

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

Expresado en dólares

MAGENIA S. A.

1. INFORMACION GENERAL

La Compañía fue constituida en el Ecuador en el año 2004 bajo la razón social de Magenia S. A., con el objeto de dedicarse a la actividad de consulta y tratamiento por médicos en instituciones de atención de la salud. La Compañía tiene un 100% de capital social ecuatoriano, cuyo capital suscrito y pagado es de US\$ 100.800,00

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2012, han sido emitidos con la autorización de la Gerencia General y fueron puestos en consideración en la Junta General de Accionista para su aprobación.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requieren las NIIF, estas políticas han sido aplicadas de manera uniforme en el presente período.

2.1 PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los presentes estados financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el IASB (International Accounting Standard Board) que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral de las referidas normas internacionales y aplicadas a los ejercicios que se presentan. Hasta el 31 de diciembre del 2011, los estados financieros se prepararon de acuerdo a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC). Los efectos de la adopción para la transición a las NIIF se detallan en la Nota 4. Adicionalmente los estados financieros al 1 de enero y 31 de diciembre del 2011 han sido reestructurados para poder presentar en forma comparativa con los del 2012.

En la Nota 3 se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas en donde los supuestos y estimaciones son significativos para la elaboración de los estados financieros. Debido a las interpretaciones en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

2.2 MONEDA DE PRESENTACION

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

Expresado en dólares

expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía.

2.3 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Incluye el efectivo disponible, depósitos a la vista en bancos. Los sobregiros bancarios, de existir, son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

2.4 ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS

2.4.1 Clasificación y Reconocimiento

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: “documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados”; “documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados”. Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías: “cuentas y documentos por pagar”; y “Cuentas por Pagar Diversas relacionadas”. La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos. La Administración determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011 y al 1 de enero de 2011, la Compañía mantuvo activos financieros en la categoría de “documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados” y “documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados”. De igual manera solo mantuvo pasivos en la categoría de “Cuentas y documentos por pagar”, y “Cuentas por Pagar Diversas relacionadas”

Las cuentas por cobrar son activos financieros que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente.

Los pasivos, representados en el estado de situación financiera por los documentos y cuentas por pagar a proveedores, compañías relacionadas y otros documentos y cuentas por pagar. Se incluyen en el pasivo corriente. Excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses cortados desde la fecha del estado de situación financiera.

La Compañía reconoce un activo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se compromete a comprar o vender el activo.

- a) Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados; corresponden a los montos adeudados por clientes directos por la prestación de servicios médicos en el curso normal del negocio.
- b) Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados; corresponden a los montos prestados a Compañías relacionadas y préstamo al personal.

En cambio las cuentas por pagar

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

Expresado en dólares

- a) Cuentas y Documentos por Pagar; son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales. Se los reconoce a su valor nominal, pues no generan intereses y son pagados hasta en 60 días.
- b) Cuentas por pagar a Compañías relacionadas; corresponden a obligaciones contraídas por compras y/o gastos operativos. No devengan intereses y se registran a valor nominal.

2.5 INVENTARIOS

Los inventarios se registran al costo. El costo de los inventarios y de los productos vendidos se determina usando el método del costo promedio.

Las importaciones se presentan al costo de las facturas más otros cargos relacionados con la importación.

2.6 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

2.6.1 Clasificación y Detalle

Los activos por impuestos corrientes se clasifican en: “Crédito Tributario a favor de la Empresa (I.R)” y “Anticipo del Impuesto a la Renta”, forman parte del activo corriente.

- a) Crédito Tributario a favor de la Empresa (I.R); este valor corresponde a las retenciones que nos han realizados nuestros clientes en la prestación de nuestro servicio en el curso de nuestro negocio y es reconocido en el momento de la transacción.
- b) Anticipo de Impuesto a la Renta; corresponde de un valor pagado al Servicio de Rentas Internas como pago previo del Impuesto a la Renta de nuestro ejercicio económico del año 2012.

