

MARLANI S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL LOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016

(Expresadas en dólares estadounidenses)

NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL

La Compañía denominada Marlani S. A., se constituyó en la ciudad de Guayaquil, el 2 de diciembre de 1996, con el objeto principal de dedicarse a suministrar personal técnico, administrativo, mano de obra, a todo tipo de empresas sea cual fuere su actividad, y a las actividades propias de la construcción como viviendas, centros comerciales, residencias, etc.

El capital social de la compañía es de US\$4,800, cuyos accionistas son detallados a continuación:

<u>Accionistas</u>	<u>Nacionalidad</u>	<u>Capital</u>	<u>% de Capital</u>
Laniado Illingworth Andrea Gabriela	Ecuador	200.00	4.17%
Laniado Illingworth María Luisa	Ecuador	200.00	4.17%
Laniado Illingworth Rodrigo Andrés	Ecuador	200.00	4.17%
Laniado Illingworth Maria Claudia	Ecuador	200.00	4.16%
Illingworth Torres Maria Gabriela	Ecuador	4,000.00	83.33%
			<u>100.00%</u>

NOTA 2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

(a) Declaración de cumplimiento-

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la sección 8 de la NIIF para las PYMES, estas políticas han sido definidas en función de la NIIF para las PYMES vigente al 31 de diciembre del 2016, aplicada de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

(b) Bases de preparación-

Los estados financieros de Marlani S. A. comprenden los estados de situación financiera, los estados del resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2016 y 2015. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

(c) Efectivo y equivalentes al efectivo-

El efectivo y equivalentes al efectivo incluye efectivo disponible en bancos locales.

(d) Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar-

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

(e) Propiedades, planta y equipo-

- (i) Medición en el momento del reconocimiento.- Las partidas de propiedades, planta y equipo se medirán inicialmente por su costo.

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

- (ii) Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo.- Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se imputan a resultados en el período en que se producen. Las propiedades de la Compañía, requieren revisiones periódicas. En este sentido, las partes objeto de sustitución son reconocidas separadamente del resto del activo y con un nivel de disgregación que permite depreciarlos en el período que medie entre la actual y hasta la siguiente reparación.

- (iii) 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.

- (iv) Método de depreciación y vidas útiles.- El costo de propiedades, planta 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 y equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Edificios	20
Instalaciones	10
Muebles y enseres	10
Otros activos	10

- (v) Retiro o venta de propiedades, planta y equipo- La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, planta 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, planta y equipos revaluados, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

- (f) Inversiones en acciones-

Se muestran al costo de adquisición, la cual corresponde a la inversión accionaria con el 2.99% en Inmobiliaria Montesol S.A.

- (g) Cuentas por pagar 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.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado. El período de crédito promedio es de 15 a 30 días.

- (h) Impuestos-

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

- (i) Impuesto corriente.- El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables 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 para cada período.

- (ii) Impuestos diferidos.- El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias 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 imponderables. 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 podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

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

- (i) Provisiones-

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene la obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía 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.

(j) Beneficios a empleados-

(i) 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.

(k) 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 Compañía pueda otorgar.

Los ingresos provenientes de servicios se reconocen cuando estos pueden ser estimados con fiabilidad, los ingresos de actividades ordinarias asociados con la operación se reconocen, considerando el grado de determinación de la prestación final del período sobre el que se informa.

(l) Costos y gastos-

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

(m) Compensación de saldos y transacciones-

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por norma legal contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

### NOTA 3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

La preparación de los estados financieros en conformidad con la NIIF para las PYMES requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

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.

La Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables el deterioro de activos, el cual establece que 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. Determinar si los activos han sufrido deterioro implica el cálculo del valor en uso del activo. El cálculo del valor en uso requiere que la Compañía determine los flujos de efectivo futuros que deberían surgir del activo 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 cargos 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.

#### NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, el efectivo y equivalentes al efectivo consistía en:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Banco Bolivariano C.A.	15,608	12,269
	<u>15,608</u>	<u>12,269</u>

Corresponde a depósitos en cuenta corriente en un banco local el cual no genera intereses y no tiene restricciones para su uso.

#### NOTA 5. CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR:

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar consistían en:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Cuentas por cobrar:		
Anticipo a proveedores	0	21
Relacionadas	0	0
	<u>0</u>	<u>21</u>

#### NOTA 6. IMPUESTOS:

Activos y pasivos del año corriente- Un resumen de activos por impuestos corrientes es como sigue:

(véase página siguiente)

	2017	2016
<u>Activos por impuestos corrientes:</u>		
Retenciones de impuesto a la renta	0	0
Anticipo de impuesto a la renta	570	743
Crédito tributario impuesto a la renta	0	0
Total	<u>570</u>	<u>743</u>
<u>Pasivos por impuestos corrientes:</u>		
Impuesto a la renta por pagar	570	743
Impuesto al valor agregado-IVA por pagar y retenciones	220	0
Retenciones de impuesto a la renta	533	0
	<u>1,323</u>	<u>743</u>

Impuesto a la renta reconocido en los resultados- Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, es como sigue:

	2017	2016
Utilidad (Pérdida) según estados financieros antes de impuesto a la renta	(7,541)	3,086
Más (menos) - Partidas de conciliación-		
Otras rentas exentas	0	0
Gastos no deducibles	4	266
Participación a trabajadores atribuible a ingresos exentos	0	0
Amortización pérdidas tributarias de años anteriores	0	(838)
Utilidad (Pérdida) gravable	<u>(7,537)</u>	<u>2,514</u>
Tasa de impuesto	(1) 22%	22%
Impuesto a la renta causado	<u>0</u>	<u>533</u>
Anticipo determinado en ejercicio fiscal corriente	(2) 570	743

(1) De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 12% sobre las utilidades sujetas a capitalización. No obstante, la tarifa impositiva será del 25% cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con una participación directa o indirecta..

