

TELMAGIC S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL PERIODO DE TRANSICION COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 Y AL PRIMER EFF INDIVIDUAL BAJO NIIF 2012

NOTA 1: INFORMACION GENERAL DE LA SOCIEDAD.-

TELMAGIC S.A., es una compañía anónima constituida el 01 de noviembre de 2005 con número de expediente # 120967, con domicilio actual en la ciudad de Guayaquil-Ecuador, ubicada en la Cdla. Samanes Mz. 201 Sl. 3. Su actividad principal es la venta al por mayor y menor de diversos productos para el consumidor.

La compañía se organiza de la siguiente manera:

- ✓ Junta General de Accionistas: conformada por los accionistas de la compañías. Esta junta se reúne 1 vez al año para aprobar los Estados Financieros de la empresa y aprobar cualquier reforma a los estatutos de la empresa. Adicionalmente esta junta se puede convocar extraordinariamente para conocer y resolver temas puntuales de la organización de conformidad con lo señalado por la Ley de Compañías.
- ✓ Un directorio: Presidido por el Sr. Manuel Alejandro Mora Litardo y conformada por los accionistas que tienen el capital suscrito y pagado.
- ✓ Representante Legal: El Sr. Manuel Alejandro Mora Litardo ejerce la representación legal, judicial y extrajudicialmente de la compañía en conjunto con el vicepresidente ejecutivo de conformidad con los estatutos vigentes.

Los primeros estados financieros bajo NIIF de la entidad fueron aprobados y ordenada su publicación inmediata por la Junta General de Accionistas, cuya sesión se realizó el 31 de marzo del 2012.

NOTA 2: BASES DE PRESENTACION.-

La compañía **TELMAGIC S.A.**, ha preparado sus primeros estados financieros en cumplimiento de la norma internacional de información financiera NIIF para la PYMES en todos sus aspectos importantes y de aplicación para la empresa.

De acuerdo con la sección 35 de esta norma y en cumplimiento de las resoluciones del No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006 y resolución No. 08.G.DSC.010, del 20 de noviembre del 2008, del organismo de control competente en el Ecuador, en este caso, la

Superintendencia de Compañías; la compañía TELMAGIC S.A. realizó el proceso de conversión de sus estados financieros bajo NEC hacia los primeros estados financieros bajo NIIF, determinando los ajustes extracontables correspondientes al periodo de transición. Estos estados financieros reflejan la situación financiera de **TELMAGIC S.A.**, al 31 de diciembre del 2011, los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio neto y los flujos de efectivo por el periodo terminado en esa fecha, los mismos que fueron aprobados por la Junta General de Accionistas, mediante sesión extraordinaria, celebrada con fecha 31 de marzo del 2012.

Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros contables mantenidos por la compañía **TELMAGIC S.A.**

NOTA 3: POLITICAS CONTABLES RELEVANTES.-

La compañía TELMAGIC para la clasificación, registro, preparación y presentación de los estados financieros comparativos terminados al 31 de diciembre del año 2011 aplicó las siguientes políticas contables más relevantes para cada uno de las transacciones y eventos que afectaron al giro normal del negocio en ese periodo económico:

3.1 MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACION.-

Los estados financieros están presentados en la moneda de curso legal del Ecuador, que es dólar de los Estados Unidos de América.

3.2 EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES.-

Esta partida incluye el efectivo disponible en caja, los depósitos en entidades financieras y bancarias y las inversiones monetarias si las hubiere, con un vencimiento menor a 90 días.

El disponible en efectivo se lo maneja bajo la modalidad de un fondo rotativo de caja chica, para realizar compras emergentes y cuya apertura inicial y reposiciones subsiguientes son aprobados y autorizados por la Gerencia General.

Otro componente del efectivo está constituido por los saldos de los movimientos bancarios que la compañía mantiene en varias instituciones financieras nacionales para diversificar el riesgo.

Como política de control interno se realizan conciliaciones bancarias mensuales que se adjunta a los estados financieros para mayor soporte y comprensión de los mismos. La custodia de chequeras, claves de seguridad virtual, etc., es responsabilidad conjunta entre el Contador General y Gerencia General.

Todas las erogaciones que la empresa ejecute por cuenta de su operación normal del negocio, se las realiza mediante la emisión de cheques a la orden y cruzados, para mayor

control y seguridad. Se prohíbe la emisión de cheques en blanco y sin justificación de costo o gasto.

3.3 ACTIVOS FINANCIEROS.-

Esta partida está constituida por las cuentas por cobrar a los clientes locales no relacionados, a las cuentas por cobrar empleados y otros anticipos entregados. La administración determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de su reconocimiento inicial.

