

MANDI S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

1.-INFORMACIÓN GENERAL

MANDI S.A. La compañía fue constituida, en la ciudad de Guayaquil, el 8 de Julio 1998 con la razón social de **MANDI S.A.** e inscrita en el Registro Mercantil el 31 de Julio del 1998, y aprobada por la Superintendencia de Compañías con Resolución No.3423 de 24 de Julio de 1998. Su objetivo principal es Estrategias de Planificación de Empresas. En cumplimiento de su objeto la compañía puede celebrar todos los actos civiles o de comercio y operaciones mercantiles permitidos por la ley.

La compañía realizó un aumento de Capital mediante resolución No.8282 de fecha 07 de Septiembre del 2001 la misma que fue inscrita en el Registro Mercantil el 20 de Septiembre del 2001.

2.- MONEDA FUNCIONAL.-

Los estados financieros han sido expresados en dólares de Estados Unidos de Norte América.

Los estados financieros se presentan inicialmente bajo base de costo histórico y posteriormente a valor razonable.

CRITERIOS DE RECONOCIMIENTO Y MEDICION PARA POLITICAS CONTABLES.-

Todas las partidas de los Estados Financieros serán evaluadas y medidas de acuerdo a lo requerido por la NIIF para PYMES que son los costos establecidos con el sistema de reconocimiento inicial y reconocimiento posterior y de acuerdo a su valor razonable.

Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros han sido elaborados en cumplimiento con las secciones de las NIIF para PYMES emitidas por el IASB.

POLÍTICAS CONTABLES

La recuperación de cartera de la empresa se realiza dentro de los 15 días, porque ese es el plazo que se les ha otorgado a los clientes de las empresas para que realicen sus pagos.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS

Inicialmente se lo mide al Costo de adquisición y posteriormente se utiliza al modelo del costo, esto es Costo –Depreciación Acumulada –deterioro Acumulado del valor al método de depreciación en Línea Recta.-

MANDI S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS **POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

Muebles y Enseres	10 años
Maquinaria, Equipo e Instalaciones	5 años
Equipo de Computación y software.-	3 años
Vehículos, equipo de transporte y Caminero Móvil	5 años

POLÍTICAS FINANCIERO

Efectivo y Equivalentes al Efectivo	22.566,14
Crédito Tributario a favor de la empresa por IVA	3.028,05
Crédito Tributario a favor de la empresa por IR	832,52
Anticipo de Impuesto a la Renta	<u>164,88</u>
Total:	<u><u>26.591,59</u></u>

Efectivo Equivalente de Efectivo (cajas menores)

Los fondos de las cajas menores serán manejados por un custodio/a con un fondo establecido de \$950.00 y cuyos sustentos para las reposiciones serán únicamente facturas y notas de ventas, de acuerdo lo que establece el Reglamento Interno de la Ley Orgánica Tributaria, cuyos valores fueron utilizados para pagar a Proveedores, Impuestos e Insumos.

Las reposiciones se darán con el 80% del fondo devengado.

Efectivo Equivalente de Efectivo (cobro a clientes)

La compañía en el proceso de sus actividades, tiene como política aplicar que los ingresos se registren de manera inmediata a la recepción del mismo, y de haber remanentes se quedaran en custodio del cajero(a) responsable, los valores en efectivo originado por cobro de clientes, hasta ser debidamente ingresados al día hábil siguiente.

Activos

Los beneficios económicos futuros de un activo son su potencial para contribuir directa o indirectamente, a los flujos de efectivo y de equivalentes al efectivo de la entidad. Esos flujos de efectivo pueden proceder de la utilización del activo o de su disposición.

MANDI S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El siguiente es un resumen del efectivo y equivalente de efectivo, al 31 de Diciembre del 2012:

Al determinar la existencia de un activo, el derecho de propiedad no es esencial. Así, por ejemplo, una propiedad mantenida en arrendamiento es un activo si la entidad controla los beneficios que se espera que fluyan de la propiedad.

Pasivos

Pasivo Corriente Cuentas y Cuentas y Documentos por pagar proveedores corrientes (No Relacionados / Locales.

Como política contable se realizara la provisión del gasto, o el aumento del pasivo en el momento del reconocimiento del beneficio o cuando el gasto sea devengado de acuerdo a lo estipulado en esta NIIF, tratando de que la partida tributaria no se vea afectada.

La empresa estipula como política contable cancelar a los proveedores: el 87% se realizará de manera inmediata al momento que se presenta la respectiva factura o dentro de los 15 días hábiles y el 13% de los gastos se cancela en un período máximo de 30 días.

