

**TRADING SERVICIOS MANOSALVAS CONSTANTE S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

**(VALORES EXPRESADOS EN DOLARES)**

---

## **OPERACIONES Y ENTORNO ECONOMICO**

### **NOTA 1.- CONSTITUCION Y OBJETO SOCIAL**

**TRADING SERVICIOS MANOSALVAS CONSTANTE S.A.** es una compañía que fue constituida en la ciudad de Quito – Ecuador. El objeto social de la Compañía constituye los servicios de asesoría, representaciones, administración y mercadeo. Además puede prestar asesoría en el campo jurídico, económico, inmobiliario, investigaciones de mercadeo y de comercialización interna

La República del Ecuador durante los últimos años experimentó una relativa estabilidad económica; sin embargo, desde el segundo semestre del 2008 ha venido soportando un proceso de deterioro de su economía, ocasionado principalmente por el contagio mundial de la crisis económica mundial y cuyas influencias se ha visto reflejado principalmente en: a) déficit de la caja fiscal por la reducción sustancial de los ingresos provenientes de la exportaciones, principal fuente de financiamiento del Presupuesto General del Estado; b) contracción de la demanda internacional de los principales productos de exportación; c) disminución de las remesas de los migrantes; d) restricción de las líneas de crédito internacionales y locales; y, e) contracción de la capacidad productiva y de generación de liquidez de los principales sectores económicos del país.

Adicionalmente, la falta de voluntad política desde años anteriores no ha permitido efectuar las reformas estructurales necesarias que viabilicen en desarrollo económico del país; sin embargo, el Gobierno Nacional ha implementado ciertas medidas complementarias con el propósito de hacer frente a la crisis mundial y mantener el esquema de dolarización, entre las cuales tenemos: a) limitar las importaciones a fin de evitar el incremento de déficit comercial; b) gestionar financiamiento con los organismos multilaterales de crédito; y, c) establecer estrategias que permitan la repatriación de los capitales del sector financiero nacional. Actualmente no es posible determinar el comportamiento futuro de la crisis antes indicada y su impacto en la economía ecuatoriana y en la situación financiera, de liquidez y rentabilidad de la Compañía, puesto que depende de eventos futuros inherentemente inciertos. Los estados financieros adjuntos deben ser leídos a la luz de las circunstancias aquí descritas.

### **NOTA 2- Resumen de las Principales Políticas de Contabilidad**

#### **a.- Base de Presentación**

Los estados financieros de **TRADING SERVICIOS MANOSALVAS CONSTANTE S.A.** a partir del año de implementación se presentarán según Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's) adoptadas para su utilización en Ecuador, y representará la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales, las que serán aplicadas de manera uniforme.

La preparación de los estados financieros bajo NIIF's exige el uso de estimaciones y criterios contables, también exige que la administración ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables de la compañía.



## **b. Moneda**

**TRADING SERVICIOS MANOSALVAS CONSTANTE S.A.** utiliza el dólar de los Estados Unidos de Norte América como su moneda funcional y moneda de presentación de sus estados financieros. La moneda funcional se ha determinado considerando el entorno económico principal en que la Compañía opera y la moneda en que se generan los principales flujos de efectivo.

## **3. Efectivos y Equivalentes al Efectivo**

El efectivo y equivalentes al efectivo incluye el efectivo en caja, los saldos en bancos locales y extranjeros, los depósitos a plazo en entidades financieras locales y extranjeras, las inversiones y los instrumentos financieros adquiridos con compromiso de compra-venta, y todas aquellas inversiones a corto plazo de alta liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

## **4. Activos financieros**

**TRADING SERVICIOS MANOSALVAS CONSTANTE S.A.** clasifica sus activos financieros en documentos y cuentas por cobrar y deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

### **a. Documentos y cuentas por cobrar**

Los documentos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables hasta 90 días plazo, que no cotizan en un mercado activo; vencido este plazo las cuentas NO generarán un interés implícito por los días de mora. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde de la fecha del balance, que se clasifican como activos no corrientes. Los documentos y cuentas por cobrar incluyen a los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

### **b. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

Las cuentas comerciales a cobrar se reconocen por su valor razonable (valor nominal que incluye un interés implícito). Se registran a valor nominal, debido a que los plazos de recuperación de las cuentas por cobrar son bajos y la diferencia entre el valor nominal y el valor justo no es significativa.

