

TELDISCORP S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DICIEMBRE DEL 2018

1. INFORMACIÓN GENERAL DE LA COMPAÑÍA

Nombre de la compañía:	TELDISCORP S.A.
Expediente:	12096
Nombre del representante legal:	Macias Jurado Melva Mariuxi
Domicilio legal:	Guayas (Guayaquil)
Dirección:	Ciudadela: Urdesa Central calle: Bálsamos numero: solar 1014 intersección: entre jiguas e Ilanes manzana: 108 piso: 0 referencia ubicación: dos cuadras atrás de Telepizza
Actividad principal:	Venta al por menor de computadoras en establecimientos especializados.
Correo Electrónico:	gerencia@teldiscorp.com
Teléfono:	046034318 - 0994695012
Fecha:	2005-11-01

TELDISCORP S.A. Fue constituida mediante Escritura Pública celebrada el 01 de noviembre de 2005. Siendo su actividad principal la de importar, exportar, comprar, vender al por mayor y menor, distribuir, arrendar, intermediar, producir, fabricar, instalar, dar mantenimiento y reparar toda clase de aparatos y suministros eléctricos incluyendo electrodomésticos y computadoras.

2. BASES DE PRESENTACIÓN

A continuación se resumen las principales prácticas contables seguidas por la Compañía TELDISCORP S.A. en la preparación de sus estados financieros:

a. DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO

Los estados financieros de la Compañía TELDISCORP S.A. han sido preparados de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, emitidas por el IASB, de conformidad a lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías con fecha 4 de septiembre del 2006 mediante Resolución No. 06-Q-ICI.004, publicada en el Registro Oficial No. 348. En la cual dispone sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a su control a partir del 1 de enero del 2.009.

En octubre 11 de 2011, mediante Resolución No.SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010, la Superintendencia de Compañías entre otros artículos, resuelve en el Artículo Décimo Primero.-" Cuando una empresa se constituya, a partir del año 2011, deberá aplicar directamente las Normas Internaciones de Información Financiera "NIIF" completas o la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF PARA LAS PYMES), de acuerdo a lo establecido en numeral 3 del Artículo Primero de la Resolución NO. 08.G.DSG.010 del 20 de noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008, reformado con el Artículo Tercero de la presente resolución, en cuyo caso no tendrá período de transición, por tanto no está obligada a presentar las conciliaciones, ni elaborar el cronograma de implementación de las NIIF.

b. BASES DE MEDICIÓN

Los estados financieros han sido preparados bajo la base del principio de costo histórico, con excepción de las partidas que se reconocen a su valor razonable de conformidad con las NIIF para las PYMES, de acuerdo a la Sección 2 Conceptos y principios generales, y conforme a los párrafos 2.33 – 2.34 Medición de activos, pasivos, ingresos y gastos, y el párrafo 2.35 Principios generales de reconocimiento y medición.

c. MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN

Las partidas incluidas en los estados financieros se valorizan a la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera. Los estados

financieros se presentan en dólar estadounidense, que es la moneda funcional y de presentación en el Ecuador. Tal como lo establece la NIC 21 Moneda funcional párrafo 9 literal a y b.

3. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros, que han sido elaborados de acuerdo con el proyecto de Norma

Internacional de Información Financiera NIIF para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentadas en dólares de los Estados Unidos de América.

Estimaciones y supuestos significativos

Ciertos saldos incluidos en los estados financieros involucran el uso de estimaciones en la aplicación de las políticas contables. Estas estimaciones se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias. Las estimaciones contables resultantes, por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales, pero se ha aplicado la mejor estimación y criterio para su reconocimiento.

Estimados y supuestos

Los principales supuestos en relación con hechos futuros y otras fuentes de las estimaciones propensas a variaciones a la fecha de los estados financieros y que por su naturaleza pueden causar ajustes a las cifras de los activos y pasivos en los estados financieros del próximo año.

Deterioro de instalaciones, vehículos y equipo

La Compañía estima que no existen indicios de deterioro para ninguno de sus activos que componen las instalaciones, vehículos y equipo a la fecha de los estados financieros. Sobre una base anual, y cuando se detecta la existencia de algún indicio de deterioro, la Compañía efectúa las respectivas

evaluaciones y comparaciones necesarias para determinar el importe recuperable de los activos.