3.3.1 CUENTAS POR COBRAR CLIENTES.-

Los créditos comerciales otorgados a los clientes locales se reconocen por su precio de contrato, menos cualquier deterioro de su valor por efecto de la incobrabilidad. Los plazos concedidos para los clientes son: 30 días para los clientes no relacionados y hasta 60 días para los clientes relacionados si los hubiere.

La estimación de incobrabilidad se la realiza en función de los parámetros establecidos por la gerencia general atendiendo la particularidad de los casos, a su antigüedad, prescripción legal y capacidad real de cobro.

Los bienes vendidos a crédito y contado son amparados en los respectivos comprobantes de venta para dar sustancia a la sesión o traslado de derechos y obligaciones al comprador.

Todos los bienes que produce la compañía, son entregados en las mejores condiciones, en cuanto a precios, calidad, servicio post venta y seguridad en la transacción propia de la venta así como de la gestión de cobranza.

3.3.2 PRESTAMOS Y ANTICIPOS A EMPLEADOS.-

Esta partida está constituida por las erogaciones entregadas a los empleados de la compañía bajo condiciones establecidas en los contratos internos de préstamos aprobados por la Gerencia General.

Estos valores se liquidarán en el momento en que se haga efectivo el derecho a ser descontado dentro de los 12 meses siguientes al momento de la concesión del préstamo o anticipo.

3.4 INVENTARIOS.-

Los inventarios de **TELMAGIC S.A.**, están valorados al costo promedio ponderado de conformidad con lo establecido en la NIC 2 INVENTARIOS, es decir tomando como medición entre el costo o su valor neto de realización, el más bajo.

El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos variables de venta incurridos para poner el activo en su ubicación actual.

Los inventarios de la compañía se clasifican en: insumos o bienes fungibles, es decir, suministros a ser consumidos en el proceso de producción de la compañía; y los inventarios de productos terminados comprados a terceros.

3.5 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.-

Se registrarán como activos por impuestos corrientes, todos aquellos créditos de tipo fiscal a ser utilizados como medio de pago o compensaciones de tributos como por ejemplo, las retenciones del impuesto al valor agregado, las retenciones del impuesto a la renta, a la salida de divisas y el anticipo del impuesto a la renta.

3.6 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS.-

Las PPE están registradas según el método del costo, es decir un elemento de PPE se contabiliza en el reconocimiento inicial al costo de adquisición. El costo de adquisición comprende su precio de compra más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y funcionamiento actual. Adicionalmente se incluye la estimación del costo del desmantelamiento y remoción del elemento de PPE.

En el reconocimiento posterior la PPE se registra atendiendo su costo histórico menos la correspondiente depreciación acumulada y cualquier ajuste por deterioro del valor en concordancia con la sección 17.-

El importe depreciable de un elemento de PPE, se conforma de la siguiente manera:

$$\frac{\text{COSTO DE ADQUISICION} - \text{VALOR RESIDUAL}}{\text{VIDA UTIL (EN AÑOS)}}$$

El método de depreciación utilizado por la compañía es LINEA RECTA, en donde se deprecia distribuyendo linealmente el costo de los diferentes elementos que componen las PPE entre los años de vida útil estimada.

3.7 ACTIVO POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO.-

TELMAGIC S.A. reconoce un activo por impuestos diferidos por el impuesto por recuperar en periodos futuros como resultado de transacciones o sucesos pasados. Este impuesto surge de la diferencia entre los importes reconocidos por los activos de la entidad

en el estado de situación financiera y el reconocimiento de los mismos por parte de las autoridades fiscales, y la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento, procedentes de periodos anteriores.

Por lo consiguiente, la política de la empresa es no reconocer ningún impuesto diferido **deducible** a menos que represente certeza de su recuperación o compensación con las ganancias futuras.

3.8 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS.-

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o por recibir por la venta de bienes en el curso ordinario de las actividades de la compañía.

TELMAGIC S.A., reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se pueda valorar con fiabilidad, cuando sea probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la empresa, cuando la compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes y cuando la empresa no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos. Si el importe cumple con cada una de las condiciones citadas anteriormente, se reconoce el ingreso.

3.9 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.-

Esta partida está constituida por las obligaciones presentes que resultan de sucesos pasados y que para cancelarlas la compañía espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Se registran como cuentas por pagar, los créditos comerciales recibidos de nuestros proveedores, con vencimientos de 30 y 60 días. Estas cuentas se valoran por el importe a pagar convenido sobre las obligaciones contraídas. La disminución de las cuentas por pagar se realiza parcial o totalmente cuando la compañía amortice o cancele el monto adeudado.

3.10 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.-

De conformidad con lo establecido por la NIIF PYMES, la compañía **TELMAGIC S.A.**, registra las provisiones por beneficios a empleados a liquidarse dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestados sus servicios.

