

MANAV INTERNACIONAL S.A
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 y 2016.

(Expresado en dólares de E.U.A.)

1. – OPERACIONES.

La Compañía **MANAV INTERNACIONAL S.A.** Se constituyó en Guayaquil- Ecuador, el 20 de Agosto del 2002 y se dedica a la Venta al por mayor de prendas de vestir.

2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES PRÁCTICAS CONTABLES

BASES DE PREPARACIÓN- ANTECEDENTES

Los Estados Financieros adjuntos se presentan en Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica (USD. \$) moneda funcional de la Compañía, **MANAV INTERNACIONAL S.A.**, y han sido preparados a partir de los registros contables de acuerdo con las **NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA**, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en Ingles) sobre la base del costo histórico, cuyo objeto es unificar un solo criterio a nivel internacional. Estas divulgaciones aprobadas a través de Resoluciones por la Superintendencia de Compañías del Ecuador se describen a continuación:

A continuación mencionamos las principales políticas y/o principios contables más importantes que se han utilizado de acuerdo a la normativa NIIF para Pymes, considerando que de igual manera se encuentran inmersos dentro de cada una de las secciones (son 35 en su totalidad), dependiendo de los eventos que haya la empresa contraído en sus transacciones comerciales durante el periodo de inicio con las NIIF Pymes y tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento.

3. UNIDAD MONETARIA

La moneda utilizada para la preparación y presentación de los Estados Financieros de la Compañía es el Dólar de EUA, que es la moneda de curso legal en Ecuador.

Efectivo y equivalente de efectivo –

Comprende el Efectivo en Caja y los saldos que se mantienen en las cuentas corrientes en Instituciones Bancarias y cualquier otro documento o certificado de depósito temporal. Estos valores se miden al costo de la transacción inicial y se reconocerán por su periodo de vencimiento no mayor a 3 meses desde su fecha de adquisición.

Por concepto de efectivo se mostrara dentro de los estados financieros en una cuenta específica que determine su condición y naturaleza dentro del activo corriente.

Activos Financieros –

La Empresa medirá las Cuentas por Cobrar inicialmente al precio de la transacción o valor razonable.

Generalmente sus cobranzas nos exceden los 60 días y solo en el evento de que esto ocurra, se medirán al costo amortizado bajo el método del interés efectivo. Se revisaran las estimaciones de cobro y se ajustaran el importe en libros de las cuentas por cobrar para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados ya revisados.

Inventarios –

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta.

En los estados financieros se revelara: la fórmula del costo utilizada para medir los inventarios, el valor en libros que queda de los inventarios para su comercialización y el importe de los inventarios reconocidos como costos de ventas o gastos.

Propiedades, planta y equipos.-

MANAV INTERNACIONAL S.A reconoce como Activo de Propiedades, Planta y Equipos, (PPE) siempre que sea probable que estos generen beneficios económicos futuros paralelamente que los costos de dichos activos puedan medirse con fiabilidad.

La Empresa inicialmente medirá al costo de adquisición o compra los elementos de propiedad, planta y equipos, el mismo que comprende e incluyen los aranceles de importación e impuestos no recuperables, honorarios legales o de intermediación, transporte en general después de deducir los descuentos comerciales y/o rebajas, así como otros costos atribuibles hasta dejar ubicado el activo en el lugar y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista.

Formará parte la estimación inicial de costos de desmantelamiento o retiros de un activo, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta.

La Empresa medirá al costo de la propiedad y equipos al valor presente de todos los pagos futuros, si el pago se aplaza, (financiamiento) más allá de los términos normales de crédito.

En su medición posterior, la empresa medirá las propiedades, planta y equipos (PPE) a su reconocimiento al costo menos la Depreciación Acumulada y la pérdida por deterioro acumulada que haya sufrido dicho elemento.

Así mismo la Empresa dará de baja en cuentas un activo de (PPE), que se encuentra en disposición o no se espera obtener beneficios económicos futuros por la disposición de uso del activo.

Así mismo la empresa reconocerá la ganancia o pérdida por la baja en cuentas de un activo de (PPE) en el resultado del periodo contable en que se produjo.