Estimación para inventarios de lento movimiento

La estimación para inventarios de lento movimiento, en mal estado y obsoleto es determinada en base a la antigüedad de las partidas y su expectativa de uso. La gerencia sostiene que la estimación para inventario de lento movimiento para el período corriente no ha variado en relación a los períodos anteriores por cuanto la expectativa de uso de los inventarios es alta.

Vida útil y valor residual de activos

La Compañía revisa la vida útil estimada y el valor residual de los activos de forma anual considerando que estos importes no son definitivos y únicamente representan el patrón esperado de uso de los activos en el tiempo. Durante el ejercicio, el valor residual de los vehículos se ajustó disminuyendo el importe del gasto depreciación. La gerencia estima que el impacto de esta disminución no es significativo en los resultados del ejercicio presente y futuros asumiendo que el valor residual ajustado se mantuviera hasta el final.

Provisiones

Dadas las incertidumbres inherentes al reconocimiento de las provisiones, los desembolsos utilizados para cubrir el importe real de las mismas puede diferir; sin embargo, la gerencia manifiesta que la determinación de la cantidad a provisionar está basada en la mejor estimación de los desembolsos que será necesario pagar por la correspondiente obligación, tomando en consideración toda la información disponible a la fecha del periodo, incluyendo la opinión de expertos independientes tales como asesores, actuarios o peritos.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

Comprende la cuenta CAJA, cuyo saldo proviene del depósito efectuado por los accionistas para la constitución de la compañía y por la cuenta BANCOS, originalmente se maneja para los pagos a proveedores e ingreso de ventas.

CUENTAS POR COBRAR

La Compañía maneja cuentas por cobrar con sus clientes, en un plazo de 30 a 90 días máximo, por lo cual no se ha requerido definir por el momento una política específica sobre los instrumentos financieros de la misma.

INVENTARIOS

Los inventarios se encuentran medidos al menor entre el costo y su valor neto de realización (VNR). Este importe representa el precio de venta estimado menos todos los costos necesarios para su venta. Los rubros que componen los inventarios se encuentran valuados a su costo promedio ponderado de adquisición. Los inventarios incluyen una estimación para reconocer pérdidas por obsolescencia (rotación, medición), la cual es determinada en función de un análisis de la posibilidad real de su uso y registrada en los resultados del ejercicio.

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

La compañía dará cumplimiento a las disposiciones vigentes en el Ley de Régimen Tributario.

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

TELDISCORP S.A. registra sus Propiedades, Planta y Equipo a su costo, en cumplimiento de la Sección 17 de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

Reconocimiento.- Se reconoce como instalaciones, vehículos y equipo a aquellos activos que se encuentran para su uso en la administración, producción, prestación del servicio o para arrendar a terceros y su vida útil sea superior a un año.

En cuanto a la política monetaria, la Compañía evaluará un monto razonable para los activos adquiridos en grupo o en conjunto observando su importancia relativa y expectativa de uso.

Medición en el momento del reconocimiento.- Las partidas de instalaciones, vehículos y equipo se medirán inicialmente por su costo.

El costo de las instalaciones, vehículos y equipo comprenderán los desembolsos realizados por concepto de la adquisición, deduciendo cualquier tipo de descuento, e incluirá todos los costos necesarios para dejar al activo en las condiciones necesarias para ser utilizado.

En caso de que se construya una propiedad o instalación, se deberá considerar los costos de mano de obra, materiales, honorarios a técnicos y todos los costos directamente relacionados a la construcción del bien.

Adicionalmente, se considerará como parte del costo de los activos, los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos calificados, así como los costos que representen las obligaciones por desmantelamiento y reparación.

Medición posterior al reconocimiento.- Posterior al reconocimiento inicial, los componentes de las instalaciones, vehículos y equipo son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

Cuando un elemento significativo de las instalaciones, vehículos y equipo requiere ser remplazado, éste es dado de baja reconociendo su efecto en resultados y se reconoce como activo el nuevo componente de instalaciones, vehículos y equipo.

