

# **MANRUPRES S.A.**

---

*Coop. Bastion Popular Mz 742 S 20*

*RUC 0992620838001*

*EXP 134367*

## **MANRUPRES SA**

### **Estados Financieros**

Correspondientes a los períodos terminados al  
31 de Diciembre de 2016 y 31 de Diciembre del 2015

El presente documento consta de:

- Estado de Situación Financiera - Comparativo
- Estado de Resultados 2016
- Estado de Cambios en el Patrimonio 2016
- Estado de Flujos de Efectivo Directo 2016
- Notas Explicativas a los Estados Financieros

# MANRUPRES S.A.

Coop. Bastion Popular Mz 742 S 20

RUC 0992620838001

EXP 134367

## INDICE

<b>ENUNCIADO</b>	<b>PAG.</b>
Estado de Situación Financiera – Comparativo	3
Estado de Resultado Integral – Comparativo	5
Estado de Cambios en el Patrimonio – Comparativo	6
Estado de Flujo de Efectivo – Método Directo – Comparativo	7
Notas Explicativas a los Estados Financieros	8
1. Información General	8
1.1. Bases de Presentación de los Estados Financieros	8
1.1.1. Cambios en las Políticas Contables	8
1.1.2. Moneda Funcional y de Presentación	9
1.2. Información Financiera por Segmentos	9
1.3. Uso de Juicios y Estimaciones	9
1.3.1. Explicación resumida de los ajustes de conversión de NEC a NIIF para PYMES	10
2. Resumen de las principales políticas contables	11
2.1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo	11
2.2. Cuentas y Documentos por Cobrar	11
2.3. Inventarios	11
2.4. Propiedades, Planta y Equipos	12
2.5. Documentos y Cuentas por Pagar	12
2.6. Obligaciones con Instituciones Financieras	13
2.7. Impuestos Corrientes y Diferidos	13
2.8. Beneficios a los Empleados	14
2.9. Capital Social	14
2.10. Reconocimiento de Ingresos	15
3. Ingresos de Actividades Ordinarias	15
4. Costos de Ventas	15
5. Participación Trabajadores	16
6. Gasto Impuesto a la Renta	16
7. Efectivos y Equivalentes al Efectivo	17
8. Documentos y Cuentas por Cobrar	17
9. Inventarios	18
10. Activos por Impuestos Corrientes	18
11. Propiedades, Planta y Equipos	18
12. Cuentas y Documentos por Pagar	19
13. Obligaciones con Instituciones Financieras	19
14. Otras Obligaciones Corrientes	19
15. Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas	20
16. Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas No Corrientes	20
17. Capital Social	21
18. Reserva Legal	21
19. Hechos Posteriores	21

# MANRUPRES S.A.

Coop. Bastion Popular Mz 742 S 20

RUC 0992620838001

EXP 134367

## ➤ ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

<b>MANRUPRES S A</b>				
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>				
<b>Al 31 de Diciembre del 2016</b>				
	Notas	2016	2015	VARIACION
<b>ACTIVOS</b>				
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	7	15.262,12	9.391,07	5.871,05
<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>				
Documentos y Cuentas por Cobrar No Relacionados	8	67.636,53	100.182,77	-32.546,24
Otras Cuentas por Cobrar Relacionados				0,00
Otras Cuentas por Cobrar		25.600,00	0,00	25.600,00
(-) Provisión Cuentas Incobrables		-655,23	-655,23	0,00
<b>INVENTARIOS</b>				
Productos terminados	9	3.648,50	7.925,90	-4.277,40
Otros Inventarios			0,00	0,00
Mercadería en Tránsito		7.367,51	20.611,03	-13.243,52
<b>ACTIVO POR IMPUESTO CORRIENTE</b>				
Crédito Tributario (IVA)	10	185.372,26	155.178,29	30.193,97
Crédito Tributario (IR)		4.279,05	5.925,63	-1.646,58
Anticipo de Impuesto a la Renta			0,00	0,00
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTES</b>		<b>308.510,74</b>	<b>298.559,46</b>	<b>9.951,28</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS</b>				
Muebles y Enseres	11	1.520,00	1.520,00	0,00
Equipos de Computación		3.066,96	3.066,96	0,00
Vehiculos		67.089,30	5.500,00	61.589,30
(-) Dep. Acum. PPE		-12.856,33	-6.196,24	-6.660,09
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>58.819,93</b>	<b>3.890,72</b>	<b>54.929,21</b>
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>		<b>367.330,67</b>	<b>302.450,18</b>	<b>64.880,49</b>

Las Notas 1 a 19, forman parte integral de los Estados Financieros de Manrupres S A

