

IMPORTADORA MANHATTAN OUTLET S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

1.- Información Corporativa

IMPORTADORA MANHATTAN OUTLET S.A. es una compañía de sociedad anónima, ecuatoriana, constituida el 27 de junio de 2011, está sujeta al control de la Superintendencia de Compañías su número de expediente es el 141399. Para efectos tributarios se encuentra registrada bajo el registro único de contribuyentes N° 1792337119001 y sus oficinas están ubicadas en la calle Tomas de Berlanga E8-168 y Paris en Quito parroquia Benalcázar.

2.- Descripción del Negocio

Para efectos de la gestión de la compañía IMPORTADORA MANHATTAN OUTLET S.A. tiene como objeto social la venta al por mayor y menor de prendas de vestir y de accesorios de prendas de vestir.

3.- ACTIVOS DISPONIBLES PARA LA VENTA

Los activos no corrientes se clasifican como disponibles para la venta si su importe en libros se recupera a través de una operación de venta y no a través de un uso continuado de los mismos. Esta condición se considera cumplida únicamente cuando la venta es altamente probable y el activo está disponible para la venta inmediata en su estado actual. La venta previsiblemente se completará en el plazo de un año desde la fecha de clasificación.

Estos activos se presentan valorados por el menor importe entre el valor en libros y el valor razonable menos el coste de venta.

4.- Principales Políticas Contables

4.1.- CLASIFICACIÓN DE LOS ACTIVOS Y PASIVOS ENTRE CORRIENTES Y NO CORRIENTES

En el Balance de situación, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

4.2.- COMPENSACIÓN DE SALDOS Y TRANSACCIONES

Como norma general en los Estados financieros no se compensan ni los activos y pasivos, ni los ingresos y gastos, salvo en aquellos casos en que la compensación sea requerida o esté permitida por alguna norma y esta presentación sea un reflejo del fondo de la transacción.

4.3.- MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN

Los estados financieros de IMPORTADORA MANHATTAN OUTLET S.A. son presentados en dólares de los Estados Unidos de Norte América, que es la moneda oficial del Ecuador.

4.4.- CONVERSIÓN DE MONEDA EXTRANJERA

Los estados financieros son presentados en dólares de los Estados Unidos de Norte América, que es la moneda oficial de presentación de IMPORTADORA MANHATTAN OUTLET S.A. Las transacciones en moneda extranjeras son inicialmente registradas al tipo de cambio de la moneda funcional a la fecha de transacción establecidas por el Banco Central del Ecuador. Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera son traducidos al tipo de cambio de la moneda oficial a la fecha del balance general, registrándose las ganancias y pérdidas que resultan de tales transacciones, en el estado de resultados.

4.5.- INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Los Activos financieros abarcan principalmente depósitos a plazo e inventarios de mercadería, los que se reconocerán a su costo, valor que incluye costos de transacción e impuestos.

Los pasivos financieros corresponden principalmente a obligaciones con terceros esto es proveedores, son medidos a los costos amortizados y reconocidos cuando la compañía sea parte de los acuerdos contractuales de los mismos.

4.6.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Los ítems de propiedad, planta y equipo son medidos inicialmente a su costo de adquisición o costo de Producción. El costo incluye gastos que han sido atribuidos directamente a la adquisición del activo. El costo de activos autoconstruidos incluye el costo de los materiales y la mano de obra directa, cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de hacer que el activo sea apto para trabajar para su uso intencionado. Los costos de los préstamos relacionados a la adquisición o construcción de activos calificados son capitalizados de acuerdo a la NIIF. Las ganancias y pérdidas de la venta de un

ítem de propiedad, planta y equipo son determinados comparando los procedimientos de las ventas con los valores en libros de propiedad, planta y equipo y son reconocidas netas dentro de “Utilidad o Pérdida por venta de Activos” en el resultado. Cuando activos reevaluados son vendidos, los montos incluidos en la reserva de excedentes de reevaluación son transferidos al resultado acumulado.

Costos posteriores

El costo de reemplazar parte de un ítem de propiedad, planta y equipo es reconocido en su valor en libros, si es posible que los beneficios económicos futuros incorporados dentro de la parte fluyan a la compañía y su costo pueda ser medido de forma confiable. Los costos del mantenimiento diario de propiedad, planta y equipo son reconocidos en el resultado cuando ocurren.