Los beneficios a corto plazo de la compañía, comprenden las siguientes partidas:

- a) Sueldos, salarios,
- b) Aportaciones a la seguridad social,
- c) Vacaciones o ausencias remuneradas anuales; y,
- d) Beneficios sociales de Ley.

La compañía reconoce la participación de los trabajadores en las utilidades de la entidad. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% sobre las utilidades líquidas o contables de acuerdo con las disposiciones legales emanadas por el Código de Trabajo.

3.11 RECONOCIMIENTO DE COSTOS Y GASTOS.-

Los gastos operativos, administrativos, de ventas, financieros, tales como sueldos, honorarios, comisiones, arrendamientos, servicios, intereses de financiamiento, y otros deberán ser registrados por el método del devengado.

Todos los pagos y gastos deberán ser autorizados por la gerencia general o por un funcionario delegado por la gerencia; dicho proceso deberá contar previamente con el visto bueno de verificación que se han seguido todos los procedimientos apropiados y verificando que la documentación sea la correcta y que cumpla con requisitos establecidos en el Reglamento de Comprobantes de Venta y Retención de la Ley de Régimen Tributario Interno.

NOTA 4: AJUSTES NIIF EN EL PERIODO DE TRANSICION.-

La compañía **TELMAGIC S.A.**, revisó cada partida de sus estados financieros en el periodo de transición, año 2011, en todos los aspectos generales contemplados por la norma contable NIIF para las PYMES y en particular adoptó ciertas exenciones establecidas en la sección 35 para la adopción por primera vez de las NIIF, como es el caso del valor razonable como costo atribuido.

En el caso de sociedades ecuatorianas, el grupo de bienes que no adoptó valor justo como costo atribuido, se le asignó costo histórico como costo atribuido a la fecha de transición.

A continuación se presenta la conciliación del patrimonio al 01 de enero del 2011 y al 31 de diciembre del 2011 (Fecha de transición a NIIF):

CONCILIACION PATRIMONIAL		
	31-12-2011	01-01-2011
PATRIMONIO DE ACUERDO A NEC	\$ 49.340,74	\$ 49.390,66
REVERSO ABSORBCION PERDIDA ACUMULADA CON AUMENTO PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES		
BAJA DE ACTIVOS NO CUMPLE CRITERIO NIIF		\$ (10.088,95)
VALOR RAZONABLE COMO COSTO ATRIBUIDO		\$ 170.572,65
ELIMINACION DEPRECIACION ACUMULADA NEC		\$ 203,60
RECONOCIMIENTO DEPRECIACION NIIF 2011	\$ (6.113,96)	
PATRIMONIO NIIF AL 01 ENERO 2012	\$ 203.914,08	\$ 210.077,96

RECONOCIMIENTO DE DEPRECIACION BAJO CRITERIO NIIF:

En concordancia con lo establecido en la sección 35.10 numeral c, la compañía **TELMAGIC S.A.**, optó por medir el importe depreciable de sus propiedades, planta y equipos por su valor razonable como costo atribuido en la fecha de transición menos el valor por efecto de deterioro y depreciación de los bienes. Para la medición del valor razonable se ha considerado para los muebles y enseres, el valor de compra o adquisición; y en los equipos de cómputo, se consideró los precios de mercado activo de dichos bienes de acuerdo con sus condiciones y características a la fecha de transición.

El método de depreciación utilizado es LINEA RECTA, mediante el cual se asignan sistemáticamente a resultados el valor del activo debido a su desgaste natural a causa del uso de los mismos y que generan para la compañía beneficios económicos futuros.

A continuación se detalla la vida útil estimada de los bienes depreciables al 31 de diciembre del 2011:

ACTIVOS	VIDA UTIL (en años)
INMUEBLES	35
MUEBLES Y ENSERES Y OTROS EQUIPOS	10
EQUIPOS COMPUTO	7

TRATAMIENTO DE LOS IMPUESTOS DIFERIDOS:

De acuerdo con lo señalado en la Sección 35.10 numeral h), **TELMAGIC** que adopta por primera vez la NIIF PYMES, si requiere reconocer a la fecha de transición, pasivo por impuesto diferido relacionado con una diferencia temporaria entre la base fiscal y el

importe en libros al cierre del año 2011, debido al efecto del valor razonable registrado en las propiedades, planta y equipos que de acuerdo con la norma tributaria vigente se considera como partida conciliatoria.

A medida que se vayan consumiendo los elementos de PPE, se debe ir realizando el pasivo por impuesto diferido y contabilizando a una cuenta de ingreso por impuesto diferido, hasta llegar a liquidar totalmente el importe reconocido en el periodo de transición.