- A.1 Diseño de un plan de trabajo para esta fase. NOV/2011 DIC/2011 DIC/2011
- A.2. Estudio preliminar de diferencias entre políticas contables actualmente aplicadas por la Compañía bajo NEC y NIIF. NOV/2011 DIC/2011 DIC/2011
- A.3. Mencionar las excepciones y exenciones en el período de transición, para su empresa
- Excepciones a la aplicación retroactiva de otras NIIF (esto es solo se efectúa a partir de la aplicación): SI NO
- 1- La baja en libros de activos financieros y pasivos financieros X
- 2- La contabilidad de coberturas X
- 3- Estimaciones X
- 4- Algunos aspectos de la contabilidad de las participaciones no controladoras. N/A
- Exenciones: la empresa puede optar por utilizar una o más de las siguientes exenciones en las normas o temas que se detalla:
- 1- Combinación de negocios. N/A
- 2- Pagos basados en acciones. N/A
- 3- Contratos de seguro. N/A
- 4- Valor razonable o revaluación como costo atribuido. X
- 5- Arrendamientos. N/A
- 6- Beneficios a empleados/Prestaciones sociales. N/A
- 7- Diferencias de conversión acumuladas. N/A
- 8- Inversiones en subsidiarias, entidades controladas de forma conjunta y asociadas.
- 9- Activos y pasivos de subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos. N/A

MANDI S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

- 10- Instrumentos financieros compuestos. N/A
 - 11- Designación de instrumentos financieros reconocidos previamente. N/A
 - 12- Medición a valor razonable de activos financieros o pasivos financieros en el reconocimiento inicial. N/A
 - 13- Pasivos por desmantelamiento incluidos en el costo de propiedades, planta y equipo. N/A
 - 14- Activos financieros o activos intangibles contabilizados de conformidad con la CINIIF 12 "Acuerdos de Concesión de Servicios". X
 - 15- Costos por préstamos N/A
 - 16- Otros (determinar?)
- A.4 Señalar sobre los criterios contables a aplicar por la empresa cuando existan distintas alternativas en las NIIF.
- 1. Designación de activos financieros o pasivos financieros: a valor razonable con cambios en resultados o disponible para la venta (categorías).
 - 3. Información a ser presentada en un solo estado de ingresos comprensivos o un estado individual de ingresos y un estado individual de ingresos comprensivos (Sección 5)
 - 3. Instrumentos Financieros: Señalar si ha escogido aplicar los requerimientos de las Secciones 11 y 12 o los principios de reconocimientos y medición de las NIC 39 (Sección 11.2).
 - 4. Inversiones en asociadas: indicar la opción de contabilización utilizada (modelo del costo, de la participación o del valor razonable. Sección 14.4)
 - 5. Inversiones en negocios conjuntos: Un participante de un negocio conjunto contabilizará su participación utilizando una de las siguientes opciones: modelo de costo, de la participación o del valor razonable (Sección 15.9)
 - 6. Otros.
- No hay impactos sobre la presentación de estados financieros, en activos y pasivos financieros, inversiones en asociadas, inversiones en negocios conjuntos, estado de ingresos.

Identificación de impactos sobre sistemas tecnológicos y gestión de datos

No hay impactos significativos sobre los sistemas tecnológicos y gestión de datos

Identificación de impactos sobre sistema y procedimientos de control interno.

No hay impactos significativos sobre los sistemas y procedimientos de control interno

Fecha del diagnóstico conceptual (inicio y finalización)

NOVIEMBRE Y DICIEMBRE 2011

A.8. Participantes del diagnóstico:

1- Personal de la empresa:

PABLO HELMUT GRAF ALA VEDRA Gerente General

SANTIAGO ENRIQUE NEUMAN VALDIVIESO Contador General

2- Personal Externo:

MANDI S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

B. FASE 2.- EVALUACION DEL IMPACTO Y PLANIFICACIÓN DE LA CONVERSION DE POLITICAS CONTABLES ACTUALES DE NEC A NIIF:

Esta es una fase preparatoria en los términos de un mayor análisis que permita identificar las oportunidades de mejoras y su alineación con los requerimientos de la normativa a adoptarse, diseñando y desarrollando las propuestas de cambio a los sistemas de información financiera, procesos y estructura organizativa, acorde con su actividad empresarial.

CONCEPTO EVALUACIÓN EFECTUADA IMPACTO EVALUACIÓN

Reconocimiento y Medición:

Instrumentos financieros – básicos. (Sección 11-NIIF7)	Otros temas relacionados con otros
Instrumentos Financieros (Sección 12)	Inventarios (Sección – 13)
	Inversiones en negocios conjuntos.