Depreciación

La depreciación es reconocida en el resultado en base a depreciación lineal sobre las vidas útiles de cada parte de un ítem de propiedad, planta y equipo de acuerdo a los siguientes porcentajes:

Equipos de Computación 25% depreciación anual, Valor Residual 0% del costo
Vehículos Nuevos 20% depreciación anual, Valor Residual 30% del costo
Muebles y Enseres 10% depreciación anual, Valor Residual 1% del costo
Maquinaria y Equipo 10% depreciación anual, Valor Residual 1% del costo
Edificios 5% depreciación anual, Valor Residual 20% del costo

Los terrenos se registran de forma independiente de los edificios o instalaciones que puedan estar asentadas sobre los mismos y se entiende que tienen una vida útil infinita y, por tanto, no son objeto de amortización.

4.7.- BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

4.7.1.-Indemnizaciones por cese de servicios.- Las indemnizaciones por cese son reconocidas como gasto cuando la compañía se ha comprometido, sin posibilidad realista de dar marcha atrás, a un plan formal detallado ya sea para, dar término al contrato del empleado antes de la edad normal de jubilación, o para proveer beneficios por cese como resultado de una oferta realizada para incentivar la renuncia voluntaria.

4.7.2.-De acuerdo al código de Trabajo se realiza una provisión por Desahucio para todos los empleados que trabajan más de un año correspondiente al 25% del último sueldo ganado.

4.7.3.- Beneficios a los empleados a corto plazo

La obligación con los empleados a corto plazo corresponde a Bonificaciones de Ley que corresponden a Décimo Tercer Sueldo calculado en función a todo lo ganado por el empleado en el período del 1 de Diciembre al 30 de Noviembre de cada año. Décimo Cuarto Sueldo, que corresponde a un sueldo básico unificado vigente, período de cálculo del 1 de agosto al 31 de julio de cada año, Fondos de Reserva para los empleados que trabajan para la compañía más de un año, Provisión para vacaciones correspondiente al valor ganado en el año dividido para 24.

4.7.4.- Jubilación Patronal.- la compañía realiza provisión para jubilación patronal para empleados que trabajan de 5 años en adelante.

4.8.- PRÉSTAMOS Y CUENTAS POR COBRAR

Los préstamos y cuentas a cobrar son activos financieros distintos de los instrumentos derivados, con pagos fijos o determinados que no están cotizados en un mercado activo. Surgen cuando IMPORTADORA MANHATTAN OUTLET S.A. provee dinero, bienes o servicios directamente a un deudor sin intención de negociar la cuenta a cobrar. Están incluidos dentro de activos corrientes, a excepción de aquéllos cuyo vencimiento es superior a los doce meses posteriores a la fecha de balance, en cuyo caso figuran clasificados como activos no corrientes.

4.9.- PROVISIONES

IMPORTADORA MANHATTAN OUTLET S.A. distingue entre:

4.9.1.- Provisiones: obligaciones presentes, legales o asumidas por la empresa, surgidas como consecuencia de un suceso pasado para cuya cancelación se espera una salida de recursos (beneficios económicos) cuyo importe y momento pueden ser inciertos.

4.10.- ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS A PAGAR

Los acreedores comerciales y otras cuentas a pagar son pasivos financieros que no devengan explícitamente intereses y se registran por su valor nominal.

4.11.- RECONOCIMIENTO DE INGRESOS Y GASTOS

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o a cobrar y representan los importes a cobrar por los bienes entregados y los servicios prestados en el marco ordinario de la actividad, menos descuentos, IVA y otros impuestos relacionados con las ventas.

Los ingresos por intereses se devengan siguiendo un criterio financiero temporal, en función del principal pendiente de pago y el tipo de interés efectivo aplicable.

Los ingresos por dividendos procedentes de inversiones se reconocen cuando los derechos de los accionistas a recibir el pago han sido establecidos.

Los gastos se reconocen en la Cuenta de resultados cuando tiene lugar una disminución en los beneficios económicos futuros relacionados con una reducción de un activo, o un incremento de un pasivo, que se puede medir de forma fiable.