Se establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas comerciales a cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la entidad no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar.

El importe de la provisión es la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor actual de los flujos futuros de efectivo estimados, descontados al tipo de interés efectivo.

## **5. Existencias**

Registra las adquisiciones de suministros y materiales necesarios para realizar las adecuaciones, adaptaciones e instalaciones en los proyectos de construcción que ejecuta la empresa. Estas adquisiciones se registran al costo de adquisición y generalmente permanecen en bodega por un tiempo no mayor a los treinta días.

## **6. Propiedad, planta y equipo**

Propiedad, planta y equipo serán valorados por el Modelo del Costo, donde los elementos de propiedad, planta y equipo están expuestos, tanto en su reconocimiento inicial como en su medición subsecuente, a su costo histórico menos la correspondiente depreciación y deterioro; se considera un bien adquirido por la entidad como propiedad planta y equipo siempre y cuando su costo sea superior a los \$ 500



(quinientos dólares con 00/100), cuya vida útil sea mayor a un año y su costo se justifique dentro del estado financiero.

El Costo incluye tanto los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo, como también los intereses por financiamiento directa o indirectamente relacionado con ciertos activos calificados.

Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición (reemplazo de componentes, mejoras, ampliaciones, crecimientos, etc.) se incluyen en el valor del activo inicial o se reconocen como un activo separado, sólo cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión, fluyan hacia la Compañía y los costos puedan ser medidos razonablemente. Los desembolsos posteriores que correspondan a reparaciones o mantenimiento se cargan en el resultado del ejercicio en el que se incurren.

La depreciación de los activos fijos se calcula usando el método de línea recta para asignar los costos al valor residual sobre la vida útil técnica estimada.

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan, y ajustan si es necesario, en cada cierre de balance, para estos porcentajes se considerarán aquellos que no excedan los establecidos por el régimen tributario.

Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable.

Las pérdidas y ganancias por la venta de activo fijo, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados.

## **7. Proveedores**

Los proveedores se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado utilizando el método del tipo de interés efectivo.

## **8. Obligaciones con bancos e instituciones financieras**

Las obligaciones con bancos e instituciones financieras se reconocen, inicialmente, por su valor razonable, neto de los costos en que se haya incurrido en la transacción.

Posteriormente, los recursos de terceros se valorizan por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo. El método de interés efectivo consistente en aplicar la tasa de mercado de referencia para deudas de similares características a la fecha de inicio de la operación sobre el importe de la deuda (neto de los costos necesarios para su obtención).

Los recursos de terceros 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.

## **9. Impuestos diferidos**

Los impuestos diferidos se calculan, de acuerdo con el método del pasivo, sobre las diferencias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros en las cuentas anuales consolidadas. Sin embargo, si los impuestos diferidos surgen del reconocimiento inicial de un pasivo o un activo en una transacción distinta de una combinación de negocios que en el momento de la transacción no afecta ni al resultado contable ni a la ganancia o pérdida fiscal, no se contabiliza. El impuesto diferido se determina usando tasas impositivas aprobados o a punto de aprobarse en la fecha del estado de



situación financiera y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros con los que se pueda compensar dichas diferencias.

## **10. Beneficios a los empleados**

### **Jubilación patronal y desahucio**

El Código de trabajo establece la obligación por parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan prestado sus servicios por 25 años o más, continuado e ininterrumpidamente. Se registra de acuerdo a un estudio actuarial realizado por un perito independiente.

