184.520,27

Resultados Acumulados por Adopción NIIF (3.282,56)

Resultados del Ejercicio

Ingresos, costos y Gastos

Los ingresos por venta de útiles, libros y servicios de equipos de computación y otros; y su costo relacionado son reconocidos en los resultados del ejercicio en que se realizó la venta.

Cumplimiento con las normas de derecho de autor:

MAGDU S.A. por la actividad que realiza no necesita de licencias ni derechos de autor.

Eventos Subsecuentes

No han ocurrido eventos o circunstancias que puedan afectar la presentación de los estados financieros, de acuerdo a la información disponible a la fecha de presentación de los Estados Financieros por el período terminado al 31 de diciembre del 2013.


Geomar Obello Duque
Contadora