Método de depreciación, vidas útiles y valor residual.- El costo de las instalaciones, vehículos y equipo se deprecia aplicando el método de línea recta. En forma general, la vida útil, el valor residual y el método de depreciación para un bien no son definitivos, debiéndoselos tomar únicamente como guía de un promedio normal y razonable de la utilización de los bienes, por lo tanto son revisados al final de cada período sobre el

que se informa, reconociendo cualquier cambio en su importe como una estimación contable.

Las vidas útiles para cada grupo significativo de activos se presentan en el siguiente detalle:

	AÑOS
Edificios	50
Instalaciones	10
Maquinarias	10
Herramientas	10
Muebles y enseres	10
Equipos de computación y comunicación	3
Vehículos	5

Baja de instalaciones, vehículos y equipo.- Las instalaciones, vehículos y equipo puede darse de baja por diferentes circunstancias: venta, obsolescencia o desuso, daño irreparable, sustitución por mejora, siniestro, hurto o caso fortuito. La utilidad o pérdida ocasionada en la baja por retiro o venta de una partida de vehículos y equipos equivale a la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo a la fecha de la transacción y se incluye en el resultado del periodo. Las ganancias no se clasificarán como ingresos operacionales sino como utilidad en venta de activos fijos.

Deterioro.- Al final de cada período, TELDISCORP S.A., evalúa los valores en libros de sus activos a fin de determinar si existe un indicio de deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo o unidad generadora de efectivo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna). Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados.

PASIVOS FINANCIEROS

Préstamos.- Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Cuentas por pagar comerciales, documentos y otras cuentas por pagar.-

Las cuentas por pagar comerciales, documentos y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El período de crédito promedio para el pago de bienes y servicios es de 45 a 90 días. La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se liquiden de conformidad con los términos crediticios acordados.

Baja de un pasivo financiero.- Los pasivos financieros son dados de baja por la Compañía cuando la obligación ha sido pagada o cancelada o bien su exigencia haya expirado. Cuando un pasivo financiero es remplazado por otro pasivo financiero, la Compañía cancela el original y reconoce un nuevo pasivo financiero.

Las diferencias que se pudieran producir de tales remplazos de pasivos financieros son reconocidas en los resultados del año en que ocurran.

OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS

El importe de las obligaciones por beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, realizado por un profesional independiente (actuuario). Las ganancias o pérdidas actuariales que puedan surgir de los cambios en las hipótesis actuariales aplicadas por el actuuario se reconocen inmediatamente en los resultados del año.

El importe de las obligaciones de beneficios definidos es reconocido en los resultados del ejercicio hasta que el trabajador adquiera su derecho a aplicar a dichos beneficios, en cuyas circunstancias se realizará el pago contra la provisión constituida para el efecto.

Participación a trabajadores.- La Compañía reconoce un pasivo y un gasto producto de la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía en cada año. El importe de este beneficio se calcula directamente

de la utilidad contable antes de impuestos en apego a la normativa del Código de Trabajo y disposiciones complementarias. El porcentaje para el cálculo equivale al 15% de la utilidad contable.

Vacaciones (ausencias remuneradas).- La Compañía registra un pasivo y un gasto para reconocer la provisión de las vacaciones de sus trabajadores considerando el tiempo de la prestación de su servicio el final del período. Este beneficio se liquida contra la provisión constituida para el efecto al momento en que el trabajador goza de su derecho a tomar sus vacaciones.

IMPUESTO A LA RENTA

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula sobre la renta imponible del año 2018 utilizando la tasa impositiva del 22%. De acuerdo a la Sección 29 de las NIIF para PYMES.

PATRIMONIO

La compañía se constituyó con un capital social de US\$ 10.000.00 sin presentar variaciones.

RECONOCIMIENTO DE INGRESOS Y GASTOS

Los ingresos y gastos se reconocen en el período a través del método del porcentaje de terminación, de acuerdo a los párrafos 23.14 y 23.21 de la Sección 23 de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

INGRESOS

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, considerando el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que TELDISCORP S.A., pueda otorgar.