# MANRUPRES S.A.

Coop. Bastion Popular Mz 742 S 20

RUC 0992620838001

EXP 134367

## ➤ ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

<b>MANRUPRES S A</b>				
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>				
<b>Al 31 de Diciembre del 2016</b>				
	Notas	2.016,00	2.015,00	VARIACION
<b>PASIVOS</b>				
<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	12			
Proveedores Locales		60.412,17	14.022,09	46.390,08
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	13			
Préstamos Bancarios Locales		0,00	6.390,36	-6.390,36
Sobregiros Bancarios				0,00
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	14			
Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio		13.464,32	18.612,17	-5.147,85
Con el IESS		834,52	824,38	10,14
Por Beneficios de Ley a Empleados		13.651,78	12.303,86	1.347,92
Participación Trabajadores por Pagar del Ejercicio		10.522,33	14.791,41	-4.269,08
CUENTAS Y DOCUMENTOS DIVERSAS / RELACIONADAS	15			
Otras Cuentas por Pagar		26.280,26	29.610,76	-3.330,50
Cuentas por Pagar Relacionadas		18.301,56	28.193,61	-9.892,05
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTES</b>		<b>143.466,94</b>	<b>124.748,64</b>	<b>18.718,30</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>				
CUENTAS Y DOCUMENTOS DIVERSAS / RELACIONADAS	16			
Cuentas por Pagar Relacionadas		4.632,14	4.632,14	0,00
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>4.632,14</b>	<b>4.632,14</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL DE PASIVOS</b>		<b>148.099,08</b>	<b>129.380,78</b>	<b>18.718,30</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
<b>PATRIMONIO NETO</b>				
CAPITAL SOCIAL	17			
Capital Social		800,00	800,00	0,00
RESERVAS	18			
Reserva Legal		400,00	400,00	0,00
RESULTADOS ACUMULADOS				
Ganancias Acumuladas		116.594,56	51.388,71	65.205,85
Reservas de Capital		55.274,84	55.274,84	0,00
RESULTADO DEL EJERCICIO				
Ganancia Neta del Período		46.162,19	65.205,85	-19.043,66
<b>TOTAL DE PATRIMONIO NETO</b>		<b>219.231,59</b>	<b>173.069,40</b>	<b>46.162,19</b>
<b>TOTAL DE PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		<b>367.330,67</b>	<b>302.450,18</b>	<b>64.880,49</b>

Las Notas 1 a 19, forman parte integral de los Estados Financieros de Manrupres S A

# MANRUPRES S.A.

Coop. Bastion Popular Mz 742 S 20

RUC 0992620838001

EXP 134367

## ➤ ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

<b>MANRUPRES S A</b>			
<b>ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL Y OTROS RESULTADOS INTEGRALES</b>			
<b>Al 31 de Diciembre del 2016</b>			
<b>INGRESOS</b>	Notas		
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>			
<b>VENTA DE BIENES Y SERVICIOS</b>	3		429.579,33
Venta de Bienes		429.579,33	
<b>COSTO DE VENTAS</b>	4		178.450,45
Inventario Inicial Productos Terminados		7.925,90	
Compras		111.317,48	
(-) Inventario Final PT		-3.648,50	
Suministros, Materiales y Repuestos		62.855,57	
<b>GANANCIA BRUTA EN VENTAS</b>			<b>251.128,88</b>
<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>			
Sueldos y Salarios		46.368,00	180.980,04
Beneficios Sociales e Indemnizaciones		7.836,00	
Aportes less y Fondos de Reservas		9.497,76	
Honorarios		7.833,33	
Mantenimiento y Reparaciones		37.065,96	
Arrendamiento Operativo			
Combustibles		5.268,33	
Seguros y Reaseguros			
Movilizacion y Transporte		3.263,46	
Gasto de Gestión		2.125,85	
Gasto de Viaje		12.701,76	
Agua, Energía, Luz, y Telecomunicaciones		374,56	
Impuestos, Contribuciones y Otros		6.354,73	
Depreciaciones		6.660,09	
Gasto Deterioro - Cuentas por Cobrar			
Otros Gastos		32.149,04	
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>			
Otros Gastos Financieros		3.481,17	
<b>UTILIDAD ANTES 15% TRABAJADORES</b>			<b>70.148,84</b>
<b>15% PARTICIPACION A TRABAJADORES</b>	5		10.522,33
<b>UTILIDAD ANTES IMPUESTO A LA RENTA</b>			<b>59.626,51</b>
<b>IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO 22%</b>	6		13.464,32
<b>IMPUESTO A PAGAR (ANTICIPO DETERMINADO)</b>			0,00
<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>			<b>46.162,19</b>