Esto implica que el registro de un gasto tiene lugar de forma simultánea al registro del incremento del pasivo o la reducción del activo.

Se reconoce un gasto de forma inmediata cuando un desembolso no genera beneficios económicos futuros o cuando no cumple los requisitos necesarios para su registro como activo. Asimismo se reconoce un gasto cuando se incurre en un pasivo y no se registra activo alguno, como puede ser un pasivo por una garantía.

Los ingresos y gastos procedentes de una misma transacción se registran de forma simultánea en la Cuenta de resultados.

Las transacciones entre empresas relacionadas se realizan de acuerdo con las condiciones de mercado. Estas transacciones generan ingresos, gastos y resultados que son eliminados en el proceso de consolidación.

4.12.- CUENTAS INCOBRABLES

Anualmente se realiza una provisión del 10% del total de la cartera vencida por más de 90 días.

4.13.- IMPUESTO A LA RENTA

Los activos y pasivos tributarios serán reconocidos y presentados por los montos que se espera recuperar o pagar al fisco. Las tasas de los impuestos y las leyes tributarias usadas para computar el monto serán las vigentes a la fecha de cierre de los estados financieros.

Se reconocerán activos y pasivos por impuestos diferidos determinados en las diferencias temporales entre valor libro de activos y pasivos de los estados financieros y su base tributaria y sobre los montos de arrastre no utilizados de pérdidas tributarias y créditos tributarios. Los activos y pasivos por impuestos diferidos se medirán a las tasas impositivas que se espera aplicar al período

cuando el activo se realiza o se liquida el pasivo, con base a la legislación vigente al cierre de cada ejercicio.

4.14.- UTILIDAD POR ACCIÓN

La utilidad básica por acción será calculada dividiendo la utilidad del ejercicio, por el número de acciones.

4.15.- EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

El efectivo y equivalente de efectivo comprenderá los saldos mantenidos en caja, cuentas corrientes bancarias sin restricciones, depósitos a plazo y valores negociables, cuyo vencimiento no supere a los 90 días, fácilmente convertibles en cantidades conocidas de efectivo y sujetas a un riesgo poco significativo de cambios a su valor.

4.16.- UTILIDADES

La junta de accionistas es la que decide el destino de las utilidades netas de la compañía IMPORTADORA MANHATTAN OUTLET S.A.

5.- Efectivo y Equivalente de Efectivo

Detalle	al 31/12/2013	al 31/12/2012
CAJA/BANCOS	326,19	200,00

6.- Inventarios y Otras Cuentas por Cobrar

Detalle	al 31/12/2013	al 31/12/2012
Inventarios de mercadería	4.230,19	15.420,17
Cuentas por Cobrar	15.420,17	-
Crédito Tributario IVA	3.129,20	1.231,32
Crédito Tributario IRF	70,82	-

7.- Impuesto a la Renta y Participación a Trabajadores

Detalle	al 31/12/2013	al 31/12/2012
Impuesto a la Renta	-	258,49
Participación Trabajadores	-	241,71

8.- Cuentas por Pagar

Detalle	al 31/12/2013	al 31/12/2012
Impuestos por Pagar	228,12	48,92
Cuentas por Pagar Proveedores	2.742,40	11.669,08
Cuentas por Pagar Accionistas	32.149,23	-

9.- Patrimonio

Detalle	al 31/12/2013	al 31/12/2012
CAPITAL	5.000,00	5.000,00
PERDIDA PRESENTE AÑO	-16.576,47	-366,71

10.- INGRESOS

Detalle	al 31/12/2013	al 31/12/2012
Ventas 12%	127.864,01	135.045,45

11.- Costos y Gastos

Detalle	al 31/12/2013	al 31/12/2012
Costo de Ventas	91.409,73	73.537,96
Gastos Administrativos	49.765,87	52.905,47
Gastos de Ventas	3.079,95	8.826,16
Gastos Financieros	184,93	142,57

12.- HECHOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre de 2013 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros, No hemos tenido hechos posteriores significativos de la sociedad.


MARIA LUISA SLAVADOR DAVILA
GERENTE GENERAL


EDISON EDUARDO BEJARANO ACOSTA
CONTADOR