

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

MANWEGROUP S.A.

1. INFORMACION GENERAL DE LA EMPRESA

MANWEGROUP S.A. se constituyó como Sociedad Anónima, mediante escritura pública de fecha 13 de marzo del 2006, otorgada ante el Notario Público de la ciudad de Quito. Un extracto de la referida escritura se inscribió en el Registro Mercantil de la ciudad de Quito con fecha 04 abril del 2006.

MANWEGROUP S.A. tiene su domicilio social AV. GASPAR DE VILLARROEL N39-281 Y AV. DE LOS SHYRIS, CC Galería, de la ciudad de Quito, el RUC es 1792027144001 con expediente de la Superintendencia de Compañías No. 155013

La compañía es de nacionalidad ecuatoriana, su plazo de duración es de cincuenta años, el capital social original es de \$ 800,00 y su objeto social es la COMERCIALIZACIÓN DE BIENES MUEBLES, SEAN MATERIA PRIMA O BIENES TERMINADOS

2. SITUACIÓN FINANCIERA DEL PAÍS

Durante el año 2017, nuestro país desarrolló las elecciones presidenciales, con lo cual se aspiraba a cambios en las políticas de Estado, en particular de las medidas económicas, sin embargo debido a que la línea política gubernamental se mantuvo, los cambios que se podrían suscitar en el aspecto financiero fueron mínimos pues únicamente se cumplió con acuerdos que se realizaron ante organismos internacionales como fue con la Organización Mundial de Comercio (OMC) para retirar las salvaguardias que afectaron gravemente a las importaciones, otro aspecto financiero que afectó a nuestro país fue una leve mejoría del precio del petróleo, con lo cual nuestras exportaciones petroleras tuvieron una mejoría relativa, sin embargo la incertidumbre y las consideraciones para mejorar el campo económico se expresaron mediante la implementación de un plan de austeridad para la optimización de los recursos del Estado, por ende el tema de contrataciones de bienes y servicios se reduce y el pago a proveedores se mantiene incumplida o con demoras, todo esto se convierte en una cadena que afecta a todos los sectores productivos.

La administración considera que toda esta situación incide en los aspectos financieros de la empresa, ya que implementó estrategias que permitieron vender mucho más, sin embargo el costo de aplicar dichas estrategias fue bastante elevado, ya que se incurrieron en mayores gastos; a pesar de dicha situación la compañía mantiene su presencia en el mercado y reconocida por sus clientes, gracias a sus buenas relaciones comerciales con todo los stakeholders.

POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1. Base de preparación de los estados financieros y Declaración de cumplimiento

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con las *Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), vigentes al 31 de diciembre del 2017. Y según los requerimientos y opciones informadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

Las cifras incluidas en éstos estados financieros y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la empresa opera. Están presentados en dólares estadounidenses, que es la moneda vigente en el Ecuador.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la *NIIF para las PYMES* exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes de la empresa se establecen posteriormente.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la compañía. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables de la compañía y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros.

Las principales políticas contables deben ser aplicadas uniformemente en todos los años presentados, salvo que se indique lo contrario.

2.2. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible y depósitos de libre disponibilidad en instituciones financieras. Los valores presentados se encuentran respaldados con el Estado de Flujo de Efectivo.

2.3. Activos Financieros

Cuentas por cobrar clientes

Son reconocidas de manera inicial a su valor razonable más los costos directos atribuidos a la transacción, posteriormente se miden al costo amortizado, mediante el uso del método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro del valor. El devengamiento a la tasa de interés efectiva se reconoce como ingreso financiero en el estado de resultado. El deterioro del valor de las cuentas por cobrar se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de la cuentas por cobrar. Las pérdidas que resulten del deterioro del valor se reconocen en el estado de resultados como costos financieros.

2.4. Pasivos Financieros

Corresponden a los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar, cuentas por pagar a partes relacionadas, que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurrida. Posteriormente éstos se registran a su costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

2.5. Inventarios

Las existencias se valoran al costo o valor neto de realización, el menor. Cabe mencionar que se cuenta con inventarios antiguos que tienen un tiempo prolongado en bodega y cuyas ventas se van realizando en monto menores; la fórmula del costo corresponde al costo promedio ponderado mensual.