Las Notas 1 a 19, forman parte integral de los Estados Financieros de Manrupres S A

# MANRUPRES S.A.

Coop. Bastion Popular Mz 742 S 20

RUC 0992620838001

EXP 134367

## ➤ ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

MANRUPRES S A ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO Al 31 de Diciembre del 2016 (Expresado en Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)										
	NOTAS	CAPITAL	APORTES SOCIOS FUTURA CAPITALIZACION	RESERVAS		RESULTADOS ACUMULADOS			RESULTADOS DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
				RESERVA LEGAL	RESERVA FACULTATIVA	GANANCIAS ACUMULADAS	ADOPCION NIIF 1ERA VEZ	RESERVAS DE CAPITAL	GANANCIA NETA DEL PERIODO	
SALDO AL 01-ENE-2016		800,00	0,00	400,00	0,00	51.388,71	0,00	55.274,84	65.205,85	173.069,40
Cambios en las Políticas Contables							0,00			0,00
Aportes Futura Capitalización			0,00							0,00
Pago de Dividendos										0,00
Otros Cambios					0,00	65.205,85			-65.205,85	0,00
Ganancia Neta del Período									46.162,19	46.162,19
<b>SALDO AL 31-DIC-2016</b>		<b>800,00</b>	<b>0,00</b>	<b>400,00</b>	<b>0,00</b>	<b>116.594,56</b>	<b>0,00</b>	<b>55.274,84</b>	<b>46.162,19</b>	<b>219.231,59</b>

Las Notas 1 a 19, forman parte integral de los Estados Financieros de Manrupres S A

# MANRUPRES S.A.

Coop. Bastion Popular Mz 742 S 20

RUC 0992620838001

EXP 134367

## ➤ ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

MANRUPRES S.A.	
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO - METODO DIRECTO	
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)	
	Al 31 de Diciembre 2016
<b>ACTIVIDADES DE OPERACION</b>	
<b>Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios</b>	
436,525.57	
(-) Ventas	-428,579.33
(-) Variación Cuentas por Cobrar	8,946.24
<b>Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios</b>	
-114,539.45	
(-) Costo de Ventas	-178,490.45
(-) Variación Inventario	17,520.92
(+) Variación CP Locales	48,390.08
(+) Variación CP Del Exterior	0.00
<b>Pagos a y por cuenta de los empleados</b>	
-77,135.11	
(-) 15% Participación a Trabajadores del Ejercicio	-10,522.53
(-) Sueldos y Salarios	-48,398.00
(-) Aportes y beneficios sociales	-17,533.76
(+) Variación Obligaciones Corrientes - Con El IESS	10.14
(+) Variación Obligaciones Corrientes - Por Beneficios Sociales	1,347.92
(+) Variación Obligaciones Corrientes - Participación Trabajadores por Pago	-4,269.08
<b>Otros pagos por actividades de operación</b>	
-117,278.28	
(-) Gastos de Ventas	
(-) Gastos de Administración	-113,797.11
(-) Gastos Financieros	-3,481.17
(-) Variación Anticipo a Proveedores	0.00
<b>Impuestos a las ganancias pagados</b>	
-47,159.56	
(-) Impuestos a las Ganancias Causado	-13,464.32
(-) Variación Créditos Tributarios a Favor de la Empresa (IVA)	-30,193.97
(-) Variación Créditos Tributarios a Favor de la Empresa (IR)	1,646.58
(+) Variación Impuesto a la Renta por Pagar	-3,147.85
<b>Otras entradas (salidas) de efectivo</b>	
6,562.46	
(-) Variación Depreciación Acumulada	8,660.09
(+) Variación Otras Cuentas por Pagar	-3,330.50
(-) Variación Cuentas por Pagar Accionistas	-8,892.05
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	
<b>73,850.71</b>	
<b>Adquisiciones de propiedades, planta y equipo</b>	
-61,589.30	
(-) Variación Vehículos	-61,589.30
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	
<b>-61,589.30</b>	
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	
<b>Financiación por Préstamos</b>	
6,390.36	
(-) Variación Obligaciones Instituciones Financieras	-6,390.36
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	
<b>6,390.36</b>	
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	
<b>5,871.85</b>	
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	
9,391.07	
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	
<b>15,262.92</b>	

Las Notas 1 a 19, forman parte integral de los Estados Financieros de Manrupres S A

# **MANRUPRES S.A.**

---

*Coop. Bastion Popular Mz 742 S 20*

*RUC 0992620838001*

*EXP 134367*

## **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.**

### **1. Información General**

*MANRUPRES S A*, es una sociedad anónima que tiene como principal actividad económica la compra-venta de Servicios y mantenimiento y comercialización de Repuestos para la industria de enlatados.