(2) La Compañía en el ejercicios 2017 no tubo utilidad gravable y en el 2016 obtuvo impuesto a la renta causado menor al anticipo determinado, por lo tanto, en ambos años el anticipo determinado pasa a ser el impuesto causado según lo determinado en el art. 79 del Reglamento para la Aplicación de la Ley del Régimen Tributario Interno.

**NOTA 7. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS:**

Los saldos de propiedades planta y equipo al 31 de diciembre del 2017 y 2016 y los movimientos por los años terminados en esas fechas fueron los siguientes:

	Saldos al 31-Dic-16	Adiciones y/o (retiros), netos	Saldos al 31-Dic-17
Terrenos	6,660	0	6,660
Construcciones en proceso	0	0	0
Edificios	8,954	0	8,954
Instalaciones	4,029	0	4,029
Muebles y enseres	1,038	0	1,038
Otros activos	7,209	0	7,209
	27,890	0	27,890
Menos- Depreciación acumulada	(8,877)	(1,675)	(10,552)
	<u>19,013</u>	<u>(1,675)</u>	<u>17,338</u>

**NOTA 8. INVERSIONES EN ACCIONES:**

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, las inversiones en acciones se detallan de la siguiente manera:

	2017	2016
Criesbio S.A.	0	0
Agrícola Tomat S.A.	(1) 0	0
Inmobiliaria Montesol S.A.	45,499	45,499
	<u>45,499</u>	<u>45,499</u>

(1) A partir de junio del 2016, Marlani dejó de tener control en Agrícola Tomat S.A. debido a la venta de sus Acciones.

**NOTA 9. CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR:**

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, las cuentas por pagar y otras cuentas por pagar consistían en:

	2017	2016
Otros	(1) 10,500	1,500
	<u>10,500</u>	<u>1,500</u>

(1) Corresponde a depósito en garantía por alquiler de casa ubicada en Urbanización Laguna Dorada

**NOTA 10. CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO:**

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, las cuentas por pagar a largo plazo consistían en:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Relacionadas	9,900	9,900

Un desglose de las cuentas por pagar a relacionadas a largo plazo es como se presenta a continuación:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Anlani S.A.	9,900	9,900
	<u>9,900</u>	<u>9,900</u>

**NOTA 11. INSTRUMENTOS FINANCIEROS:**

El detalle de los activos y pasivos financieros mantenidos por la Compañía es como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<u>Activos financieros:</u>		
Costo amortizado:		
Efectivo y equivalentes al efectivo (Nota 4)	15,608	12,269
Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar (Nota 5)	0	21
Total	<u>15,608</u>	<u>12,290</u>
<u>Pasivos financieros:</u>		
Costo amortizado:		
Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar (Nota 9)	10,500	1,500
Cuentas por pagar largo plazo (Nota 10)	9,900	9,900
Total	<u>20,400</u>	<u>11,400</u>

**NOTA 12. PATRIMONIO:**

Capital social- El capital social autorizado consiste en 4,800 acciones de US\$ 1.00 valor nominal unitario, las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a los dividendos.

Reserva legal- La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

Reserva facultativa- Esta reserva es potestad de los Accionistas. De acuerdo a la Ley de Compañías, los remanentes de las utilidades liquidas y realizadas que se obtuvieron en el respectivo ejercicio económico, que no se hubiese repartido o destinado a la constitución de reservas legales y facultativas, deberán ser capitalizados. Las reservas facultativas no podrán exceder del 50% del capital social, salvo resolución unánime en contrario de la Junta General.

Mediante acta de Junta general ordinaria y universal de Accionistas celebrada el 18 de Abril del 2016, se aprobó transferir el saldo de la cuenta Resultados acumulados a la cuenta Reserva facultativa por US\$ 7,460

Mediante acta de Junta general ordinaria y universal de Accionistas celebrada el 17 de marzo del 2017, se aprobó transferir el saldo de la cuenta Resultados acumulados a la cuenta Reserva facultativa por US\$ 1,873

Resultados acumulados- Un resumen de los resultados acumulados es como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Ganancias (Pérdidas) acumuladas	(8,374)	(8,374)
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	59,872	59,872
Resultado del año anterior	2,107	7,460
Apropiación para reservas	(2,107)	(7,460)
Resultado del ejercicio	(8,111)	2,107
Total	<u>51,498</u>	<u>53,605</u>

Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF- Incluye los valores resultantes de los ajustes originados en la adopción por primera vez de las NIIF. El saldo acreedor podrá ser utilizado para compensar pérdidas acumuladas. Este saldo no es disponible para el pago de dividendos y no podrá ser capitalizado. Los trabajadores no tendrán derecho a una participación sobre este saldo y podrá ser devuelta en el caso de liquidación de la Compañía.

#### NOTA 13. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de emisión de los estados financieros, no se produjeron eventos que, en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

NOTA 13 APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2017 han sido aprobados por la Administración en                    del 2018 y serán presentados a los Accionistas y la Junta de Directores para su aprobación.

  
Ing. Rodrigo Llanado Romero  
Representante Legal Marlani S.A.