

# 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 2015

#### 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 objeto social es la importación, exportación, distribución, comercialización y representación de fabricantes y proveedores nacionales y extranjeros, de maquinarias, equipos, insumos, materias primas, herramientas, accesorios, partes y en general todo tipo de artículos y productos que requiera la actividad industrial, comercial, de la construcción y ferretería, sin perjuicio de que pueda realizar dichos actos de comercio respecto de cualquier otro tipo de productos.

#### 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 periodos 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 periodo 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 acumulada.

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**

|                | <b>2015</b>   | <b>2014</b>   |
|----------------|---------------|---------------|
|                | <b>U.S.D.</b> | <b>U.S.D.</b> |
| Arriendos      | 214.475       | 251.460       |
| Otros Ingresos |               |               |
|                | 214.475       | 251.460       |

### **6. Otros ingresos**

Otros ingresos corresponden a reversión de un gasto por 187 U.S.D. correspondiente al valor de un cheque girado no cobrado que se encuentra prescrito en 2014 y en 2015 no existe valor alguno.

## 7. Costos financieros

|                                   | 2015     | 2014     |
|-----------------------------------|----------|----------|
|                                   | U.S.D.   | U.S.D.   |
| Intereses de préstamos a terceros | (55.400) | (56.449) |

## 8. Ganancia antes de impuestos

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

|                  | 2015    | 2014    |
|------------------|---------|---------|
|                  | U.S.D.  | U.S.D.  |
| Gastos Generales | 213.502 | 168.496 |

## 9. Gasto por impuestos a las ganancias

|   | 2015   | 2014   |
|---|--------|--------|
|   | U.S.D. | U.S.D. |
| Impuesto renta causado                  | 253    | 17.325 |
| Anticipo impuesto renta calculado       | 3.554  | 3.688  |
| Impuesto efectivo (el mayor de los dos) | 3.554  | 17.325 |
| Impuesto diferido (nota 15)             | 0      | 0      |
|   | 3.554  | 17.325 |

El impuesto a las ganancias se calcula al 22 por ciento de la ganancia del ejercicio, conciliada tributariamente.

El gasto por impuesto a las ganancias del año 2015 (3.554 U.S.D.) y del año 2014 (17.325 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 (145 U.S.D. en 2015 y 24.997 U.S.D. en 2014) que se reconocen en la medición de la ganancia antes de impuestos no son deducibles fiscalmente.

## 10. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

|                          | 2015   | 2014    |
|--------------------------|--------|---------|
|                          | U.S.D. | U.S.D.  |
| Deudores comerciales     | 0      | 220.240 |
| Otras cuentas por cobrar | 17.489 | 43.587  |
|                          | 17.489 | 263.827 |

## 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.  |
| <b>Costo</b>   |                      |                                    |         |
| 1 de enero de 2015   | 817.155              | 66.355                             | 883.510 |
| Adiciones  | –                    | 0                                  | 0       |
| Disposiciones  | –                    | 66.355                             | 66.355  |
| 31 de diciembre de 2015  | 817.155              | 0                                  | 817.155 |
| <b>Depreciación acumulada y deterioros de valor acumulados</b> |                      |                                    |         |
| 1 de enero de 2015   | 349.192              | 22.756                             | 371.948 |
| Adiciones  | 0                    | 0                                  | 0       |
| Disposiciones  | 142.448              | 22.756                             | 165.204 |
| Menos depreciación acumulada de los activos dispuestos         | –                    | 0                                  | 0       |
| 31 de diciembre de 2015  | 206.744              | 0                                  | 206.744 |

| <b>Importe en libros</b> |         |   |         |
|--------------------------|---------|---|---------|
| 31 de diciembre de 2015  | 610.411 | 0 | 610.411 |

Durante el 2015 se venden al valor en libros los activos fijos no inmuebles de la empresa. La depreciación es lineal, de acuerdo con los índices anotados en las políticas contables. Se deja de depreciar el edificio, de acuerdo con la NIIF para PYMES, por haber sido reclasificado el inmueble como propiedad de inversión. Se encuentra valorado al valor comercial catastral 2015. La disposición de la depreciación acumulada, cuantificada en el cuadro que antecede, corresponde al castigo del saldo insoluto e incobrable (por fallecimiento, respaldado por la respectiva acta de defunción) del ingeniero Rubén Darío Proaño Andrade; luego de castigar la utilidad operacional. No reversamos el saldo total de la depreciación acumulada porque posiblemente se inicie este año un proceso de liquidación voluntaria debido a la falta de ingresos. Se contabilizará el resultado efectivo de la venta del inmueble.

#### **14. Activos intangibles**

#### **15. Impuestos diferidos**

#### **16. Sobregiros y préstamos bancarios**

#### **17. Otras cuentas por pagar**

|                 | <b>2015</b>   | <b>2014</b>   |
|-----------------|---------------|---------------|
|                 | <b>U.S.D.</b> | <b>U.S.D.</b> |
| Crédito a mutuo | 615.213       | 689.606       |

El importe de la cuenta crédito a mutuo al 31 de diciembre de 2015 corresponde a 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 2015).

#### **18. Provisión para obligaciones por garantías**

#### **19. Obligación por beneficios a los empleados: pagos por largos periodos 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 2015 y 2014 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. Un 30%

de este componente accionario se encuentra en disputa judicial, sin sentencia ejecutoriada en firme. 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

|                  | 2015   | 2014   |
|------------------|--------|--------|
|                  | U.S.D. | U.S.D. |
| Efectivo en caja | 1.518  | 0      |
| Bancos           | 1.522  | 5.920  |
|                  | 3.040  | 5.920  |

### 24. Pasivos contingentes

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

El 17 de febrero de 2016, la junta general de accionistas resolvió: Vender el edificio en vista de que no hay quien arriende y liquidar voluntariamente la empresa por ausencia de ingresos. El 31 de marzo de 2016, la junta general de accionistas resolvió: "La pequeña utilidad operacional obtenida en el ejercicio económico que estamos analizando, luego de la participación de trabajadores e impuestos, se convirtió en pérdida que se compensará con las retenciones en la fuente de impuesto a la renta que nos han sido practicadas; por lo que no existe este año valor alguno a entregar como dividendos a los accionistas. Nuestro fondo de reserva legal se encuentra totalmente conformado, de acuerdo a la normativa estatutaria y societaria en vigencia." Las citadas obligaciones del 15% de participación de los trabajadores y del impuesto a la renta de la empresa se encuentran contabilizadas en los estados financieros del ejercicio económico terminado el 31 de diciembre de 2015. El edificio (con el terreno en el que está construido) será reclasificado en el ejercicio económico 2016 como un activo no corriente disponible para la venta y la empresa deja de considerarse como negocio en marcha.

### 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 25 de abril de 2016.



DR. CPA. FABIAN G. VASQUEZ V.

RUC 100 075511 4001

Contador