#### **1.1. Base de presentación de los Estados Financieros**

Los presentes estados financieros de *MANRUPRES S A*; al 31 de Diciembre del 2016, constituyen el QUINTO año de estados financieros anuales de la sociedad preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF Para PYMES) que han sido emitidas por el IASB y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales. Anteriormente, los estados financieros se preparaban de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC).

La compañía ha adoptado las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF Para PYMES) desde el 1 de Enero de 2012, para lo cual pasó por un período de transición comprendido entre el 1 de Enero y 31 de Diciembre del 2011.

La preparación de los estados financieros conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF Para PYMES), administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables en la compañía. En las notas a los estados financieros se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde las hipótesis y estimaciones son significativas para los estados financieros.

Los estados financieros correspondientes al ejercicio económico terminado al 31 de Diciembre del 2016, han sido aprobados en reunión de accionistas el día 08 de mayo de 2017.

##### **1.1.1. Cambios en políticas contables**

No hay NIIF o interpretaciones CINIIF que sean efectivas por primera vez para el ejercicio financiero que comienza a partir de 1 de enero de 2012 que se espere que tengan un efecto significativo sobre la entidad.

# **MANRUPRES S.A.**

---

*Coop. Bastion Popular Mz 742 S 20*

*RUC 0992620838001*

*EXP 134367*

En el análisis realizado en el año de transición se determinó que los componentes de los estados financieros reflejan la realidad económica de la entidad por lo cual no ha sido necesario realizar ajustes cuantitativos por aplicación de valor razonable como costo atribuido, dichos componentes se registran al costo histórico y se realizan bajo el principio del devengo.

La aplicación de la nueva normativa contable NIIF, incurre más que en nada en cambios de parámetros contables para lo cual la compañía ha adaptado el esquema del plan de cuentas bajo los formatos estándares publicados por el ente regulador, Superintendencia de Compañías a través de su portal web.

## **1.1.2. Moneda Funcional y de Presentación**

Las partidas incluidas en los estados financieros se valorizan utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera. Los estados financieros se miden al dólar estadounidense que es la moneda funcional y de presentación de la sociedad, de acuerdo a la sección 30 Moneda Funcional de la Entidad en su párrafo 30.2 de la NIIF para PYMES.

## **1.2. Información financiera por segmentos**

La información sobre los segmentos de operación se presenta de acuerdo con la información interna que se suministra a la máxima autoridad para la toma de decisiones. Se ha identificado como la máxima autoridad en la toma de decisiones, que es responsable de asignar los recursos y evaluar el rendimiento de los segmentos de explotación, al comité directivo encargado de la toma de decisiones estratégicas.

## **1.3. Uso de Juicios y Estimaciones**

La preparación de los estados financieros requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas de contabilidad y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos presentados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones. Las estimaciones y supuestos relevantes son revisadas con regularidad, dichas estimaciones contables son reconocidas en el período en que ésta es revisada y en cualquier periodo futuro sobre el que tengan efecto.

En particular las principales estimaciones de incertidumbres y juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen efecto significativo en los montos reconocidos en los estados financieros si es que hubiera, son las siguientes:

- ✓ Estimación de la vida útil de propiedad, planta y equipos.
- ✓ Cálculo del valor razonable de los componentes de propiedades, planta y equipos.
- ✓ Provisiones para cuentas incobrables.

# **MANRUPRES S.A.**

Coop. Bastion Popular Mz 742 S 20

RUC 0992620838001

EXP 134367

- ✓ La vida útil de los activos materiales e intangibles.
- ✓ Las pérdidas por deterioro de determinados activos.
- ✓ Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de los beneficios a los empleados.
- ✓ Las provisiones por compromisos adquiridos con terceros y los pasivos contingentes.
- ✓ Las provisiones en base a estudios técnicos que cubren las distintas variables que afectan a los productos en existencia (densidad, humedad, entre otras)
- ✓ Los costos futuros para el cierre de las instalaciones.
- ✓ Impuestos diferidos.
- ✓ Valor razonable de los instrumentos financieros.

A pesar de que estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible en la fecha de formulación de estos estados financieros sobre los hechos analizados, es posible que los acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas (al alza o a la baja) en próximos ejercicios, lo que se haría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimaciones en los correspondientes estados financieros.