2.6. Propiedad, planta y equipo

El rubro Propiedad, Planta y Equipo se presenta al costo neto de la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

Así mismo, cuando se venden o retiran los activos, se elimina su costo y depreciación acumulada y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluye en el Estado de Ganancias y Pérdidas.

El costo inicial de las instalaciones, la maquinaria y equipo comprende su precio de compra, incluyendo cualquier costo directamente atribuible para ubicar y dejar el activo en condiciones de trabajo y uso. Los desembolsos incurridos después de que los activos fijos se hayan puesto en operación, tales como reparaciones y costos de mantenimiento y de reacondicionamiento, se cargan a resultados del período en que se incurren los costos.

En el caso en que se demuestre claramente que los desembolsos resultarán en beneficios futuros por el uso de las instalaciones, maquinaria y equipo, más allá de su estándar de funcionamiento original, estos son capitalizados como un costo adicional de las instalaciones, maquinaria y equipo.

La depreciación se calcula siguiendo el método de línea recta, utilizando las siguientes vidas útiles estimadas:

CATEGORÍA DE ACTIVO	VIDA ÚTIL
Unidades de transporte	5 años
Maquinaria y equipo	10 años
Muebles y enseres	10 años
Equipo de cómputo	3 años
Edificio y otras construcciones	20 años

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

2.7. Impuestos

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y que no son gravables o deducibles.

Impuestos corrientes y diferidos, se reconocen como ingreso o gasto y son registrados en los resultados del año, a excepción en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera de los resultados, ya sea en otro resultado integral o directamente al patrimonio, cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera de los resultados.

2.8. Beneficios a empleados

Sueldos, salarios y contribuciones a la seguridad social

Corresponde a los beneficios que son pagados y liquidados hasta los siguientes doce meses al cierre del periodo en el que los empleados han prestado sus servicios; se reconocerán como un gasto por el valor sin descuento de los beneficios a corto plazo que se deben pagar por dichos servicios.

Participación trabajadores

La empresa reconoce la participación trabajadores en la utilidad de la compañía, este beneficio se calcula a una tasa del 15% de las utilidades liquidas o contables de acuerdo con las disposiciones legales vigentes.

Jubilación patronal y bonificación por desahucio

El costo de los beneficios definidos es determinado en base a lo indicado por la ley o normativa vigente.

De acuerdo a lo que expresa el Código de Trabajo, para los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el trabajador o empleador, la empresa entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

2.9. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se valoran al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir luego de deducir cualquier descuento o rebaja comercial.

Venta

Los ingresos ordinarios provenientes de la venta de bienes son reconocidos cuando la empresa transfiere los riesgos y beneficios de tipo significativo, derivado de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y los costos incurridos o por incurrir, con respecto a la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la empresa reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

2.10. Costos y gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico, se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado la cancelación y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen

2.11. Gastos financieros

Los costos por préstamos y comisiones bancarias se contabilizan como gastos en el periodo en que se incurren.

2.12. Estado de Flujos de Efectivo

Para efectos de la preparación del Estado de flujos de efectivo, Manwegroup S.A. ha definido las siguientes consideraciones:

Efectivo en caja y bancos: incluye el efectivo en caja e instituciones financieras

Actividades de operación: son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de Manwegroup S.A., así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o financiamiento.

Actividades de inversión: corresponde a actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

Actividades de financiación: actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

2.13. Cambios de políticas y estimaciones contables

Los estados financieros al 31 diciembre de 2017, no presentan cambios en las políticas y estimaciones contables importantes respecto al ejercicio anterior.

2.14. Compensación de transacciones y saldos

Los activos y pasivos, así como los ingresos y gastos presentados en los estados financieros, no se compensan excepto en los casos permitidos por alguna normativa.

2.15. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes

En el estado de situación financiera los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corrientes, los mayores a dicho periodo.