De igual manera, acorde a lo que establece el código de trabajo, cuando la relación laboral termine por desahucio el empleador deberá pagar una indemnización calculada en base al número de años de servicio.

## **11. Capital social**

El capital social está representado por acciones ordinarias.

Los costos incrementales directamente atribuibles a la emisión de nuevas acciones se presentan en el patrimonio neto como una deducción, neta de impuestos, de los ingresos obtenidos.

Los dividendos sobre acciones ordinarias se reconocen como menor valor del patrimonio cuando son aprobados o se configura la obligación de su pago en los términos de NIC 37.

## **12. Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la entidad y puedan ser confiablemente medidos. Los ingresos son medidos al valor razonable del pago recibido, excluyendo descuentos, rebajas y otros impuestos a la venta.

## **13. Reconocimiento de gastos**

Los gastos se reconocen en el período por la base de acumulación (método del devengado) es decir cuando se incurren.

### **NOTA 3.- Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera**

La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en el Registro Oficial No. 348 la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, a partir del 1 de enero de 2009.

La Resolución No. ADM 08199 del 3 de julio del 2008, publicada en el suplemento del Registro Oficial No.378 de 10 de julio de 2008, ratificó la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera

La Resolución No.08.G.DSC emitida por la Superintendencia de Compañías el 20 de noviembre del 2008, estableció el cumplimiento de un cronograma de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

La resolución No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 de 12 de enero de 2011, resuelve establecer normas para el registro y preparación de estados financieros de las empresas que califican como PYMES, de acuerdo a esta resolución la Compañía es de características PYMES, por lo que preparó:

Estados financieros de apertura al 31 de diciembre del 2010 que corresponden a los primeros estados financieros presentados ( no publicados) utilizando las disposiciones contenidas en las Normas Internacionales de Información Financiera.

Estados financieros intermedios al 31 de diciembre del 2011 que corresponden a los estados financieros presentados para efectos comparativos utilizando las disposiciones contenidas en las NIIF's.

Estados financieros con arreglo a las NIIF's al 1 de enero del 2012 que corresponden a los estados financieros preparados utilizando las disposiciones contenidas en las NIIF's.

Esta fase tiene por objetivo implementar todas las medidas identificadas y analizadas previamente, adaptando los procesos, sistemas de información y estructura organizativa. Así como incluirá los ajustes resultantes del proceso de cambio de NEC a NIIF y los correspondientes estados financieros.

#### Conciliaciones

Las conciliaciones requeridas, se harán con suficiente detalle como para permitir a los usuarios la comprensión de los ajustes significativos realizados en el estado de situación.

#### NOTA 4.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre es como sigue:

| CUENTAS      | 2012        | 2011          | 2010            |
|--------------|-------------|---------------|-----------------|
|              | en dólares  |               |                 |
| Produbanco   | 0.00        | 280.39        | 4,036.93        |
| <b>TOTAL</b> | <b>0.00</b> | <b>280.39</b> | <b>4,036.93</b> |

La cuenta corriente del Produbanco registra los movimientos generados en la operación de la empresa, el saldo de esta cuenta se encuentra conciliado al 31 de diciembre.

#### NOTA 5.- CUENTAS POR COBRAR

El saldo de esta cuenta se compone de la siguiente manera:



| CUENTAS                             | 2012          | 2011            | 2010            |
|-------------------------------------|---------------|-----------------|-----------------|
|                                     | en dólares    |                 |                 |
| Cuentas Por Cobrar                  | 0.00          | 1,852.95        | 1,919.16        |
| Retenciones en la fuente año actual | 109.36        | 0.00            | 466.25          |
| <b>TOTAL</b>                        | <b>109.36</b> | <b>1,852.95</b> | <b>2,385.41</b> |

Corresponde a los valores que han sido retenidos por nuestros clientes y que serán compensados con el valor del impuesto a la renta del ejercicio en curso. Si estos valores superan al impuesto causado se generará un crédito tributario a favor de la empresa que será compensado con el impuesto a la renta de ejercicios económicos futuros

