

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

**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 2018.

#### **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. Para efectos de estado de flujo de efectivo de la Institución.

La composición de rubros al 31 de diciembre del 2018 es la siguiente:

|              | <b>2018</b>      |
|--------------|------------------|
| Bancos       | 67.608,38*       |
| <b>TOTAL</b> | <b>67.608,38</b> |

#### **Propiedad, muebles y equipos**

Las propiedades, instalaciones y equipos están valuados a su valor razonable.

El costo de activos fijos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta, basada en la vida útil estimada de los activos y que no consideran valores residuales, debido a que la administración estima que el valor de realización de sus activos al término de su vida útil será irrelevantes. Las estimaciones de vida útil, valor residual y método de depreciación de los activos son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

Las ganancias o pérdidas por la venta o el retiro de un elemento de activos fijos se determinan como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo, las cuales se reconocen en los resultados del periodo en que se incurren. El valor en libros de los activos se da de baja de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro.

La cuenta de propiedad, planta y equipo al 31 de Diciembre de 2017, está conformada de la siguiente manera:

|                      | <b>Mbl.Enseres</b> | <b>Eq. Computación</b> | <b>Total</b> |
|----------------------|--------------------|------------------------|--------------|
| Saldo inicial        | 800,08             | 14.784,73              | 15.584,81    |
| Adiciones, neto      |                    | 15.389,91              | 15.389,91    |
| Depreciación del año | 138,72             | 14.840,10              | 14.978,82    |
| Saldo final          | 661,41             | 15.408,10              | 16.069,46    |

#### **Cuentas por cobrar:**

Se registra una cuenta por cobrar clientes de \$45,02 (cuarenta y cinco con dos centavos de dólares).

#### **Anticipo Proveedores:**

Correspondiente al abono realizado a:

- Villegas John por un valor de \$ 750,00 por garantía alquiler local de venta.



### **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 2018 es de \$16.424,56.

### **Resultados acumulados**

La resolución No. SCLICI.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 por adopción de NIIF es pérdida de 3.282, 96.

### **Resultados del Ejercicio**

#### **Ingresos**

Los Ingresos ordinarios provienen la prestación de servicios, alquileres y venta de bienes inmuebles para este periodo fue de \$440.436,50.

#### **Costos y Gastos**

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 periodo más cercano en el que se conocen.

Al 31 de diciembre del 2018 los costos y gastos se forman de la siguiente manera:

|                                     | <b>Costos</b>  | <b>Gastos<br/>administrativos</b> | <b>Total</b>      |
|-------------------------------------|----------------|-----------------------------------|-------------------|
| Compra de bienes no producidos      | 177.619        | 0                                 | 177.619           |
| Sueldo, beneficios sociales y otros | 0              |                                   |                   |
| Servicios varios y honorarios       | 0              | 166.856,87                        | 166.856,87        |
| Depreciación                        | 0              | 14.942,06                         | 14.942,06         |
| Otros                               |                | 9.721,22                          | 9.721,22          |
|                                     | <b>177.619</b> | <b>191.520,15</b>                 | <b>369.139,15</b> |



**Impuestos pagados por Anticipados:**

Valor correspondiente a crédito tributario generado por retenciones IVA \$ 3.495,00.

**Seguro pagado por Anticipados:**

Saldo por devengar de seguro de muebles y equipos, por un monto de \$358,99.

**Inventarios en mercadería:**

El inventario físico registra un costo total de \$8.861,83 correspondiente al costo de libros y folletos para la venta.

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

Obligaciones con los accionistas por un monto de \$ 4.274,05 repartido en forma proporcional entre las cuatro socias, el cual pertenece a una diferencia en reparto de dividendos.

**Anticipos recibidos**

Valor a favor de clientes generado por Notas de Crédito por devolución de plataforma digital por un monto de \$ 12.786,50.

**Impuestos por pagar**

Impuestos por pagar al Servicio de Rentas Internas, el cual asciende a \$16.926,03. Valor que se desglosa entre Impuesto a la Renta de \$ 10.134,38, Retenciones en la fuente de \$2.256,50 e IVA por \$ 4.535,15.

**Conciliación tributaria:**

Al 31 de diciembre del 2018 la conciliación entre la utilidad operacional según estados financieros y la utilidad gravable, es como sigue:

|                                                                       | <b>2018</b> |
|-----------------------------------------------------------------------|-------------|
| Utilidad antes de participación a trabajadores e impuesto a ganancias | 71.297,35   |
| Gastos no deducibles                                                  | 5.138,14    |
| Amortización de pérdida tributaria                                    | 0           |
| Participación a trabajadores                                          | 0           |
| Utilidad gravable                                                     | 76.435,49   |
| Impuesto causado                                                      | 16.815,81   |
| Anticipo mínimo determinado                                           | 2.479,49    |
| Retención fuentes                                                     | 6.681,43    |
| Impuesto a la renta a pagar                                           | 10.134,38   |

**Patrimonio****Capital Social**

El capital suscrito y pagado de la Institución es de veinte mil acciones ordinarias y nominativas de US\$ 0,04 cada una.



### **Utilidad**

El resultado del ejercicio económico 2018 arroja una utilidad antes de participación trabajadores e impuestos de \$71.297,35, posterior a la liquidación de impuesto a las ganancias la utilidad neta del ejercicio que se registra es de \$ 49.033,39.

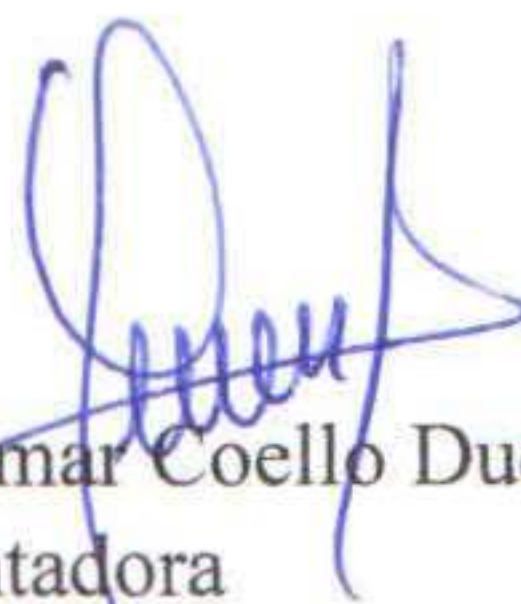
### **Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa**

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de emisión de los estados financieros (01 de marzo del 2019) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros o que requieran revelación.

### **Aprobación de los estados financieros**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2018 han sido emitidos al 01 de marzo de 2019 con la autorización de la Gerencia de la Compañía y serán presentados a la Junta General de Accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados sin modificaciones.

  
María Soledad Ramírez del Canto  
Gerente  
CC # 1706267661

  
Giomar Coello Duque  
Contadora  
Reg.G.12.122