## **1.3.1. Explicación resumida de los ajustes de conversión de NEC a NIIF Para PYMES.**

### **a) Normativa Contable Aplicada**

Los estados financieros de la compañía *MANRUPRES S A*; se presentan de acuerdo con lo establecido en las NIIF para PYMES. Estos estados financieros reflejan la imagen fiel tal como lo establece la Sección 2 Conceptos y Principios Generales (Fiabilidad de la medición – Párrafo 2.30) y Sección 3 Presentación de los Estados Financieros (Presentación razonable – Párrafo 3.2) del Patrimonio y de la situación financiera de la compañía.

Las NIIF Para PYMES establecen determinadas alternativas en su aplicación, las políticas contables utilizadas en la elaboración de estas cuentas anuales cumplen con cada una de las secciones de NIIF Para PYMES vigentes en la fecha de presentación de las mismas.

### **b) Responsabilidad de la Información**

La información contenida en estos Estados Financieros, es responsabilidad de la Administración de la compañía *MANRUPRES S A*; Sección 2 Conceptos y Principios Generales (Objetivos de los Estados financieros de las Pequeñas y Medianas Entidades – Párrafo 2.3.) quienes manifiestan expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF Para PYMES.

# **MANRUPRES S.A.**

---

*Coop. Bastion Popular Mz 742 S 20*

*RUC 0992620838001*

*EXP 134367*

## **2. Resumen de las principales políticas contables**

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas se han aplicado de manera uniforme para los estados financieros desde el primer año de aplicación de las NIIF Para PYMES, es decir, año 2012 así como para el presente.

### **2.1 Efectivo y equivalentes al efectivo**

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades financieras locales y del exterior, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos, y los sobregiros bancarios. En el balance, los sobregiros bancarios se clasifican como Obligaciones con Instituciones Financieras, en el pasivo corriente.

### **2.2. Documentos y Cuentas por Cobrar**

Los Documentos y Cuentas por Cobrar son los importes provenientes de los créditos otorgados a clientes por ventas de bienes o prestación de servicios realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo), se clasifican como activos corrientes. En caso contrario, se presentan como activos no corrientes.

Los Documentos y Cuentas por Cobrar se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado, menos la provisión por cuentas de dudosa cobrabilidad.

### **2.3. Inventarios**

Los Inventarios se valoran a su costo o a su valor neto realizable, el menor de los dos. El costo se determina por el método Promedio Ponderado. El costo de los productos terminados incluye los costos de adquisición y los incurridos hasta llevarlos a su punto de comercialización. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos de venta aplicables.

# **MANRUPRES S.A.**

---

Coop. Bastion Popular Mz 742 S 20

RUC 0992620838001

EXP 134367

## **2.4. Propiedad, Planta y Equipo**

Los componentes de Propiedad, planta y equipo se contabilizan por su costo histórico menos la depreciación; y, deterioro del valor cuando existan indicios del mismo. El costo histórico incluye los gastos directamente atribuibles a la adquisición de los elementos.

Los costos posteriores se incluyen en el importe en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos vayan a fluir hacia la entidad y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. El importe en libros de la parte sustituida se da de baja contablemente. El resto de gasto por reparaciones y mantenimiento se carga a la cuenta de resultados durante el ejercicio económico en que se incurre en el mismo.

Los Terrenos no se deprecian. La depreciación en los demás componentes de Propiedades, Planta y Equipos se calcula usando el método lineal de acuerdo a las siguientes vidas útiles estimadas que se detallan a continuación:

<i>Edificios</i>	<i>20 años</i>
<i>Maquinarias y Equipos</i>	<i>10 años</i>
<i>Muebles y Enseres</i>	<i>10 años</i>
<i>Instalaciones</i>	<i>10 años</i>
<i>Vehículos</i>	<i>5 años</i>
<i>Equipo de Computación</i>	<i>3 años</i>

La compañía reconocerá el deterioro del valor de los activos cada vez que exista un indicio del valor recuperable de sus activos y unidades generadoras de efectivos, de existir dicho deterioro se reconocerá directamente al resultado del ejercicio económico en que se incurran.

## **2.5. Documentos y Cuentas por Pagar**

Los Documentos y Cuentas por Pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de la operación. Se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos. En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

# **MANRUPRES S.A.**

---

*Coop. Bastion Popular Mz 742 S 20*

*RUC 0992620838001*

*EXP 134367*

Los Documentos y Cuentas por Pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado

## **2.6. Obligaciones con Instituciones Financieras**

Las obligaciones con instituciones financieras se reconocen inicialmente por su valor razonable menos los costos de la transacción en los que se haya incurrido. Posteriormente, las obligaciones con instituciones financieras se valoran por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso se reconoce en la cuenta de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo.