A continuación se detalla el auxiliar de la cuenta de pasivo por impuesto diferido:

PERIODO	GTO DEP ANUAL	BASE FISCAL	BASE NIIF	diferencia temporaria	IR diferido global
		\$ 39.972,63	\$ 164.194,53	\$ 124.221,90	\$ 27.370,23
		\$ 1.332,42	\$ 5.473,15	\$ 4.140,73	\$ 952,37
		\$ 38.640,21	\$ 158.721,38	\$ 120.081,17	\$ 26.417,86
AÑO 2012	\$ 952,37				\$ 26.417,86
AÑO 2013	\$ 910,96				\$ 25.506,90
AÑO 2014	\$ 910,96				\$ 24.595,94
AÑO 2015	\$ 910,96				\$ 23.684,98
AÑO 2016	\$ 910,96				\$ 22.774,02
AÑO 2017	\$ 910,96				\$ 21.863,05
AÑO 2018	\$ 910,96				\$ 20.952,09
AÑO 2019	\$ 910,96				\$ 20.041,13
AÑO 2020	\$ 910,96				\$ 19.130,17
AÑO 2021	\$ 910,96				\$ 18.219,21
AÑO 2022	\$ 910,96				\$ 17.308,25
AÑO 2023	\$ 910,96				\$ 16.397,29
AÑO 2024	\$ 910,96				\$ 15.486,33
AÑO 2025	\$ 910,96				\$ 14.575,37
AÑO 2026	\$ 910,96				\$ 13.664,41
AÑO 2027	\$ 910,96				\$ 12.753,45
AÑO 2028	\$ 910,96				\$ 11.842,49
AÑO 2029	\$ 910,96				\$ 10.931,53
AÑO 2030	\$ 910,96				\$ 10.020,57
AÑO 2031	\$ 910,96				\$ 9.109,61
AÑO 2032	\$ 910,96				\$ 8.198,65
AÑO 2033	\$ 910,96				\$ 7.287,68
AÑO 2034	\$ 910,96				\$ 6.376,72
AÑO 2035	\$ 910,96				\$ 5.465,76
AÑO 2036	\$ 910,96				\$ 4.554,80
AÑO 2037	\$ 910,96				\$ 3.643,84
AÑO 2038	\$ 910,96				\$ 2.732,88
AÑO 2039	\$ 910,96				\$ 1.821,92
AÑO 2040	\$ 910,96				\$ 910,96
AÑO 2041	\$ 910,96				\$ (0,00)

TRATAMIENTO DE LOS PASIVOS FINANCIEROS:

La compañía TELMAGIC S.A., al cierre del año 2011 no presenta pasivos financieros reconocidos como tales de acuerdo con la sección 11.9 literal “a” que en concordancia con la sección 11.10 literal “a”, que indica que son ejemplos de instrumentos financieros: “las cuentas de origen comercial y pagarés por cobrar y pagar y **préstamos de bancos** o terceros.”

Como política contable para futuras operaciones bancarias, se establece el método del costo amortizado para reconocer los pasivos financieros, en base a la siguiente fórmula:

$$\text{PRECIO TRANSACCION} + \text{AMORTIZACION INTERESES} - \text{ABONOS DEL PRINCIPAL}$$

De conformidad con lo señalado en la sección 25.2, la compañía TELMAGIC S.A. reconoce todos los costos por préstamos como un gasto en el resultado en el periodo en el que se incurre en ellos.

RECONCILIACION DEL RESULTADO DEL AÑO DESDE PRINCIPIOS CONTABLES GENERALMENTE ACEPTADOS EN ECUADOR A NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF PYMES AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

ESTADO DE RESULTADOS 2011	
RESULTADO NEC DEL AÑO	\$ (49,92)
AJUSTE NIIF	
RECONOCIMIENTO DEPRECIACION NIIF	\$ (6.113,96)
TOTAL AJUSTE	\$ (6.113,96)
ESTADO DE RESULTADO DE ACUERDO A NIIF	\$ (6.163,88)

NOTA 5: PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES BAJO NIIF PYMES.-

TELMAGIC S.A., ha elaborado sus estados financieros al 31 de diciembre del 2012 en base a la normativa establecida NIIF para las PYMES, en donde se destacan los siguientes aspectos a revelar:

- ❖ La compañía no ha generado actividad económica durante el año 2012, sin embargo por efecto de la vida útil transcurrida, se reconoce gasto por depreciación de propiedades, planta y equipos por USD\$ 6.113,96.-

ACTIVOS	VIDA UTIL (en años)
EDIFICACIONES	35
MUEBLES Y ENSERES	10
OTROS ACTIVOS	10