

VIANMAJO S.A.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

### **1. Base de Presentación de los Estados Financieros**

La información que se revela en los estados financieros, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera correspondiente al periodo comprendido entre el 1º de enero al 31 de diciembre de 2013.

#### **Base de valuación y moneda de presentación**

Los estados financieros de VIANMAJO, han sido preparados principalmente sobre la base de costos históricos, excepto el inventario en libros el cual es valuado a su valor neto de realización. Los estados financieros consolidados están presentados en U.S. dólares de los Estados Unidos de América, moneda de curso legal en el País.

### **2. Principales Políticas y Prácticas Contables**

#### **Políticas Contables Básicas**

##### **2.1. Moneda y transacciones en moneda extranjera**

La moneda funcional de VIANMAJO S.A. es el dólar estadounidense.

##### **2.2. Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo están representados por el dinero en efectivo y las inversiones a corto plazo altamente líquidas, cuyo vencimiento es igual o inferior a un año a la fecha del balance y valores de cajas chicas. Los activos financieros están valuados al valor razonable con cambios en resultados a la fecha del balance, sin deducir los costos de transacción en que se pueda incurrir en su venta o disposición, al 31 de diciembre del 2013, no existían restricciones de uso sobre los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo.

##### **2.3. Documentos y préstamos por cobrar**

Los documentos y préstamos por cobrar son activos 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, menos cualquier deterioro. El ingreso por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconocen como ingresos de inversiones y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para los documentos y préstamos por cobrar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial. El período de crédito promedio sobre la venta de bienes es de 120 días.

Los documentos y préstamos por cobrar incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

Los documentos y préstamos por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

## **2.4. Inventarios**

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. Son valuados con el método del costo promedio ponderado. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos de terminación y los costos necesarios para la venta.

## **2.5. Propiedad, mobiliario, equipo y obras en proceso**

### **2.5.1 Medición en el momento del reconocimiento**

Las partidas de propiedades, mobiliario, equipo y obras en proceso se medirán inicialmente por su costo.

El costo de propiedades, mobiliario, equipo y obras en proceso comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Dirección y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Adicionalmente, se considerará como costo de las partidas de propiedades, mobiliario, equipo y obras en proceso los costos por préstamos de la financiación directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos que requieren de un período de tiempo sustancial antes de estar listos para su uso o venta.

### **2.5.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo**

Después del reconocimiento inicial, los mobiliarios, equipo y obras en proceso son registradas 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.

### **2.5.3 Medición posterior al reconocimiento: modelo de revaluación**

Después del reconocimiento inicial, los terrenos y edificios son presentados a sus valores revaluados, que son sus valores razonables, en el momento de las revaluaciones, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor.

Las revaluaciones se efectúan con suficiente frecuencia, de tal manera que el valor en libros no difiera materialmente del que se habría calculado utilizando los valores razonables al final de cada período.

Cualquier aumento en la revaluación de los terrenos y edificios se reconoce en otro resultado integral, y se acumula en el patrimonio bajo el encabezamiento de reserva de revaluación de propiedades, excepto si revierte una disminución en la revaluación del mismo previamente reconocida en resultados, en cuyo caso el aumento se acredita a resultados en la medida en que se carga la disminución previa. Una disminución del valor en libros de la revaluación de los terrenos y edificios es registrada en resultados en la medida que excede el saldo, si existe alguno, mantenido en la reserva de revaluación relacionado con una revaluación anterior de dichos activos.

El saldo de revaluación de terrenos y edificios incluido en el patrimonio es transferido directamente a utilidades retenidas, cuando se produce la baja en cuentas del activo. No obstante, parte de la reserva se transfiere a medida que el activo es utilizado por la empresa. En ese caso, el importe de la reserva transferida es igual a la diferencia entre la depreciación calculada según el valor revaluado del activo y la calculada según su costo original. Las transferencias desde las cuentas de reserva de revaluación a utilidades retenidas no pasan por el resultado del período.

#### **2.5.4 Método de depreciación y vidas útiles**

El costo o valor revaluado de propiedades, mobiliario y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva. A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, mobiliario y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Ítem	Vida útil (en años)
Muebles y enseres y equipos de oficina	10
Vehículos	5
Equipos de computación	3

#### **2.5.5 Retiro o venta de propiedades, planta y equipo**

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, mobiliario y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

## **2.6 Propiedades de inversión**

Las propiedades de inversión son aquellas mantenidas para producir rentas, plusvalías o ambas (incluyendo las propiedades de inversión en construcción para dichos propósitos) y se miden inicialmente al costo, incluyendo los costos de la transacción. Luego del reconocimiento inicial, las propiedades de inversión son medidas a su valor razonable. Las ganancias o pérdidas que surgen de los cambios en el valor razonable de la propiedad de inversión se incluyen en los resultados del período en que se originan.

