

Notas a los Estados Financieros

MOBIATLANTIC REPRESENTACIONES S.A.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2014

1. Información general

MOBIATLANTIC REPRESENTACIONES S.A. es una sociedad anónima radicada en el Ecuador. El domicilio de su sede social y principal centro del negocio está en el Distrito Metropolitano de Quito. Su actividad principal es el arrendamiento de sus bienes inmuebles.

2. Bases de elaboración y políticas contables

Estos estados financieros consolidados se han elaborado de acuerdo con la *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en las unidades monetarias norteamericanas (U.S.D. -dólares norteamericanos-), moneda oficial del Ecuador.

Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de bienes se reconoce cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. El ingreso de actividades ordinarias por regalías procedente de la concesión de licencias, de patentes para su uso por otros, se reconoce de forma lineal a lo largo del periodo de la licencia. El ingreso de actividades ordinarias por servicios se reconoce cuando el servicio ha sido prestado. El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno del Ecuador.

Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

Impuesto a las ganancias

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

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

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los períodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del período sobre el que se informa.

Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas anuales:

Edificios	5 por ciento
Maquinaria, Equipo e Instalaciones	10 por ciento
Vehículos	20 por ciento

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Activos intangibles

Los activos intangibles son programas informáticos adquiridos que se expresan al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada de cinco años empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

Arrendamientos

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

Los derechos sobre los activos mantenidos en arrendamiento financiero se reconocen como activos de la empresa al valor razonable de la propiedad arrendada (o, si son inferiores, al valor presente de los pagos mínimos por arrendamiento) al inicio del arrendamiento. El correspondiente pasivo con el arrendador se incluye en el estado de situación financiera como una obligación por el arrendamiento financiero. Los pagos del arrendamiento se reparten entre cargas financieras y reducción de la obligación del arrendamiento, para así conseguir una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo. Los cargos financieros se deducen en la medición de resultados. Los activos mantenidos en arrendamiento financiero se incluyen en propiedades, planta y equipo, y la depreciación y evaluación de pérdidas por deterioro de valor se realizan de la misma forma que para los activos que son propiedad de la empresa.

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

Sobregiros y préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

3. Fuentes clave de la incertidumbre en la estimación

4. Restricción al pago de dividendos

No tenemos restricción alguna para el pago de los dividendos.

5. Ingreso de actividades ordinarias

	2014	2013
	U.S.D.	U.S.D.
Arriendos	251.460	237.397
Otros Ingresos		
	251.460	237.397

6. Otros ingresos

Otros ingresos corresponde a la utilidad en venta de activo fijo por 14.000 U.S.D. en 2013 y en 2014 a la reversión de un gasto por 187 U.S.D. correspondiente al valor de un cheque girado no cobrado que se encuentra prescrito.

7. Costos financieros

	2014	2013
	U.S.D.	U.S.D.
Intereses de préstamos a terceros	(56.449)	(56.449)

8. Ganancia antes de impuestos

Las siguientes partidas se han reconocido como gastos (ingresos) al determinar la ganancia antes de impuestos:

	2014	2013
	U.S.D.	U.S.D.
Gastos Generales	168.496	180.512

9. Gasto por impuestos a las ganancias

	2014	2013
	U.S.D.	U.S.D.
Impuesto renta causado	17.325	16.292
Anticipo impuesto renta calculado	3.554	5.069
Impuesto efectivo (el mayor de los dos)	17.325	16.292
Impuesto diferido (nota 15)	0	0
	17.325	16.292

El impuesto a las ganancias se calcula al 23 por ciento de la ganancia del ejercicio, consolidada tributariamente.

El gasto por impuesto a las ganancias del año 2014 (17.325 U.S.D.) y del año 2013(16.292 U.S.D.) difiere del importe que resultaría de aplicar la tasa impositiva del 23 por ciento a la ganancia antes de impuestos porque, según la legislación fiscal del Ecuador, algunos gastos (877 U.S.D. en 2014 y 877 U.S.D. en 2013) que se reconocen en la medición de la ganancia antes de impuestos no son deducibles fiscalmente.

10. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

	2014	2013
	U.S.D.	U.S.D.
Deudores comerciales	220.240	0
Otras cuentas por cobrar	43.587	167.300
	263.827	167.300

11. Inventarios

12. Inversiones en asociadas

13. Propiedades, planta y equipo

	Terrenos y Edificios	Otras propiedades, planta y equipo	Total
	U.S.D.	U.S.D.	U.S.D.
Costo			
1 de enero de 2014	817.155	66.355	883.510
Adiciones	–	0	0
Disposiciones	–	0	0
31 de diciembre de 2014	817.155	66.355	883.510
Depreciación acumulada y deterioros de valor acumulados			
1 de enero de 2014	321.283	13.175	334.458
Adiciones	27.909	9.581	37.490
Disposiciones	–	0	0
Menos depreciación acumulada de los activos dispuestos	–	0	0
31 de diciembre de 2014	349.192	22.756	371.948
Importe en libros			

31 de diciembre de 2014	467.963	43.599	511.562
-------------------------	---------	--------	---------

Durante el 2014 no existe movimiento de los activos fijos de la empresa. La depreciación es lineal, de acuerdo con los índices anotados en las políticas contables.

14. Activos intangibles

15. Impuestos diferidos

16. Sobregiros y préstamos bancarios

17. Otras cuentas por pagar

	2014	2013
	U.S.D.	U.S.D.
Otros pasivos no corrientes	689.606	689.606

El importe de otros pasivos no corrientes al 31 de diciembre de 2014 incluye 74.393 U.S.D. por el incremento de otras propiedades, planta y equipo (incluyendo el IVA). Son créditos relacionados que se obtuvieron para construir el inmueble de la empresa. No existe una obligación de pago en una fecha determinada, sino cuando se venda dicha propiedad; mientras tanto perciben la tasa de interés convencional que señala el Banco Central del Ecuador (9% en el 2014).

18. Provisión para obligaciones por garantías

19. Obligación por beneficios a los empleados: pagos por largos períodos de servicio

No existe obligación laboral con ningún trabajador.

20. Obligaciones por arrendamientos financieros

21. Compromisos por arrendamientos operativos

22. Capital en acciones

Los saldos al 31 de diciembre de 2014 y 2013 de 2.000 U.S.D. comprenden 2.000 acciones ordinarias con un valor nominal de 1,00 U.S.D. completamente desembolsadas, emitidas y en circulación. La reserva legal se encuentra totalmente conformada y asciende a la suma de 1.000 U.S.D., equivalente al cincuenta por ciento del capital social.

23. Efectivo y equivalentes al efectivo

	2014	2013
	U.S.D.	U.S.D.
Efectivo en caja	0	25.082
Bancos	5.920	9.910
	5.920	34.993

24. Pasivos contingentes

25. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

El 27 de febrero de 2015, los accionistas resolvieron repartir como dividendos la totalidad de la utilidad del ejercicio (70.519 U.S.D.), luego de haber deducido la participación de trabajadores y el impuesto a la renta de la empresa, entre sus accionistas. Dado que la obligación surgió en el 2015, no se muestra ningún pasivo por este concepto en el estado de situación financiera del 31 de diciembre de 2014.

26. Transacciones entre partes relacionadas

27. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la junta general de accionistas y autorizados para su publicación el 27 de febrero de 2015.



DR. CPA. FABIAN G. VASQUEZ V.
RUC 100 075511 4001
Contador