LA EMPRESA REVELARÁ:

- Cada una de las clasificaciones de (PPE), que la gerencia considere apropiada
- Base de medición utilizada, vida útil de cada segmento de (PPE).
- Importe en libros de costo y su depreciación acumulada y pérdida por deterioro de valor al principio y final del periodo contable que se informa.
- Un reporte de conciliación que se demuestre el saldo inicial, las adiciones por compras, disposiciones por retiros, pérdidas por deterioro y otros cambios, y el saldo final.

EN LO QUE RESPECTA A LA DEPRECIACIÓN:

- Reconocerá el desgaste en el estado de resultados del periodo contable.
- Informar que se deprecia el bien desde la fecha que ingresa a operar o prestar el servicio a la empresa.
- El método de depreciación a usar; método lineal unidades de producción, decreciente o de años dígitos, el que aplique dependiendo del tipo de activo a usarse.

	Porcentajes
Maquinarias-Herramientas	10%
Equipos de Computación, Software y otros	33.33%
Vehículo	20%
Equipo de Oficina	10%

Cuentas y Documentos por Pagar.-

Se reconoce una Cuenta y documento por Pagar cuando como consecuencia de un acto comercial tiene la obligación legal de pagarlo, e inicialmente lo mide el precio de la transacción incluido los costos de ella.

Paralelamente y en el caso de ser una cuenta comprometida a plazos, se valorara su pago al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para el tipo de pasivos financieros, siempre y cuando el acuerdo constituye una transacción de financiamiento.

La empresa reconoce Cuentas por Pagar por Proveedores de Bienes y Servicios.

Reconocimiento de ingresos.-

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso normal de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios

de ese patrimonio y estos beneficios pueden ser valorados con fiabilidad.

El ingreso se expone neto, de impuesto, descuentos o devoluciones.

Reconocimiento de costos y gastos.-

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos en el momento que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

Participación a Trabajadores.-

La empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación a los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el código de Trabajo de la República del Ecuador.

Impuesto a la Renta año 2017.-

La empresa cancela sobre la utilidad generada del ejercicio después del cálculo de la participación a trabajadores, un importe correspondiente al 22% por impuesto a la renta, tal como está establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno, cuyos porcentajes fueron disminuyendo un punto a partir del año 2010 que era del 25%.

Reserva Legal.-

La compañía destina el 10% de sus utilidades después del 15% de participación empleados y 22% de impuesto a la renta, el equivalente del 10 % para la reserva. En caso de algún saldo o remanente de las utilidades, por disposición de la Junta de Accionistas, estas se reparten a sus socios.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Al 31 de Diciembre de 2017, el saldo asciende a \$ 2.822,07 comprendido por:

	<u>2.017</u>	<u>2.016</u>
Banco Pichincha Cta. No.3426705704	2.822,07	2.712,98
Total	2.822,07	2.712,98

Los importes de Caja y Bancos son de libre disposición y no tienen restricción alguna.

5. ACTIVOS FINANCIEROS

Al 31 de Diciembre del 2017 y 2016, estos rubros comprenden los valores a favor de la empresa por concepto de ventas a clientes con facturas.

	<u>2.017</u>	<u>2.016</u>
Clientes	213.846,26	185.650,00
Compañías Relacionadas	6.913,21	50.355,40
Total	220.759,47	236.005,40

Las Cuentas por Cobrar al 31 de Diciembre del 2017 no presentan deterioro alguno, pues la Administración considera que no existen riesgos de incobrabilidad en la cartera, la que se consideran sana.

. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El valor al 31 de Diciembre del 2017-2015 es el siguiente:

	<u>2.017</u>	<u>2.016</u>
Crédito Tributario IVA	131.674,67	133.914,59
Crédito Tributario I.R AÑOS CORRIENTE	387,10	30.014,38
Total	132.061,77	163.928,97

7. INVENTARIO

Al 31 de Diciembre del 2017-2016 respectivamente, los inventarios representan los bienes corporales destinados para la venta:

	<u>2.017</u>	<u>2.016</u>
Herramientas	30,00	30,00
Productos Terminados	203.723,22	204.147,80
Total	203.753,22	204.177,80

8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

MANAV INTERNACIONAL S. A

Al 31 de Dic 2017 - 2016 , la Prop. Planta y Equipos estaban compuestos de la siguiente manera:
(Expresado en dólares)

CONCEPTOS	<u>31-dic-16</u>	<u>ADICIONES</u>	<u>BAJAS</u>	<u>31-dic-17</u>
DEPRECIABLES				
Maquinaria y Equipo	477,68			477,68
Equipos de Oficina	3.739,18			3.739,18
Equipo de Computación	1.015,00			1.015,00
Vehículos	10.301,28			10.301,28
PPE AL COSTO	15.533,14	0,00	0,00	15.533,14
(-) Depreciación Acumulada	-15.533,14	0,00	0,00	-15.533,14
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00

En este periodo las adquisiciones de PPE ascendieron a \$ 15.533,14; y una Depreciación Acumulada de -15.533,14.

9. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Esta cuenta está compuesta al 31 de Diciembre del 2017-2016 por:

	<u>2.017</u>	<u>2.016</u>
IESS	1.675,82	1.431,25
SRI	1,20	0,60
Seguros Equinoccial	0,00	1.368,87
Total	1.677,02	2.800,72

Al 31 de Diciembre del 2017 y 2015, en este rubro se presentan el valor de las obligaciones a cargo de la Compañía por concepto de adquisición de bienes y servicios en desarrollo de las operaciones relacionadas con el objeto social.

10. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de Diciembre del 2017 y 2015, este rubro comprende el valor de los pasivos a favor de los trabajadores, originados en virtud de la existencia de una relación laboral, legal y reglamentaria. De igual manera incluyen los recaudos de los contribuyentes a título de retención

en la fuente, impuestos y transacciones mercantiles a favor de la administración tributaria

	<u>2.017</u>	<u>2.016</u>
Obligaciones Patronales	5.285,01	4.619,05
Obligaciones Empleados	447,96	353,50
Obligaciones del Estado	<u>737,65</u>	<u>440,70</u>
Total	6.470,62	5.413,25

Dentro de las Obligaciones Corrientes corresponden a Tributarias, IESS, Administrativas, Préstamos Hipotecarios, Quirografarios, etc.

11. PASIVO NO CORRIENTE

Al 31 de Diciembre del 2017-2016 se detalla lo siguiente:

	<u>2.017</u>	<u>2.016</u>
SUNDEEP LIMITED	455.892,52	455.892,52
Total	455.892,52	455.892,52

	<u>2.017</u>	<u>2.016</u>
Budianto Hartono	107.889,57	129.750,05
Shivaganesha S. A	2.500,00	0,00
Hariomshiva S. A	<u>1.000,00</u>	<u>1.000,00</u>
Total	111.389,57	130.750,05

Las transacciones con compañías relacionadas, se respaldan y efectúan en los mismos términos y Condiciones equiparables a otros de igual especie, realizadas con terceros.

12. CAPITAL SOCIAL

Está representado por 800.00 acciones a un valor nominal unitario US \$ 1.00 de Capital Suscrito, al 31 de Diciembre del 2017 es de US\$ 800,00:

13. RESULTADOS ACUMULADOS

	<u>2.017</u>	<u>2.016</u>
Resultados Acumuladas	<u>11.107,36</u>	<u>8.750,69</u>
Total	11.107,36	8.750,69

14. RESULTADO DEL EJERCICIO

	<u>2.017</u>	<u>2.016</u>
Resultado del Ejercicio	1.800,80	2.356,67
Total	1.800,80	2.356,67

15. INGRESOS NETOS

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
-		
Ventas Tarifa 12%	512,00	3.336,00
Otros Ingresos	18.713,49	27.121,69
Total	19.225,49	30.457,69

16. COSTO DE VENTAS

	<u>2.017</u>	<u>2.016</u>
Costo de Ventas	424,58	2.322,62
Total	424,58	2.322,62

17. GASTOS OPERACIONALES

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
SUELDOS Y SALARIOS	15.000,00	25.500,00
OTROS GASTOS OPERACIONALES	814,50	278,40
Total	15.814,50	25.778,40