(Sección – 15)

- Propiedades de Inversión (Sección – 16)
- Propiedades, planta y equipo (Sección – 17)
- Activos Intangibles distintos de la plusvalía (Sección – 18)
- Combinaciones de Negocios y Plusvalía (Sección 19)
- Arrendamientos (Sección – 20)
- Provisiones y contingencias (Sección – 21)
- Pasivos y Patrimonio (Sección 22)
- Ingreso de Actividades Ordinarias (Sección – 23)
- Subvenciones del Gobierno (Sección 24)
- Pagos basados en acciones (Sección – 26)

La empresa reconocerá un Pasivo Financiero solo cuando se convierta en una parte según las cláusulas contractuales del documento. El reconocimiento inicial de estos Pasivos se medirán al precio de la transacción incluyendo los costos de la transacción excepto en la medición inicial de los activos financieros que se miden al valor razonable con cambio en resultados.

Una característica esencial de un pasivo es que la entidad tiene una obligación presente de actuar de una forma determinada. La obligación puede ser una obligación legal o una obligación implícita. Una obligación legal es exigible legalmente como consecuencia de la ejecución de un contrato vinculante o de una norma legal. Una obligación implícita es aquella que se deriva de las actuaciones de la entidad, cuando:

Como política contable se realizara la provisión del gasto, o el aumento del pasivo en el momento del reconocimiento del beneficio o cuando el gasto sea devengado de acuerdo a lo estipulado en esta NIIF, tratando de que la partida tributaria no se vea afectada.

MANDI S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS **POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

La empresa estipula como política contable cancelar a los proveedores el 13% a 30 días y el 87% se realizará en 15 días.

La empresa reconocerá un Pasivo Financiero solo cuando se convierta en una parte según las cláusulas contractuales del documento. El reconocimiento inicial de estos Pasivos se medirá al precio de la transacción incluyendo los costos de la transacción excepto en la medición inicial de los activos financieros que se miden al valor razonable con cambio en resultados.

Debido a un patrón establecido de comportamiento en el pasado, a políticas de la entidad que son de dominio público o a una declaración actual suficientemente específica, la entidad haya puesto de manifiesto ante terceros que está dispuesta a aceptar cierto tipo de responsabilidades; y como consecuencia de lo anterior, la entidad haya creado una expectativa válida, ante aquellos terceros con los que debe cumplir sus compromisos o Responsabilidades.

La cancelación de una obligación presente implica habitualmente el pago de efectivo, la transferencia de otros activos, la prestación de servicios, la sustitución de esa obligación por otra o la conversión de la obligación en patrimonio.

Una obligación puede cancelarse también por otros medios, tales como la renuncia o la pérdida de los derechos por parte del acreedor.

La empresa estipula como política contable que la factura emitida a clientes se cobrará hasta su vencimiento, que se determina en 30 días de crédito, a partir de su fecha de emisión, se realizarán los castigos y provisiones para incobrables de acuerdo lo determine la NIIF.

La empresa reconocerá un Activo Financiero solo cuando se convierta en una parte según las cláusulas contractuales del documento.

El reconocimiento inicial de estos Activos se medirá al precio de la transacción incluyendo los costos de la transacción excepto en la medición inicial de los activos financieros que se miden al valor razonable con cambio en resultados, y posteriormente al costo amortizado.

Patrimonio

El Patrimonio es el residuo de los activos reconocidos menos los pasivos reconocidos. Se puede subclasificar en el estado de situación financiera. Por ejemplo, en una sociedad por acciones, las subclasificaciones pueden incluir fondos aportados por los accionistas, las ganancias acumuladas y ganancias o pérdidas reconocidas directamente en patrimonio.

MANDI S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

5.- CAPITAL SOCIAL

Al 31 de Diciembre del 2012, el Capital Social está constituido por 800 acciones ordinarias y nominativas, suscritas al valor nominal de US\$ 1,00 cada una, cuyo detalle se muestra a continuación:

	Acciones	Capital	Valor
PABLO HELMUT GRAF ALA VEDRA	799,00	799,00	1,00
PIEDAD MARÍA RENDÓN TRIVIÑO	1,00	1,00	1,00
Total:	800,00	800,00	

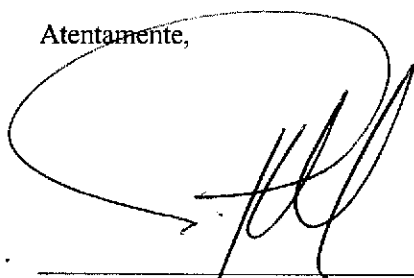
Ingreso.- Se reconoce el valor razonable de la contraprestación entregada para adquirir el activo en el momento de su adquisición.

La empresa adoptará como principio subyacente el reconocimiento de sus cuentas de resultado de acuerdo al principio del devengado.

La empresa medirá los ingresos al valor razonable de la contraprestación recibida o a recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, descuentos por pronto pago, descuentos por volumen de ventas, acorde a las actividades de nuestra empresa que brinda única y exclusivamente servicios.

Estos Estados Financieros fueron aprobados el 22 de Marzo del 2013

Atentamente,



PABLO GRAF ALA VEDRA

Gerente

MANDI S.A.