3. Estimaciones y juicios contables

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con las NIIF para Pymes, requiere que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la empresa, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros.

Las estimaciones y juicios posteriores se revisan sobre una base regular; las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el periodo de la revisión y periodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a periodos posteriores.

4. Efectivo y equivalentes

Al 31 de diciembre del 2016 y 2017, los saldos de efectivo están conformados de la siguiente manera:

DESCRIPCION	AL 31/12/2016	AL 31/12/2017
Caja General	25,308.14	24,629.38
Banco Pichincha	19,154.89	9,311.45
Banco Produbanco	90,814.82	56,647.60
Banco Internacional	24.84	420.70
TOTAL	135,302.69	91,009.13

Los fondos presentados anteriormente no cuentan con ninguna restricción para su utilización inmediata.

5. Cuentas por cobrar

El resumen de las cuentas por cobrar es el siguiente:

DESCRIPCION	AL 31/12/2016	AL 31/12/2017
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	14,713.94	73,412.67
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	-	10,224.52
PROVISION INCOBRABLES	- 147.14	- 849.43
TOTAL	14,566.80	82,787.76

6. Inventarios

Al 31 de diciembre, el inventario correspondiente se detalla de la siguiente manera:

DESCRIPCION	AL 31/12/2016	AL 31/12/2017
INVENTARIOS	75,910.00	37,848.39
TOTAL	75,910.00	37,848.39

EL inventario presentado corresponde a los valores de los bienes que dispone la empresa para su venta.

7. Impuestos corrientes

El resumen de los impuestos corrientes es el siguiente:

DESCRIPCION	AL 31/12/2016	AL 31/12/2017
CREDITO TRIBUTARIO ISD	12,655.03	0.00
CREDITO TRIBUTARIO IMP. RENTA	1,947.84	287.02
CREDITO TRIBUTARIO PAGO INDEBIDO / EXCES	0.00	20.26
TOTAL	14,602.87	307.28

8. Otros activos corrientes

Corresponde a pagos anticipados que son los derechos adquiridos por las erogaciones entregadas a proveedores como compromiso de la contraprestación de un bien/servicio, los pagos anticipados son los siguientes:

DESCRIPCION	AL 31/12/2016	AL 31/12/2017
OTROS PAGOS ANTICIPADOS	11,802.21	5,565.24
TOTAL	11,802.21	5,565.24

9. Propiedad planta y equipo

La propiedad planta y equipo está compuesta de la siguiente manera:

DESCRIPCION	AL 31/12/2016	AL 31/12/2017
INSTALACIONES	42,027.00	42,027.00
MAQUINARIAS Y EQUIPOS DE OFICINA	979.68	13,020.75
EQUIPO DE COMPUTACION	5,147.08	6,129.22
VEHICULO	14,863.16	14,863.16

DEPREC. ACUM. ACTIVOS FIJOS	-	5,809.89	-16,270.19
TOTAL		57,207.03	59,769.94

10. Proveedores

Al 31 de diciembre las obligaciones con los proveedores está conformado de la siguiente manera:

DESCRIPCION	AL 31/12/2016	AL 31/12/2017
PROVEEDORES NACIONALES	94,784.60	26,480.46
TOTAL	94,784.60	26,480.46

11. Préstamos bancarios

El crédito bancario está conformado de la siguiente forma:

DESCRIPCION	AL 31/12/2016	AL 31/12/2017
BANCO INTERNACIONAL	-	19,009.51
BANCO PRODUBANCO		41,147.13
TOTAL	-	60,156.64

El crédito bancario es de corto plazo obtenido para capital de trabajo.