#### NOTA 6.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El saldo de esta cuenta se compone de la siguiente manera:

| CUENTAS                | 2012            | 2011            | 2010            |
|------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
|                        | en dólares      |                 |                 |
| Muebles Y enseres      | 1,824.80        | 1,824.80        | 0.00            |
| Equipos de Oficina     | 350.00          | 350.00          | 350.00          |
| Equipo de Cómputo      | 5,934.80        | 5,934.80        | 5,610.00        |
| Depreciación Acumulada | -5,806.03       | -5,806.03       | -3,809.79       |
| <b>TOTAL</b>           | <b>2,303.57</b> | <b>2,303.57</b> | <b>2,150.21</b> |

#### NOTA 7.- OTROS ACTIVOS

La composición del saldo de esta cuenta es como sigue:

| CUENTAS              | 2012          | 2011            | 2010          |
|----------------------|---------------|-----------------|---------------|
|                      | en dólares    |                 |               |
| Gastos Prepagados    | 282.63        | 621.75          | 885.53        |
| Garantías entregadas | 0.00          | 950.00          | 0.00          |
| <b>TOTAL</b>         | <b>282.63</b> | <b>1,571.75</b> | <b>885.53</b> |

#### NOTA 8.- OBLIGACIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO

El saldo de esta cuenta se compone por los siguientes valores:

| CUENTAS                         | 2012            | 2011            | 2010            |
|---------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
|                                 | en dólares      |                 |                 |
| Proveedores por pagar           | 0.00            | 784.00          | 1,650.00        |
| Obligaciones con el IESS        | 1,014.40        | 67.03           | 0.00            |
| Sueldos por pagar               | 4,618.95        | 405.44          | 0.00            |
| Participación Laboral por pagar | 0.00            | 458.72          | 0.00            |
| Retenciones Fuente por pagar    | 0.00            | 189.33          | 30.00           |
| Retenciones IVA por pagar       | 0.00            | 221.80          | 68.76           |
| Impuesto a la Renta             | 0.00            | 36.19           | 365.07          |
| <b>TOTAL</b>                    | <b>5,633.35</b> | <b>2,162.51</b> | <b>2,113.83</b> |

**Proveedores.-** Registra el saldo por pagar a los proveedores de bienes y servicios adquiridos para mantener la operatividad de negocio.

**Retenciones en la fuente del Impuesto a la Renta e IVA.-** Registra el valor de las retenciones realizadas a los proveedores de bienes y servicios en el mes de diciembre y que son liquidadas en enero del año siguiente.

**Impuesto a la Renta.-** Este valor corresponde al impuesto causado sobre el resultado del ejercicio actual, deberá ser compensado con las retenciones en la fuente del impuesto a la renta que le han realizado los clientes y si es mayor a dichas retenciones será cancelado hasta el 20 de abril del año siguiente.

#### NOTA 9.- PASIVO NO CORRIENTE

El saldo de esta cuenta se compone por los siguientes valores:

| CUENTAS                 | 2012        | 2011        | 2010            |
|-------------------------|-------------|-------------|-----------------|
|                         | en dólares  |             |                 |
| Préstamo de Accionistas | 0.00        | 0.00        | 5,432.74        |
| <b>TOTAL</b>            | <b>0.00</b> | <b>0.00</b> | <b>5,432.74</b> |