Las comisiones abonadas por la obtención de líneas de crédito se reconocen como costos de la transacción de la deuda siempre que sea probable que se vaya a disponer de una parte o de la totalidad de la línea. En este caso, las comisiones se difieren hasta que se produce la disposición. En la medida en que no sea probable que se vaya a disponer de todo o parte de la línea de crédito, la comisión se capitalizará como un pago anticipado por servicios de liquidez y se amortiza en el periodo al que se refiere la disponibilidad del crédito.

## **2.7. Impuestos corrientes y diferidos**

El gasto por impuestos del periodo comprende los impuestos corrientes y diferidos. Los impuestos se reconocen en el resultado, excepto en la medida en que estos se refieran a partidas reconocidas en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio neto. En este caso, el impuesto también se reconoce en el otro resultado integral o directamente en patrimonio neto, respectivamente.

El gasto por impuesto corriente se calcula en base a las leyes aprobadas por el Servicio de Rentas Internas. La gerencia evalúa periódicamente las posiciones tomadas en las declaraciones de impuestos respecto a las situaciones en las que la regulación fiscal aplicable está sujeta a interpretación, y, en caso necesario, establece provisiones en función de las cantidades que se espera pagar a las autoridades fiscales.

Los impuestos diferidos se reconocen, de acuerdo con el método de pasivo, por las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros en los estados financieros. Sin embargo, los impuestos diferidos no se contabilizan si surgen del reconocimiento inicial de un activo o pasivo 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.

El impuesto diferido se determina usando tipos impositivos y leyes aprobadas o a punto de aprobarse en la fecha del balance y que se espera serán de aplicación cuando el

# **MANRUPRES S.A.**

---

*Coop. Bastion Popular Mz 742 S 20*

*RUC 0992620838001*

*EXP 134367*

correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

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

Los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se compensan si, y solo si, existe un derecho legalmente reconocido de compensar los activos por impuesto corriente con los pasivos por impuesto corriente y cuando los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se derivan del impuesto sobre las ganancias correspondientes a la misma autoridad fiscal, que recaen sobre la misma entidad o sujeto fiscal, o diferentes entidades o sujetos fiscales, que pretenden liquidar los activos y pasivos fiscales corrientes por su importe neto.

## **2.8. Beneficios a los empleados**

### ***(a) Indemnizaciones por desahucio***

Las indemnizaciones por desahucio se pagan a los empleados como consecuencia de la decisión de la entidad de rescindir su contrato de trabajo antes de la edad normal de jubilación o cuando el empleado acepta renunciar voluntariamente a cambio de esas prestaciones. La entidad reconoce estas prestaciones cuando se ha comprometido de forma demostrable a cesar en su empleo a los trabajadores actuales de acuerdo con un plan formal detallado sin posibilidad de retirada. Cuando se hace una oferta para fomentar la renuncia voluntaria de los empleados, las indemnizaciones se valoran en función del número de empleados que se espera que aceptarán la oferta. Las prestaciones que no se van a pagar en los doce meses siguientes a la fecha del balance se descuentan a su valor actual.

### ***(b) Beneficios Sociales a Empleados y Participación en Utilidades.***

La entidad reconoce los beneficios sociales a empleados y participaciones en las utilidades generadas al cierre de cada ejercicio económico en base a lo establecido en el Código de Trabajo vigente en el Ecuador y a las disposiciones que para el efecto emita el ente regulador el cual es el Ministerio de Relaciones Laborales.

## **2.9. Capital social**

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto. Se registran a su valor nominal.

# **MANRUPRES S.A.**

Coop. Bastion Popular Mz 742 S 20

RUC 0992620838001

EXP 134367

## **2.10. Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contraprestación recibida o a recibir, y representan los importes a cobrar por los bienes vendidos, netos de descuentos, devoluciones y del impuesto sobre el valor agregado.

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando el ingreso se puede medir con fiabilidad, es probable que la entidad vaya a recibir un beneficio económico futuro y cuando se alcancen determinadas condiciones para cada una de las actividades de la entidad que se describen a continuación. La entidad basa sus estimaciones de devolución en resultados históricos, considerando el tipo de cliente, el tipo de transacción y las circunstancias específicas de cada acuerdo.

### **a) Ventas de bienes y servicios al por mayor y menor**

La compañía comercializa generalmente al por mayor maquinaria y equipo industrial. Las ventas normalmente son en cheques o efectivo.