12. Otras cuentas por pagar relacionadas locales

Está conformado de la siguiente forma:

DESCRIPCION	AL 31/12/2016	AL 31/12/2017
Cecilia Soasty	13,928.89	6,223.52
Marco Guerra	52,462.48	22,276.13
TOTAL	66,391.37	31,694.81

13. Obligaciones fiscales

Está conformado de la siguiente manera:

DESCRIPCION	AL 31/12/2016	AL 31/12/2017
RETENCIONES IR POR PAGAR	926.78	743.61
RETENCIONES AL IVA 30%	838.10	179.55
RETENCIONES AL IVA 70%	101.38	276.86
RETENCIONES AL IVA 100%	536.61	710.83
IVA POR PAGAR	2,603.75	13,446.23
TOTAL	5,006.62	15,357.08

14. Beneficios laborales y obligaciones IESS por pagar

Está conformado de la siguiente manera:

DESCRIPCION	AL 31/12/2016	AL 31/12/2017
15% PARTICIPACION TRAB	4,094.78	2618.10
IESS POR PAGAR	1,073.19	968.07
TOTAL	10,174.59	3,586.17

15. Otros pasivos

Está conformado de la siguiente manera:

DESCRIPCION	AL 31/12/2016	AL 31/12/2017
D. TERCERO	262.33	204.46
D. CUARTO	1,093.75	812.50
VACACIONES	2,161.83	402.31
TC B. Pichincha	0.00	561.82
TC B. Produbanco	0.00	2,633.34
TOTAL	3,517.91	4,614.43

16. Pasivos a largo plazo

Corresponde a aportes de accionistas que deben ser devueltos de acuerdo a la disponibilidad de liquidez de la empresa, que no generan ningún tipo de interés, que al 31 de diciembre está conformado de la siguiente manera:

DESCRIPCION	AL 31/12/2016	AL 31/12/2017
Cecilia Soasty	-	29,022.44
Marco Guerra	80,271.91	50,376.55
TOTAL	80,271.91	79,398.99

17. Capital social

El capital autorizado a la compañía es de \$ 800, que está compuesto por los siguientes accionistas:

DESCRIPCION	CAPITAL
Cecilia Soasty	400.00
Marco Guerra	400.00
TOTAL	800.00

El mencionado capital está constituido por 800 acciones cuyo valor es de \$ 1 cada una.

18. Reservas

Reserva legal

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

Reserva Facultativa

Constituye un porcentaje de las utilidades, que al no considerarse como Reserva Legal por cuanto se ha cumplido con la normativa legal, los accionistas decidieron mantener como reserva para casos extraordinarios.

DESCRIPCION	AL 31/12/2016	AL 31/12/2017
RESERVA LEGAL	400.00	400.00
RESERVA FACULTATIVA	11,236.68	11,236.68
TOTAL	11,636.68	11,636.68

19. Ganancias acumuladas

El saldo de esta cuenta está a disposición de los accionistas de la empresa y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos requeridos y no habituales.

DESCRIPCION	AL 31/12/2016	AL 31/12/2017
GANANCIAS ACUMULADAS	36,954.40	41,814.54
TOTAL	36,954.40	41,814.54

20. Ingresos

Un resumen de los ingresos reportados en los estados financieros es como sigue a continuación:

DESCRIPCION	AL 31/12/2016	AL 31/12/2017
Ingresos clientes ordinarios	575,490.15	610,786.80
Ingreso por reversa de provisión	0.00	1,677.19
Intereses ganados	0.00	5.87
TOTAL	575,490.15	612,469.86

21. Costos y Gastos

Se componen de la siguiente manera:

DESCRIPCION	AL 31/12/2016	AL 31/12/2017
Costo de ventas	382,221.44	269,824.08
Gastos de venta	29,583.61	67,538.50
Gastos administrativos	131,820.60	251,247.49
Gastos financieros	4,565.94	6,405.78
TOTAL	548,191.59	595,015.85

22. Eventos subsecuentes

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de emisión de los estados financieros, esto es el 09 de marzo del 2018, no se aprecia hechos relevantes que podrían distorsionar los estados financieros de acuerdo a la Administración de la empresa.

23. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2017 ha sido aprobado por la Gerencia General y serán presentados a la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva, de acuerdo a la opinión de la Gerencia General, los estados financieros serán aprobados por la Junta General de Accionistas.



Roberto Llumiquinga

CONTADOR

RUC 1722416003001