## **2.7 Costos de investigación y desarrollo**

No aplica

## **2.8 Activos financieros**

Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se observa la presencia de una compra o venta de un activo financiero bajo un contrato cuyas condiciones requieren la entrega del activo durante un período que generalmente está regulado por el mercado correspondiente, y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos financieros clasificados al valor razonable con cambios en resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado o al valor razonable.

VIANMAJO clasifican sus activos financieros en las siguientes categorías a valor razonable con cambios en resultados, activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, préstamos y cuentas por cobrar y activos financieros disponibles para la venta. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La Administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

### **2.8.2 Inversiones mantenidas hasta su vencimiento**

No aplica

### **2.8.3 Préstamos y cuentas por cobrar**

Los préstamos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

### **2.8.4 Activos financieros disponibles para la venta**

No aplica

## **2.10 Deterioro incobrabilidad de activos financieros**

No aplica

## **2.11 Documentos y préstamos por pasar**

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su costo, neto de los costos que se hayan incurrido en la transacción. Posteriormente, se miden a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor del reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida del acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

#### **2.11.1 Baja de pasivos financieros**

La empresa da de baja pasivos financieros si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la empresa.

#### **2.12 Provisiones**

Las provisiones se reconocen cuando la empresa tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la empresa tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su valor en libros representa el valor presente de dicho flujo de efectivo.

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente cierto que se recibirá el desembolso y el valor de la cuenta por cobrar puede ser medido confiabilidad.

#### **2.14 Arrendamientos Financieros**

##### **2.14.1. Calidad de arrendadora**

No aplica

##### **2.14.2. Calidad de arrendataria**

No aplica

#### **2.15 Arrendamientos operativos**

##### **2.15.1. Calidad de arrendadora**

No aplica

##### **2.15.2. Calidad de arrendataria**

No aplica

#### **2.16 Bajas de activos y pasivos financieros**

### **2.16.1. Activos financieros**

Ver Nota 4.9

### **2.16.2. Pasivos financieros**

Ver Nota 4.11.1

## **2.17 Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la empresa pueda otorgar.

### **2.17.1. Ingresos por ventas de servicios**

Los ingresos provenientes de comisiones se reconocen por referencia al estado de realización del servicio.

### **2.17.2 Venta de bienes**

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de equipos celulares y chip reconocen referencia al estado de realización de la venta.

### **2.17.4. Ingresos por rendimientos sobre instrumentos financieros**

Los ingresos por intereses son registrados sobre una base de tiempo, con referencia al capital pendiente y a la tasa de interés efectiva aplicable, la cual es la tasa de descuento que igual exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero con el valor neto en libros del activo o pasivo financiero sobre el reconocimiento inicial.

### **2.17.5. Ingresos por concepto de arrendamientos operativos**

No aplica

## **2.18 Costos de financiamiento**

Los gastos por concepto de intereses, comisiones, y otros gastos financieros relacionados con los préstamos vigentes durante el período, son registrados cargados a los resultados del año.

## **2.19 Cambio en políticas contables**

No aplica

## **2.20 Cambios futuros en políticas contables**

No aplica

## **2.22 Activos intangibles**

### **2.22.1 Activos intangibles adquiridos de forma separada**

Los activos intangibles adquiridos de forma separada son registrados al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro acumulada. La amortización se reconoce con base en el método de línea recta sobre su vida útil estimada. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

#### **2.22.2 Método de amortización y vidas útiles**

La amortización de los activos intangibles se carga a resultados sobre sus vidas útiles utilizando el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de amortización son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

La vida útil de un activo intangible es finita o indefinida. La vida útil de un activo intangible que surja de un derecho contractual o legal de otro tipo no excederá el período de esos derechos pero puede ser inferior, dependiendo del período a lo largo del cual la entidad espera utilizar el activo.

El principal activo intangible son licencias y su vida útil usada en el cálculo de la amortización es 5 años.

#### **2.23 Deterioro de activos**

Al final de cada período, la empresa evalúa los valores en libros de sus activos tangibles e intangibles a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna). Cuando no es posible estimar el importe recuperable de un activo individual, la empresa calcula el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece dicho activo. Cuando se identifica una base razonable y consistente de distribución, los activos comunes son también asignados a las unidades generadoras de efectivo individuales, o distribuidas al grupo más pequeño de unidades generadoras de efectivo para los cuales se puede identificar una base de distribución razonable y consistente.

#### **2.24 Costos v Gastos**

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

#### **2.26 Estimaciones y juicios contables críticos**

En la aplicación de las políticas contables de la Empresa, las cuales se describen en la Nota 2, la administración debe hacer juicios, estimados y presunciones sobre los importes en libros de los activos y pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes. Las estimaciones y juicios asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la Facultad ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

### **2.26.1 Deterioro de activos**

A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Determinar si los activos han sufrido deterioro implica el cálculo del valor en uso de las unidades generadoras de efectivo. El cálculo del valor en uso requiere que la empresa determinen los flujos de efectivo futuros que deberían surgir de las unidades generadoras de efectivo y una tasa de descuento apropiada para calcular el valor presente.