## **3. Ingresos de Actividades Ordinarias**

Un detalle de los Ingresos de Actividades Ordinarias, al 31 de diciembre del 2016 y 31 de Diciembre del 2015, es el siguiente:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Ventas de Bienes y Servicios	429.579,33	585.034,54
Otros Ingresos	0,00	0,00
<b>Total de Ingresos de Actividades Ordinarias</b>	<b>429.579,33</b>	<b>585.034,54</b>

## **4. Costos de Ventas**

Un detalle de los Costos de Ventas, al 31 de diciembre del 2016 y 31 de Diciembre del 2015, es el siguiente:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Inventario Inicial de Bienes	7.925,90	14.925,90
Compra Locales de Bienes	111.318,48	235.978,28
(-) Inventario Final de Bienes	-3.648,50	-7.925,90
Sueldos y Salarios	0,00	0,00
Gastos por Beneficios Empleados	0,00	0,00
Mantenimiento y Reparaciones	0,00	0,00
Suministros, Materiales y repuestos	62.855,57	101.056,33
Otros Costos	0,00	0,00
	<b>178.450,45</b>	<b>344.034,61</b>

# MANRUPRES S.A.

Coop. Bastion Popular Mz 742 S 20

RUC 0992620838001

EXP 134367

## 5. Participación Trabajadores

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, las sociedades pagaran a sus trabajadores, el detalle de la participación del 15% de la Utilidad del Ejercicio 2016 y 2015, es el siguiente:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Utilidad Contable – Base de cálculo	70.148,84	98.609,43
<b>15% Participación Utilidades</b>	<b>10.522,33</b>	<b>14.791,41</b>

## 6. Gasto de Impuesto a la Renta

La Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación establecen que las sociedades nacionales pagarán sobre la utilidad después del 15% de Participación de Trabajadores la tarifa del 22% de Impuesto a la Renta, o una tarifa del 12% de Impuesto a la Renta en el caso de reinversión de utilidades.

Un detalle del Impuesto a la Renta a Diciembre del 2016 y 2015 es el siguiente:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
<b>Utilidad Contable</b>	<b>70.148,84</b>	<b>98.609,43</b>
(-) Participación Trabajadores 15%	-10.522,33	-14.791,41
(+) Gasto no Deducible	1.574,94	782,74
(-) Dedución Discapacitados	0,00	0,00
<b>Base Impuesto a la Renta</b> <b>(2016-22% / 2015 - 22%)</b>	<b>61.201,45</b>	<b>84.600,76</b>
<b>Impuesto a la Renta CAUSADO</b> <b>(2016-22% / 2015 - 22%)</b>	<b>13.464,32</b>	<b>18.612,17</b>

# **MANRUPRES S.A.**

Coop. Bastion Popular Mz 742 S 20

RUC 0992620838001

EXP 134367

## **7. Efectivo y Equivalentes al Efectivo**

Un detalle del Efectivo y Equivalentes al efectivo, al 31 de diciembre del 2016 y 31 de Diciembre del 2015, es el siguiente:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Caja	15.262,12	9.391,07
<b>Total de Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>15.262,12</b>	<b>9.391,07</b>

## **8. Documentos y Cuentas por Cobrar**

Un detalle de los Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados, al 31 de diciembre del 2016 y 31 de Diciembre del 2015, es el siguiente:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados	67.636,53	100.182,77
Otras Cuentas por Cobrar	25.600,00	0,00
(-) Prov. Ctas. Incobrables	-655,23	-655,23
<b>Total de Documentos y Cuentas por Cobrar</b>	<b>92.581,30</b>	<b>99.527,54</b>

# MANRUPRES S.A.

Coop. Bastion Popular Mz 742 S 20

RUC 0992620838001

EXP 134367

## 9. Inventarios

Un detalle de los Inventarios, al 31 de diciembre del 2016 y 31 de Diciembre del 2015, es el siguiente:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Productos Terminados	3.648,50	7.925,90
Mercaderías en Transito	7.367,51	20.611,03
<b>Total de Inventarios</b>	<b>11.016,01</b>	<b>28.536,93</b>

## 10. Activos por Impuestos Corrientes

Un detalle de los Activos por Impuestos Corrientes, al 31 de diciembre del 2016 y 31 de Diciembre del 2015, es el siguiente:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Crédito Tributario a favor de la Empresa(IR)	4.279,05	5.925,63
Crédito Tributario a favor de la Empresa (IVA)	185.372,26	155.178,29
<b>Total de Activos por Impuestos Corrientes</b>	<b>189.651,31</b>	<b>161.103,92</b>

## 11. Propiedades, Planta y Equipos

Un detalle de las Propiedades, Planta y Equipos, al 31 de diciembre del 2016 y 31 de Diciembre del 2015, es el siguiente:

