

# **MANSER S.A.**

## Estados Financieros Consolidados

Año Terminado el 31 de Diciembre del 2012

### **CONTENIDO**

<u>Estados Financieros</u>	
Estado de Situación Financiera.....	2
Estado de Resultados Integral.....	4
Estado de Cambios en el Patrimonio de Accionistas.....	5
Estado de Flujos de Efectivo.....	6
Nota a los Estados Financieros.....	8

# MANSER S.A.

## Balance de Situación Financiera

31 de diciembre  
2012

(En Dólares)

### ACTIVOS

#### ACTIVO CORRIENTE

CAJA BANCOS		10.528,36
INVENTARIOS	(Nota 3)	112.282,28
CREDITO TRIBUTARIO		26,55
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		<u>122.837,19</u>

#### TOTAL ACTIVOS

**122.837,19**



Ing. Manuel Serrano Luyo  
Gerente General



C.P.A Augusto De La A  
Reg. No 05996

*Ver notas adjuntas*

# MANSER S.A.

## Balance de Situación Financiera

31 de diciembre  
2012

(En Dólares)

### PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

#### PASIVOS CORRIENTES

CUENTAS POR PAGAR	(Nota 4)	62.176,17
PASIVOS ACUMULADOS	(Nota 5)	6.509,60
PRESTAMOS ACCIONISTAS	(Nota 6)	20.256,79
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>		<b>88.942,56</b>

#### TOTAL PASIVOS

**88.942,56**

#### PATRIMONIO

(Nota 7)

CAPITAL		800,00
RESULTADOS		21.309,46
Utilidad o Perdida		11.785,16
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>33.894,62</b>

#### TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIOS

**122.837,18**



Ing. Manuel Serrano Luyo  
Gerente General



C.P.A Augusto De La A  
Reg. No 05996

*Ver notas adjuntas*

# MANSER S.A.

## Estado de Resultados Integral

31 de diciembre  
2012

(En Dólares)

### INGRESOS POR VENTAS

INGRESOS POR VTAS

442.560,93

### TOTAL INGRESOS

**442.560,93**

COSTOS DE VTAS

(337.691,52)

### UTILIDAD BRUTA

**104.869,41**

GASTOS OPERACIONALES

GASTOS DE ADMINISTRACION

(92.625,68)

### TOTAL GASTOS

**(92.625,68)**

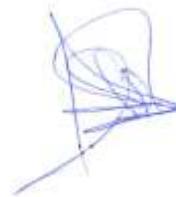
### OPERACIONALES

### UTILIDAD DEL EJERCICIO

**12.243,73**



Ing. Manuel Serrano Luyo  
Gerente General



C.P.A Augusto De La A  
Reg. No 05996

*Ver notas adjuntas*

# MANSER S.A.

## Estado de Cambios en el Patrimonio de los accionistas

31 de diciembre  
2012

(En Dólares)

	Capital Social	Reserva		Superávit del Ejercicio
		Legal	Capital	
Saldo al 31 de Diciembre del 2011	\$ 800,00	\$ 515,07	\$ 20.000,00	
Resultados acumul. aplicación primera vez NIIF				
Reserva legal 2012		\$ 794,39		
Utilidad Neta, 2011				\$ 3.955,43
<b>Saldo al 31 de Diciembre del 2012</b>	<b>\$ 800,00</b>	<b>\$ 1.309,46</b>	<b>\$ 20.000,00</b>	
Utilidad Neta, 2012				\$ 7.149,52



Ing. Manuel Serrano Luyo  
Gerente General



C.P.A Augusto De La A  
Reg. No 05996

*Ver notas adjuntas*

# MANSER S.A.

## Estado de Flujos de Efectivo

31 de diciembre  
2012

(En Dólares)

### **Efectivo usado por actividades de operación:**

Recibido de clientes	442.560,73
(menos) Efectivo pagado por:	(441.797,01)

**Efectivo neto utilizado en actividades de operación** **763,72**

### **Efectivo proveniente de actividades de financiamiento**

Aumento Préstamo accionistas	9.114,44
------------------------------	----------

**Efectivo neto proveniente de actividades de financiación** **9.114,44**

Disminución neta en caja y bancos	9.878,16
-----------------------------------	----------