2.7 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

Las propiedades, planta y equipos son registrados al costo histórico, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro, en caso de producirse. El costo incluye tanto los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la Compañía y los costos pueden ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenimiento y son registrados en resultados cuando son incurridos.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación de las propiedades, planta y equipos, es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes del activo fijo o de

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

Expresado en dólares

componentes significativos identificables que posean vidas útiles diferenciadas, menos los valores residuales. Las estimaciones de vidas útiles y valores residuales de los activos fijos son revisadas, y ajustadas si es necesario, a la fecha de cierre de los estados financieros.

Las vidas útiles de la propiedad, planta y equipo son las siguientes:

<u>Tipo de bienes</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Muebles y enseres	8
Vehículos	8
Equipos de oficina y médicos	18
Equipos de cómputo	2

2.8 ACTIVOS DIFERIDOS

Activos por Impuestos Diferidos; El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los impuestos a la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales.

Los saldos de impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se compensan cuando exista el derecho legal exigible a compensar impuestos activos corrientes con impuestos pasivos corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se relacionen con la misma autoridad tributaria.

2.9 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Las obligaciones financieras que mantiene la Compañía, es por deudas contraídas que tienen a través de las adquisiciones hechas con tarjetas de crédito.

- Visa Banco Pichincha
- Visa Banco Internacional

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
Expresado en dólares

2.10 BENEFICIOS A EMPLEADOS

a) Beneficios a corto plazo; se registran en el estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

- Participación de los trabajadores en las utilidades: Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente.
- Vacaciones: Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.
- Décimo tercer y décimo cuarto: Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.
- Fondo de Reserva: se provisionan y se cancela acumulado al empleado.
- IESS: es la provisión de la parte proporcional correspondiente por pagar al 9.35% de aporte personal y el 11.15% del aporte patronal al 31 de diciembre del 2012. Es cargado a gastos en el estado de resultados integrales, esta obligación se registra porque la obligación es presente al ejercicio económico a cerrar.

b) Beneficios a largo plazo (Desahucio y jubilación patronal).- La Compañía tiene un plan de beneficio definido para jubilación patronal, normado por las leyes laborales ecuatorianas. Adicionalmente de acuerdo a las leyes vigentes, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el veinticinco por ciento del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma empresa o empleador, este beneficio se denomina desahucio.

La Compañía determina anualmente la provisión para jubilación patronal y de desahucio con base en estudios actuariales practicados por un profesional independiente y se reconocen con cargo a los costos y gastos (resultados) del año y representa el valor presente de las obligaciones a la fecha del estado de situación financiera.

Las hipótesis actuariales incluyen variables como son, en adición a la tasa de descuento, tasa de mortalidad, edad, sexo, años de servicio, remuneraciones, incrementos futuros de remuneraciones, tasa de rotación, entre otras.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

Expresado en dólares

Las ganancias y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes basados en la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan a resultados en el periodo en el que surgen.

Al cierre del año las provisiones cubren a todos los trabajadores que se encontraban trabajando para la Compañía.

2.11 IMPUESTO A LA RENTA Y DEUDA CON ADMINISTRACION TRIBUTARIA

El gasto por impuesto a la renta comprende al período corriente. El impuesto a la renta se reconoce en el estado de resultados integrales.

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 23% de las utilidades gravables.

La deuda con la Administración Tributaria; corresponde a pagos de impuesto de a la renta (retenciones en la fuente) y el valor del impuesto del valor agregado al término del período del 2012.

3. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES

La preparación de estados financieros requiere que la Administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la administración.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

- **Propiedades, planta y equipos:** La determinación de las vidas útiles; para lo cual se utiliza peritajes practicados por profesionales independientes.
- **Provisiones por beneficios a empleados:** Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de jubilación patronal y desahucio; para lo cual se utilizan estudios actuariales practicados por profesionales independientes.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

Expresado en dólares

- Impuesto a la renta diferido: La Compañía ha realizado la estimación de sus impuestos diferidos considerando que todas las diferencias entre el valor en libros y la base tributaria de los activos y pasivos (fundamentalmente efectos por la adopción de las NIIF) que se revertirán en futuro.

