



Lic. Annabel Solórzano García
AUDITOR EXTERNO
R.N.A.E. # 1099

Períoviego- Manabí- Ecuador
Calle los Nardos y Av. 15 de abril
Frente al Centro de Atención Ciudadana
annabelsolorzano@yahoo.com
0997809637

MANACAO S.A.

Estados financieros
Al 31 de diciembre de 2019

CONTENIDO

Informe del Auditor Independiente
Estado de Situación Financiera
Estado de Resultados Integrales
Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
Estado de Flujos de Efectivo
Notas a los Estados Financieros y
Resumen de las Principales Políticas Contables



INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los socios de la compañía MANACAO S.A.

1. Opinión.

- 1.1. He auditado los estados financieros adjuntos de la empresa MANACAO S.A. los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019, y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el capital contable y de flujos de efectivo por el año terminado a esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros separados que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.
- 1.2. En mi opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la compañía MANACAO S.A. al 31 de diciembre de 2019, así como sus resultados y sus flujos de efectivo correspondientes al ejercicio económico 2019, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, las disposiciones dictadas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, las normas de carácter tributario y otras normas jurídicas relacionadas, mismas que guardan uniformidad con las aplicadas en el ejercicio anterior.

2. Fundamentos de la opinión

- 2.2 He llevado a cabo la auditoria de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoria (NIA). Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección. *"Responsabilidad del auditor en relación con la auditoria de los estados financieros separados"*.
- 2.3 Considero que la evidencia de auditoria que he obtenido proporciona una base suficiente y apropiada para expresar mi opinión de auditoria.

3. Independencia

- 3.1. Soy independiente de la Compañía MANACAO S.A. de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores y he cumplido con mi responsabilidad ética de acuerdo con estos requisitos.

4. Asuntos clave de la auditoría

- 4.1. Los asuntos significativos de auditoria de acuerdo a mi juicio profesional, fueron aquellos asuntos de mayor importancia identificados en mi auditoria de los estados financieros separados del período actual. Estos asuntos fueron abordados y no expresamos una opinión por separado sobre ellos. *φ*



5. Responsabilidad de la Administración sobre los estados financieros.

- 5.1 La Administración de la compañía es responsable de la preparación y presentación y presentación razonable de los estados financieros separados adjuntos de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y del control interno necesario para permitir la preparación de estados financieros separados que estén libres de distorsiones significativas, debido a fraude o error.
- 5.2 En la preparación de los estados financieros separados, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la compañía de continuar como negocio en marcha, revelando según corresponda, los asuntos relacionados con empresa en marcha y utilizando el principio contable de empresa en marcha, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista para evitar el cierre de sus operaciones.
- 5.3 La administración es la responsable de la supervisión del proceso de elaboración de la información financiera de la compañía.

6. Responsabilidad del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros separados

- 6.1 Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros separados en su conjunto estén libres de errores significativos debido a fraude o error y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Un aseguramiento razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es una garantía que una auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA) siempre detecte un error significativo cuando este existe.
Los errores pueden surgir de fraude o error y se consideran significativos de manera individual o en conjunto, estos pudieran influir en las decisiones económicas a ser tomadas por los usuarios basados en los estados financieros separados.
- 6.2 Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, apliqué mi juicio profesional y mantuve una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

También como parte de mi auditoría:

- o Identifique y evalúe los riesgos de error significativo en los estados financieros separados, debido a fraude o error, diseñe y aplique procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base de nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a un fraude es más elevado que en el caso de un error como tal, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, emisiones deliberadas, manifestaciones intencionalmente erróneas a la vulneración del control interno. 