En el caso de que el importe recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registra la correspondiente provisión por pérdida por deterioro por la diferencia, con cargo a resultados.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en períodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

Durante el año 2013, no se identificó indicios de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro.

### **2.26.2 Vida útil de propiedades, mobiliario y equipo**

Como se describe en la Nota 4.5.4, la empresa revisa vida útil estimada de propiedades, mobiliario y equipo al final de cada período anual. Durante el año 2013, la administración determinó que la vida útil de la propiedad, mobiliario y equipo son adecuados.

## **3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

El efectivo y equivalentes de efectivo como se muestra en el estado de flujo de efectivo puede ser conciliado con las partidas relacionadas en el estado de situación financiera de la siguiente manera:

	<b>2013</b>	<b>2012</b>
CAJA GENERAL	48.35	177.41

FONDO ROTATIVO	77.26	259.42
BANCO INTERNACIONAL CUENTA CORRIENTE	622.64	-
BANCO INTERNACIONAL CUENTA DE AHORRO	954.40	30.40
<b>TOTAL</b>	<b>1,702.65</b>	<b>467.23</b>

#### 4. INVERSIONES TRANSITORIAS EN INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Un resumen de inversiones transitorias en instrumentos financieros es como sigue:

#### 5. DOCUMENTOS Y PRÉSTAMOS POR COBRAR, NETO

Un resumen de documentos y préstamos cobrar, neto es como sigue:

	<b>2013</b>	<b>2012</b>
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	2,436.70	2,685.20
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	2,299.30	1,390.40
IMPUESTOS ANTICIPADOS	61,140.49	55,915.77
ANTICIPOS COMPRAS/SERVICIOS	3,225.89	12,700.60
<b>TOTAL</b>	<b>69,102.38</b>	<b>72,691.97</b>

Cuentas y documentos por cobrar - Representa los valores pendientes de cobro a clientes por venta de mercadería, los plazos de vencimiento de las cuentas por cobrar se extienden hasta 365 días, las cuentas por cobrar no están sujetas a ningún descuento por pronto pago, no generan intereses excepto intereses de mora y son recuperables en la moneda funcional de los estados financieros consolidados.

Otras cuentas y documentos por Cobrar.- Representa a los valores pendientes de cobro a empleados y vendedores de la empresa.

Impuestos Anticipados. - Corresponde a crédito tributario generado en retenciones por la venta de bienes y servicios.

Anticipos a Terceros - Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, corresponden a valores entregados a terceros los cuales serán recuperados en el corto plazo.

#### 6. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, corresponden a la mercadería que la empresa mantiene para la venta, registrados al valor neto de realización.

	<b>2013</b>	<b>2012</b>
INVENTARIOS	12,157.58	20,156.96
<b>TOTAL</b>	<b>12,157.58</b>	<b>20,156.96</b>

#### 7. PROPIEDAD, MOBILIARIO, EQUIPO Y OBRAS EN PROCESO

Un resumen de propiedad, mobiliario, equipo y obras en proceso es como sigue:

<b>2013</b>	<b>2012</b>
-------------	-------------

MUEBLES Y ENSERES	100.00	100.00
EQUIPOS DE OFICINA	100.00	100.00
EQUIPOS DE COMPUTACION	215.00	215.00
VEHICULO	12,982.14	12,982.14
<b>TOTAL</b>	<b>13,397.14</b>	<b>13,397.14</b>

## 8. OTROS ACTIVOS

### 8.1 Activos Intangibles

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, corresponden a software y licencias adquiridos por la empresa.

## 9. DOCUMENTOS Y PRÉSTAMOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, la empresa mantiene los siguientes documentos y prestamos por pagar.

	<b>2013</b>	<b>2012</b>
DOCUMENTOS POR PAGAR BCO DEL AUSTRO	9,498.67	12,291.85
PRESTAMO POR PAGAR BANCO INTERNACIONAL	9,207.86	-
DOCUMENTOS POR PAGAR BCO INTERNACIONAL	15,208.00	5,777.70
<b>TOTAL</b>	<b>33,914.53</b>	<b>18,069.55</b>

## 10. CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES

Un resumen de cuentas por pagar a proveedores es como sigue:

	<b>2013</b>	<b>2012</b>
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	22,672.22	13,074.97
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	22,484.79	46,741.01
<b>TOTAL</b>	<b>45,157.01</b>	<b>59,815.98</b>

## 11.- INGRESOS

Un resumen de los ingresos es como sigue:

	<b>2013</b>	<b>2012</b>
VENTA DE BIENES	66,654.70	70,940.32
PRESTACION DE SERVICIO	287,969.78	416,650.01
<b>TOTAL</b>	<b>354,624.48</b>	<b>487,590.33</b>