

**IMPORTADORA MAGISTRAL S.A. IMAGISA**  
**GUAYAQUIL - ECUADOR**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**NATURALEZA Y OBJETO SOCIAL**

La Compañía IMPORTADORA MAGISTRAL S.A. IMAGISA fue constituida el veintiocho de Diciembre del dos mil cuatro, con domicilio principal en la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas, mediante escritura pública ante el Notario Trigésimo del cantón; quedando inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Guayaquil según lo ordenado por la Superintendencia de Compañías en la Resolución 04.G.IJ.0007026 dictada por la Especialista Jurídico Abg. Carlos Terán Buenaño.

Su objeto social es "Venta al por mayor y menor de materiales eléctricos".

**PRINCIPALES POLITICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES**

La preparación y presentación de los Estados Financieros se efectúan bajo Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES).

IMPORTADORA MAGISTRAL S.A. IMAGISA clasifica sus cuentas como corrientes y no corrientes dependiendo de su grado de disponibilidad y/o exigibilidad.

**a) Efectivo**

La compañía al final del ejercicio económico 2012, registra un saldo de \$770,99 como resultado final luego de haber cubierto sus necesidades operativas, por lo que luego del proceso de implementación de NIIF, dicho valor pasa a formar parte del efectivo y equivalentes al efectivo.

**b) Cuentas por cobrar clientes no relacionados**

La compañía registra un saldo de \$49.346,72 proveniente de ventas a crédito efectuadas por actividades ordinarias que no generan intereses, ya que en su totalidad son a corto plazo y corresponden a ventas efectuadas en el mes de Diciembre 2.012.

**c) Crédito Tributario de IVA a favor**

La compañía registra un saldo de \$21.875,83, el cual proviene de un crédito tributario generado por los pagos y adquisiciones tarifa 12% del mes de Diciembre del 2012 más retenciones de IVA efectuadas por clientes que son contribuyentes especiales durante el mismo mes de Diciembre 2.012.

**d) Crédito Tributario de Impuesto a la Renta a favor**

La compañía registra un saldo de \$15.332,62 de crédito tributario de Impuesto a la Renta, el cual se generó por retenciones en la fuente efectuadas por los clientes del período 2012.

**e) Inventario de Productos Terminados – Comprados a terceros**

El saldo que la compañía registra al término del 2012 es el resultado obtenido después del proceso de registrar el costo de la mercadería vendida del período es de \$111.544,05.

**f) Propiedad, Planta y Equipos**

La compañía registra en esta cuenta valores correspondientes a Instalaciones, Muebles y Enseres, Equipo de Trabajo, Equipos de Computación y un Vehículo, cuyo valor refleja el valor en libros luego de haberseles efectuado el desgaste por concepto de depreciación, para lo cual se utilizó como política contable el método de línea recta; aplicando para el caso de instalaciones, muebles y enseres y equipos de trabajo el porcentaje de depreciación del 10% durante 10 años; para el caso del equipo de computación, el porcentaje de depreciación del 33% durante 3 años; y, para el caso del vehículo, el porcentaje de depreciación del 20% durante 5 años tal como se lo ha venido aplicando desde las respectivas fechas de adquisición.

**g) Activos Intangibles**

La compañía registraba desde sus inicios hasta el año 2011; año de transición de NEC a NIIF, un valor por concepto de gastos incurridos en la formación y organización de su estado legal, así como también durante su ejercicio económico fue acumulando gastos diferidos provenientes de actividades ordinarias, los cuales se habían amortizado a través del tiempo, por lo que al atravesar el proceso de implementación de NIIF, se puso en práctica lo que indican las secciones 35 (Transición a las NIIF para las PYMES) y sección 18 (Activos intangibles distintos a la plusvalía); la misma que en la parte del reconocimiento, no permite identificar a este tipo de gastos como activos intangibles, por lo que se tuvo que proceder a dar de baja este activo diferido y reconocerlo como una pérdida, utilizando para aquello la cuenta de Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF.

**h) Cuentas por Pagar Proveedores Locales no relacionados**

La compañía al final del período 2012 registra un saldo de \$114.586,13 provenientes de compras de inventarios para la venta efectuados en los meses de Noviembre y Diciembre 2012 a aquellos proveedores con los cuales se tiene pactado crédito comercial de 45 días.

**i) Obligaciones corrientes con la administración tributaria**

El saldo que la compañía registra al final del período 2012 contiene obligaciones tributarias por concepto de Impuesto al Valor Agregado por pagar por un valor de \$29.166,06, también contiene el valor por pagar de retenciones efectuadas de IVA por \$698,48 más el valor consolidado de retenciones en la fuente efectuadas a los proveedores de bienes y servicios por un valor de \$2.572,87. Cabe mencionar que estas tres obligaciones tributarias son exigibles a partir del 20 de Enero del 2013, puesto que pertenecen al mes de Diciembre 2012.

**j) Impuesto a la Renta por pagar del ejercicio**

La compañía registra en esta cuenta el valor obtenido luego de efectuarse la respectiva conciliación tributaria del período 2012, la misma que arrojó como resultado que el Impuesto a la Renta causado sea mayor que el anticipo determinado

para el ejercicio fiscal 2012, teniéndose que pagar como Impuesto a la Renta el valor del impuesto causado del ejercicio.

**k) Obligaciones corrientes con el IESS**

La compañía registra en esta cuenta el valor de \$516,66 que corresponde al aporte personal retenido a los empleados de la compañía.

**l) Participación de trabajadores por pagar del ejercicio**

La compañía registra en esta cuenta solamente el valor correspondiente para el reparto de utilidades a los trabajadores de la empresa, obtenido luego de determinar la utilidad contable del ejercicio.

**m) Capital Social Suscrito**

La compañía registra un saldo de \$800,00 el mismo que se viene arrastrando desde su constitución.

**n) Aportes de Accionistas para futuras capitalizaciones**

La compañía registra un saldo de \$28.000 por concepto de distintas asignaciones de dinero entregadas por los accionistas durante el año 2012, con la finalidad de darle mayor liquidez a la compañía.

**o) Reservas**

La compañía registra dos cuentas de reservas, que son reserva legal y reserva facultativa, cuyo valor luego de haber alcanzado el máximo permitido, han mantenido su valor.

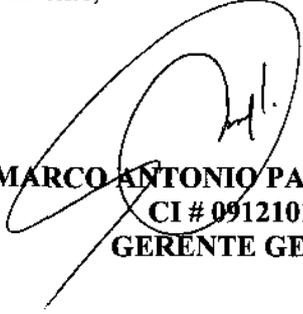
**p) Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF**

La compañía luego de haber efectuado el proceso de implementación de las NIIF durante el período de transición 2011, obtuvo este saldo de resultados acumulados por bajas de cuentas de activos y pasivos que no cumplían con su reconocimiento como tal.

**q) Ganancia neta del período**

La compañía registra como ganancia neta del ejercicio el resultado obtenido luego de haber determinado la utilidad contable del período y luego de haber disminuido el pago por concepto de participación de trabajadores y del Impuesto a la Renta.

Atentamente,



**SR. MARCO ANTONIO PALACIOS MARTINEZ**  
**CI # 0912101706**  
**GERENTE GENERAL**

Guayaquil, 30 de Marzo del 2.013