#### NOTA 10- PATRIMONIO

El saldo de esta cuenta se compone por los siguientes valores:

| CUENTAS                      | 2012             | 2011            | 2010            |
|------------------------------|------------------|-----------------|-----------------|
|                              | en dólares       |                 |                 |
| Capital                      | 800.00           | 800.00          | 800.00          |
| Aporte Futura Capitalización | 1,000.00         | 1,000.00        | 1,000.00        |
| Reserva Legal                | 320.03           | 109.52          | 109.52          |
| Utilidades Acumuladas        | 2,644.92         | 920.79          | 0.00            |
| Pérdidas Acumuladas          | -918.80          | -918.80         | -918.80         |
| Resultado Ejercicio Actual   | -6,783.93        | 1,934.64        | 920.79          |
| <b>TOTAL</b>                 | <b>-2,937.78</b> | <b>3,846.15</b> | <b>1,911.51</b> |

El capital de la compañía es de 800 dólares de los Estados Unidos de América dividido en 800 acciones valoradas en 1 dólar cada una.

#### NOTA 11.- INGRESOS

El saldo de esta cuenta se compone por los siguientes valores:

| CUENTAS           | 2012            | 2011             | 2010             |
|-------------------|-----------------|------------------|------------------|
|                   | en dólares      |                  |                  |
| Ventas Tarifa 12% | 5,467.90        | 26,370.00        | 21,687.50        |
| <b>TOTAL</b>      | <b>5,467.90</b> | <b>26,370.00</b> | <b>21,687.50</b> |

#### NOTA 12.- GASTOS ADMINISTRATIVOS

El saldo de esta cuenta se compone por los siguientes valores:



| CUENTAS                   | 2012             | 2011             | 2010             |
|---------------------------|------------------|------------------|------------------|
|                           | en dólares       |                  |                  |
| Sueldos                   | 7,008.00         | 1,056.00         | 0.00             |
| Décimo tercer sueldo      | 584.00           | 88.00            | 0.00             |
| Décimo cuarto sueldo      | 584.00           | 88.00            | 0.00             |
| Aporte patronal IESS      | 851.47           | 128.30           | 0.00             |
| Suministros de oficina    | 0.00             | 171.42           | 0.00             |
| Aseo y limpieza oficina   | 0.00             | 737.16           | 0.00             |
| Página WEB e Internet     | 0.00             | 702.72           | 375.00           |
| Combustible               | 0.00             | 26.34            | 0.00             |
| Servicios Básicos         | 0.00             | 639.35           | 0.00             |
| Arriendo locales          | 1,467.42         | 3,971.82         | 0.00             |
| Imprenta y Papelería      | 0.00             | 721.67           | 0.00             |
| Mantenimiento Activos     | 0.00             | 279.80           | 1,945.00         |
| Atenciones a clientes     | 0.00             | 301.99           | 0.00             |
| Depreciación Activos      | 0.00             | 1,996.24         | 1,904.81         |
| Condominio                | 0.00             | 583.00           | 0.00             |
| Copias y reproducciones   | 0.00             | 4.25             | 0.00             |
| Amortizaciones            | 339.12           | 263.78           | 263.78           |
| Honorarios Profesionales  | 1,111.11         | 10,924.60        | 14,000.00        |
| IVA que se envía al gasto | 0.00             | 94.15            | 1,725.00         |
| Servicios ocasionales     | 0.00             | 306.12           | 0.00             |
| Gastos bancarios          | 0.00             | 41.71            | 13.63            |
| Costo Chequera            | 0.00             | 15.00            | 0.00             |
| Gastos no deducibles      | 306.71           | 170.46           | 64.90            |
| <b>TOTAL GASTOS</b>       | <b>12,251.83</b> | <b>23,311.88</b> | <b>20,292.12</b> |

#### NOTA 13 - SITUACIÓN TRIBUTARIA

La Compañía ha cumplido con las obligaciones contraídas con las Administración tributaria como sujeto pasivo y agente de retención de impuestos. Ha presentado y cancelado las declaraciones mensuales del Impuesto al valor Agregado y del Impuesto a la Renta.

#### NOTA 14.- EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2013 y hasta la fecha de emisión de este informe no se produjeron eventos, que de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros que se adjuntan.



Mauricio Manosalvas.  
GERENTE



Marcelo Estrella J.  
CONTADOR