	<b>Saldo al 31/12/16</b>	<b>Saldo al 31/12/15</b>
Muebles y Enseres	1.520,00	1.520,00
Equipos de Computación	3.066,96	3.066,96
Vehículos	67.089,30	5.500,00
<b>Total Activo Fijo</b>	<b>71.676,26</b>	<b>10.086,96</b>
(-) Depreciación Acumulada	12.856,33	6.196,24
<b>Total Propiedades y Equipos</b>	<b>58.819,93</b>	<b>3.890,72</b>

# **MANRUPRES S.A.**

Coop. Bastion Popular Mz 742 S 20  
RUC 0992620838001  
EXP 134367

---

## **12. Cuentas y Documentos por Pagar**

Un detalle de las Cuentas y Documentos por Pagar, al 31 de diciembre del 2016 y 31 de Diciembre del 2015, es el siguiente:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Proveedores Locales	60.412,17	14.022,09
<b>Total de Cuentas y Documentos por Pagar</b>	<b>60.412,17</b>	<b>14.022,09</b>

## **13. Obligaciones con Instituciones Financieras**

Un detalle de las obligaciones con instituciones financieras es el siguiente:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Locales	0,00	6.390,36
<b>Total de Cuentas y Documentos por Pagar</b>	<b>0,00</b>	<b>6.390,36</b>

## **14. Otras Obligaciones Corrientes**

Este rubro agrupa las obligaciones contraídas con otros entes distintos a los proveedores comerciales, tal es el caso de la administración tributaria, instituciones de seguridad social, así como también cuentas por pagar por beneficios sociales y participación de utilidades de empleados.

# **MANRUPRES S.A.**

Coop. Bastion Popular Mz 742 S 20

RUC 0992620838001

EXP 134367

Un detalle de las Otras Obligaciones Corrientes, al 31 de diciembre del 2016 y 31 de Diciembre del 2015, es el siguiente:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Con la Administración Trib.	0,00	0,00
Impuesto a la Renta por Pagar	13.464,32	18.612,17
Con El IEISS	834,52	824,38
Por Beneficios de Ley a Empleados	13.651,78	12.303,86
Participación Trabajadores	10.522,33	14.791,41
<b>Total de Obligaciones Corrientes</b>	<b>38.472,95</b>	<b>46.531,82</b>

## **15. Cuentas por Pagar Diversas / Relacionadas**

Un detalle de las Cuentas por Pagar Diversas / Relacionadas, al 31 de diciembre del 2016 y 31 de Diciembre del 2015, es el siguiente:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Cuentas por Pagar Relacionadas	18.301,56	28.193,61
Prestamos de accionistas a CP	26.280,26	29.610,76
<b>Total de Cuentas por Pagar Diversas / Relacionadas</b>	<b>44.581,82</b>	<b>57.804,37</b>

## **16. Cuentas por Pagar Diversas / Relacionadas No Corrientes**

Un detalle de las Cuentas por Pagar Diversas / Relacionadas, al 31 de diciembre del 2016 y 31 de Diciembre del 2015, es el siguiente:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Cuentas por Pagar Relacionadas	4.632,14	4.632,14
<b>Total de Cuentas por Pagar Diversas / Relacionadas no corrtre</b>	<b>4.362,14</b>	<b>4.362,14</b>

# ***MANRUPRES S.A.***

---

*Coop. Bastion Popular Mz 742 S 20  
RUC 0992620838001  
EXP 134367*

## **17. Capital Social**

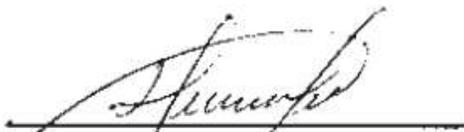
El capital social de la compañía se compone de Ochocientas (800) acciones ordinarias y nominativas de un valor de un dólar (\$1,00) de los Estados Unidos de Norteamérica.

## **18. Reserva Legal**

La Ley de Compañía exige que las compañías anónimas transfieran a Reserva Legal un porcentaje no menor del 10% de las utilidades hasta igualar por lo menos el 50% del Capital Social de la compañía, dicha reserva no está sujeta a distribución excepto en el caso de liquidación de la compañía, puede ser utilizada para aumento de capital o para cubrir pérdidas en operaciones. La compañía no está obligada a realizar el cálculo de la Reserva Legal, ya que alcanzó el 50% del Capital Social.

## **19. Hechos Posteriores**

Entre el 31 de Diciembre de 2016 y el 08 de mayo de 2017, fecha en que la administración autorizó los presentes estados financieros, no han ocurrido hechos de carácter financiero contable o de otra índole que afecten en forma significativa la interpretación de los mismos.



SR. HECTOR INDACOCHEA  
GERENTE GENERAL



ING. WILFRIDO DOMINGUEZ  
CONTADOR