4. TRANSICION A NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIIF)

4.1 Base de transición a las NIIF

Aplicación de la NIIF

De acuerdo a la Resolución emitida por la Superintendencia de Compañías, Transpolo S. A., ha preparado sus primeros estados financieros bajo NIIF en el 2012, por lo cual los estados financieros de la Compañía por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2012 son los primeros estados financieros emitidos de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF. Hasta el año terminado en el 2011 la Compañía emitía sus estados financieros según Normas Ecuatorianas de Contabilidad - NEC, por lo cual las cifras de los estados financieros del 2011 han sido reestructuradas para ser presentadas con los mismos criterios y principios del 2012.

La fecha de transición de la Compañía es el 1 de enero de 2011, y ha preparado su estado de situación financiera de apertura bajo NIIF a dicha fecha.

Valor razonable o revalorización como costo atribuido

De acuerdo a lo señalado por NIIF "Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera", la Compañía ha optado por utilizar el valor razonable como costo atribuido para sus Propiedades, planta y equipos a la fecha de transición a las NIIF mediante el uso de tasaciones efectuadas por expertos independientes calificados y valores de mercado para los activos que aplicaron este concepto.

4.2 Conciliación entre NIIF y NEC -

Las conciliaciones presentadas se detallan la cuantificación del impacto de la transición a las NIIF. La conciliación proporciona el impacto de la transición con los siguientes detalles:

- Conciliación del patrimonio al 1 de enero de 2011 y 31 de diciembre de 2011.
- Conciliación del estado de resultados integrales por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2011.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
Expresado en dólares

	<u>US\$</u>
Total Patrimonio NEC al 31 Diciembre de 2011	<u>272.134,02</u>
Ajuste por Revalorización de Activos Fijos	318.372,33
Provisión de Jubilación Patronal según estudio Actuarial	(1.214,00)
Provisión de Desahucio según estudio Actuarial	(185,00)
Ajuste Permanente de Depreciación NIIF 2011	17.724,14
Ajuste Temporal de Depreciación NIIF 2011	(8.274,00)
Provisión de Jubilación Patronal según estudio Actuarial	(860,00)
Provisión de Desahucio según estudio Actuarial	(159,00)
Impuestos Diferidos 2011	3.972,00
Total Patrimonio NIIF al 31 de Diciembre de 2011	<u><u>601.510,49</u></u>

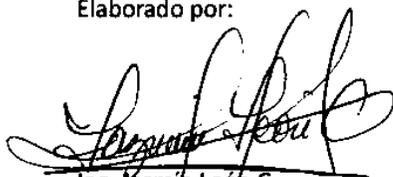
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

Expresado en dólares

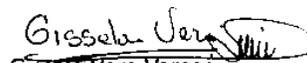
MAGENIA S.A.				
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL				
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011				
	NEC	Debito	Crédito	NIIF
Ingresos				
Ventas netas	726.508,04			726.508,04
Costo de Ventas	(23.090,50)			(23.090,50)
Utilidad Bruta en Ventas	703.417,54			703.417,54
Gastos				
Gastos Administrativos	74.483,71			74.483,71
Gasto de Depreciación y Amortización	55.969,62	8.274,00	17.724,14	46.519,48
Gastos Varios	516.166,66	1.019,00		517.185,66
Total Gastos	646.619,99			638.188,85
Utilidad (perdida) del Ejercicio	56.797,55			65.228,69
Impuesto Diferido	-		3.972,00	(3.972,00)
Utilidad (o pérdida) neta del ejercicio	56.797,55	9.293,00	21.696,14	69.200,69

Elaborado por:



Ing. Jazmín León C.
C.I. 0915357446

Representante Legal



Gissela Vera Vargas
C.I. 0918137043