Caja y bancos al principio del año	650,20
------------------------------------	--------

**Caja y bancos al final del año** **10.528,36**

# MANSER S.A.

## Estado de Flujos de Efectivo (continuación)

31 de diciembre  
2012

(En Dólares)

### Conciliación de la utilidad neta con el efectivo neto proveniente de

#### Actividades de operación:

**UTILIDAD del Ejercicio US \$** 12.243,73

Ajustes para conciliar la utilidad neta con el efectivo neto

#### Proveniente de actividades de operación:

Disminución Crédito tributario (26,55)

Aumento en inventarios (35.693,70)

Impuesto a la renta y participación trabaj (3.597,15)

Aumento pagos a proveedores 27.837,39

**(11.480,01)**

**Efectivo neto proveniente de actividades de operación**

**763,72**

=====



Ing. Manuel Serrano Luyo  
Gerente General



C.P.A Augusto De La A  
Reg. No 05996

*Ver notas adjuntas*

# **MANSER S.A.**

## **Notas a los Estados financieros**

**31 de Diciembre del 2012**

---

### **1. ACTIVIDADES**

La actividad principal de la Compañía es la venta al por mayor y menor de artefactos eléctricos.

La compañía es una sociedad anónima que fue constituida el 23 de Julio del 2009 en Ecuador, regulada por la Superintendencia de Compañías.

Su oficina está ubicada en la prde Santa Elena.

La información presentada en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía.

Al 31 de Diciembre del 2012 la empresa mantuvo 18 empleados para desarrollar su actividad y poder cumplir con los objetivos.

### **2. Resumen de las Principales Políticas Contables**

#### **2.1 Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Los estados financieros de acuerdo a NIIF al 31 de diciembre del 2012 y el estado de situación financiera de apertura al 1 de enero del 2012, han sido preparados exclusivamente para ser utilizados por la administración de la Compañía como parte del proceso de conversión a NIIF para el año terminado el 31 de diciembre del 2011.

Los estados financieros de **MANSER S.A.**, al 31 de diciembre del 2012 aprobados para su emisión por la Administración de Compañía, con fechas 08 de febrero de 2013, fueron preparados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, los cuales fueron considerados como los principios de contabilidad previos (PCGA anteriores), tal como se define en la NIIF 1 Adopción por primera vez de las Normas Internaciones de Información Financiero, para la preparación de los estados de situación financiera de acuerdo a NIIF desde el 01 de enero y al 31 de diciembre del 2012. Los PCGA anteriores difieren en ciertos aspectos de las NIIF.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2011, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

#### **2.2 Bases de preparación**

Los estados financieros de **MANSER S.A.**, comprenden los estados de situación financiera al 1 de enero del 2011 (fecha de transición), y 31 de diciembre del 2011, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio de los accionistas y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2011. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

# **MANSER S.A.**

## **Notas a los Estados financieros**

**31 de Diciembre del 2012**

---

### **2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

### **2.4 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Estos activos inicialmente se reconocen a su valor razonable y después del reconocimiento inicial, a valor razonable menos cualquier deterioro, en función a su recuperabilidad.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes.

### **2.5 Inventarios**

Inventarios AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012, son establecidos a su valor neto realizable, el que sea menor. Los inventarios son valorizados al costo promedio de adquisición. Mediante identificación específica de las partidas.

Las importaciones se encuentran registradas a su costo de adquisición incrementada por los gastos de importación incurridos hasta la fecha del estado de situación financiera.

### **2.8 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar**

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. El período de crédito es un promedio de 60 días.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, menos cualquier deterioro, las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivo corrientes.

### **2.9. Impuestos**

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

#### **2.9.1. Impuestos corriente**

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad tributaria gravable registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad financiera, debido a las partidas de ingresos o gastos impositivos o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

# **MANSER S.A.**

## **Notas a los Estados financieros**

**31 de Diciembre del 2012**

---

### **2.9.2. Impuestos diferidos**

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporales determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles y un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se pondría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

El impuesto diferido, correspondiente a cambios en la tasa de impuestos o en la normativa tributaria, la reestimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo, se reconoce en el resultado del periodo, excepto en la medida en que se relacione con partidas previamente reconocidas fuera de los resultados del periodo.

La Compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

### **2.9.3. Impuestos corrientes y diferidos**

Los impuestos corrientes y diferidos deberán reconocerse como ingreso o gasto y ser incluidos en el resultado excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

### **2.10. Beneficios a empleados**

#### **2.10.1. Participación a trabajadores**

La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

#### **2.11. Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos se reconocen 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 Compañía pueda otorgar.

Los ingresos son reconocidos en resultados en el periodo en que se realiza la transferencia de dominio de los productos y el costo operativo de acuerdo con el método del devengado.

#### **2.12. Costos y Gastos**

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

# MANSER S.A.

## Notas a los Estados financieros

31 de Diciembre del 2012

---

Adquirieron los instrumentos financieros. La administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

### 2.13. Cuentas por Cobrar

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 financiero, que se clasifican como activos no corrientes. Los préstamos y cuentas por cobrar incluyen las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

### 2.14. Pasivos financieros e instrumentos de patrimonio emitidos por la compañía

Los instrumentos de deuda y patrimonio son clasificados como pasivos financieros o como patrimonio de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

#### 2.14.1. Pasivos financieros

Los instrumentos se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados o como pasivos financieros medidos al costo amortizado.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivos corrientes a menos que la Compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

## 3. Inventario

Los inventarios consisten en lo siguiente:

### Nota 3

MERCADERIA

Inventarios

112.282,28

---

**112.282,28**

Se cuenta con Inventarios en bodega que corresponden a \$112.282,28 y las mercaderías en tránsito son facturas de importaciones pendientes que se liquidan en el siguiente mes.

# MANSER S.A.

## Notas a los Estados Financieros (continuación)

31 de diciembre  
2012

(En Dólares)

### 4. Cuentas por pagar

#### Nota 4

CUENTAS POR PAGAR	
PROVEEDORES	
Proveedores Locales	62.176,17
<b>Totales</b>	<b>62.176,17</b>

Las cuentas por pagar que corresponden a proveedores locales de \$ 62.176,17 pertenecen a gastos administrativos, operacionales del giro del negocio.

### 5. Pasivos Acumulados

Estas son las obligaciones y beneficios sociales al cierre del ejercicio.

PASIVOS ACUMULADOS	
PRESTACIONES LABORAL POR PAGAR	
Beneficios Sociales	4.150,37
Participación Trabajadores 15%	1.836,56
	<b>5.986,93</b>
APORTES POR PAGAR	
Aportes al IESS	522,67
	<b>522,67</b>
<b>Totales</b>	<b>6.509,60</b>

### 6. Prestamos Accionistas

PRESTAMOS ACCIONISTAS	
Manuel Serrano Luyo	20.256,79
<b>Totales</b>	<b>20.256,79</b>

# MANSER S.A.

## Notas a los Estados Financieros (continuación)

31 de diciembre  
2012

(En Dólares)

### 7. Patrimonio Nota 7

#### **CAPITAL SOCIAL**

Capital Social 800,00

#### **RESERVAS**

Reservas Legales 1.309,46

#### **APORTES FUTURO CAPITAL**

Aporte Futura 20.000,00

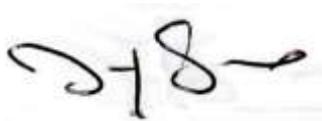
#### **UTILIDADES**

Utilidades retenidas 4.635,64

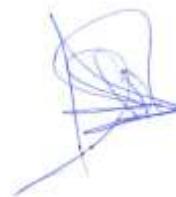
Utilidad o Perdida 7.149,52

**33.894,62**

Al 31 de Diciembre del 2012 el capital Social corresponde al valor de ochocientas acciones a \$1.00 cada una.



Ing. Manuel Serrano Luyo  
Gerente General



C.P.A Augusto De La A  
Reg. No 05996

*Ver notas adjuntas*