Ingresos por venta de bienes.- Los ingresos ordinarios provenientes de la venta de bienes son reconocidos por la Compañía cuando la entidad ha

transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes, esto implica que la entidad ya no controla, no administra, ni retiene el bien. Adicionalmente, se espera obtener beneficios económicos de la transacción y el importe de estos beneficios, así como el de los costos incurridos en la transacción, se puede medir de forma fiable.

Ingresos por intereses.- Los ingresos por intereses son reconocidos a medida que los intereses son devengados en función del monto invertido o que está pendiente de pago y de la tasa de interés efectiva.

COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos se registran sobre la base del costo. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos en función de su devengamiento. En general este costo no difiere sustancialmente del valor razonable.

4. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

a. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2018, la cuenta efectivo está compuesta de la siguiente manera:

	<u>2017</u>	<u>2018</u>
Efectivo y equivalentes al efectivo	33.963,12	5.333,59
Caja- banco	33.963,12	5.333,59

4.2 CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2018, el saldo de cuentas por cobrar es el detallado a continuación:

	<u>2017</u>	<u>2018</u>
Cuentas por cobrar		
No relacionadas – locales	52.408,27	132.364,75
(-) Deterioro acumulado del valor de Cuentas y documentos por cobrar Comerciales por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)	(524,08)	(125,32)
	<u>51.884,19</u>	<u>132.239,43</u>

4.3 INVENTARIO

Al 31 de diciembre del 2018, el saldo de INVENTARIO DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN es el detallado a continuación:

	<u>2017</u>	<u>2018</u>
INVENTARIO DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN	31.443,12	28.000,00
	<u>31.443,12</u>	<u>28.000,00</u>

4.4 ACTIVOS FIJOS

Al 31 de diciembre del 2018, los Activos Fijos están compuestos de la siguiente manera:

	<u>2017</u>	<u>2018</u>
Muebles y enseres	7.820,00	7.820,00
Equipo de computación y software	10.739,00	10.739,00
Vehículos, equipo de transporte y caminero móvil	55.000,00	55.000,00
Edificios y otros inmuebles	226.387,93	22.6387,93
(-) DEPRECIACIÓN	(69.421,15)	(96.101,86)
	<u>230.525,78</u>	<u>203.845,07</u>

4.5 CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2018, las cuentas por pagar están compuestas de la siguiente manera:

	<u>2017</u>	<u>2018</u>
Cuentas por Pagar		
Comerciales corrientes no relacionadas – locales	24.368,66	48.670,01
Obligaciones con instituciones financieras - corrientes No relacionadas – locales	25.794,90	14.948,36
	<u>50.163,56</u>	<u>63.618,37</u>

4.6 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2018, este rubro se encuentra desglosado con el siguiente detalle:

	<u>2017</u>	<u>2018</u>
Participación trabajadores por pagar	922,41	1.195,63
Obligaciones con el IESS	818,70	884,87
	<u>1.741,11</u>	<u>2.080,50</u>

4.7 PATRIMONIO

Capital social

El Capital Social de TELDISCORP S.A. está constituido por 10.000 acciones nominativas ordinarias; suscritas y pagadas, al valor nominal de US \$ 1.00 cada una.

5 ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

5.2 INGRESOS

La compañía registra ingresos económicos por Venta al por menor de computadoras en establecimientos especializados, los cuales se reflejan a continuación:

	<u>2017</u>	<u>2018</u>
Ventas tarifa diferente de 0%	428.076,91	512.876,20
Ventas tarifa 0%	5.600,00	4.050,00
	<u>433.676,91</u>	<u>516.926,20</u>

5.3 COSTOS Y GASTOS

TELDISCORP S.A. continuó sus actividades durante el ejercicio económico 2018, por lo que se registraron los siguientes rubros:

	<u>2017</u>	<u>2018</u>
Total Costos y Gastos	427.527,52	508.955,34
	<u>427.527,52</u>	<u>508.955,34</u>

8. EVENTOS SUBSECUENTES

Hasta la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron eventos en la opinión de la Administración que pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no hayan sido ajustados o revelados en los mismos.