Lic. Annabel Solórzano García
AUDITOR EXTERNO
R.N.A.E. # 1099

Portoviejo- Manabí- Ecuador
Calle los Nardos y Av. 15 de abril
Frente al Centro de Atención Ciudadana
annabelsolorzano@yahoo.com
0997839637

- o Obtuve conocimiento del control interno relevante para la auditoria con el fin de diseñar procedimientos de auditoria que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficiencia de control interno de la entidad.
- o Evalué si las políticas contables aplicadas son apropiadas y la razonabilidad de las estimaciones contables, así como la evaluación de la correspondiente información revelada por la Administración de la compañía.
- o Concluyo sobre el uso adecuado por parte de la Administración del principio contable de empresa en marcha y en base a la evidencia de auditoría obtenida, si existe o no relaciones con eventos o condiciones que puedan proyectar una duda importante sobre la capacidad de la entidad para continuar como un negocio en marcha. Si se llegase a concluir que existe una incertidumbre importante, estoy obligado a llamar la atención en mi informe de auditoría de las revelaciones relacionadas en los estados financieros o, si tales revelaciones son insuficientes, modificar mi opinión. Mi conclusión se basa en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha del presente informe, Sin embargo, eventos futuros o condiciones pueden causar que la entidad no pueda continuar como un negocio en marcha.
- o Evalué la presentación, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones y notas, y si los estados financieros representan las operaciones subyacentes y eventos en una forma de alcanzar su presentación razonable, obteniendo suficiente evidencia apropiada de auditoría respecto de la información financiera de la empresa para expresar una opinión sobre los estados financieros. Somos responsables de la dirección, supervisión y ejecución de la auditoría de la compañía. Somos los únicos responsables de la opinión así expresada en este informe.

7. Informe sobre otros Requerimientos legales y reglamentarios.

7.1 El Informe de Cumplimiento Tributario como agente de retención y percepción de la compañía MANACAO S.A. por el año terminado el 31 de diciembre de 2019, se emite por separado.

Febrero, 29 de 2020

Lic. Annabel Solórzano García
AUDITOR INDEPENDIENTE
RNAE No. 1099
El Carmen, Manabí



Lic. Annabel Solórzano García
AUDITOR EXTERNO
R.N.A.E # 1099

Portoviejo- Manabí- Ecuador
Calle los Nardos y Av. 15 de abril
Frente al Centro de Atención Ciudadana
annabelsolorzano@yahoo.com
0997839637

MANACAO S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
COMPARATIVO
Ai 31 de diciembre de 2019
Expresado en Dólares (USD)

	NOTAS	2019 VALOR USD	2018 VALOR USD
ACTIVO		1.425.971,12	1.091.178,14
ACTIVO CORRIENTE		929.282,49	611.207,39
CAJA BANCOS	3	168.426,93	111.644,99
CUENTAS POR COBRAR	4	4.641,50	21.411,00
INVENTARIOS		542.868,16	258.302,63
ANTICIPO A PROVEEDORES	5	120.572,67	138.939,00
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		92.773,23	80.909,77
ACTIVO NO CORRIENTE		496.688,63	479.970,75
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		496.688,63	479.970,75
TERRENOS	7	143.300,00	143.300,00
EDIFICIOS	7	186.384,21	182.809,21
MUEBLES Y ENSERES	7	31.346,65	31.170,58
EQUIPO DE OFICINA	7	2.691,27	1.912,70
MAQUINARIA Y EQUIPO	7	143.603,45	121.414,95
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	7	33.262,16	31.086,62
VEHICULOS	7	108.170,91	79.265,19
(-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	7	-152.070,02	-110.988,50
PASIVO		1.104.615,89	800.601,90
PASIVO CORRIENTE		454.615,89	400.601,90
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	8	39.054,28	28.720,25
CUENTAS POR PAGAR EMPLEADOS		995,18	26,16
OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	10	46.369,54	12.329,16
OBLIGACIONES CON EL IESS	9	3.983,52	3.798,27
BENEFICIOS DE LEY POR PAGAR EMPLEADOS	9	8.501,78	9.055,29
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	9	5.431,59	11.543,91
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	18	0,00	0,00
OTROS PASIVOS FINANCIEROS	11	350.280,00	335.128,86
PASIVO NO CORRIENTE		650.000,00	400.000,00
PRESTAMO MINKA	11	650.000,00	400.000,00
PATRIMONIO NETO		321.355,23	290.576,24
CAPITAL	12	100.000,00	100.000,00
RESERVA LEGAL	13	19.885,31	13.343,76
GANANCIAS ACUMULADAS	14	170.690,93	111.817,00
UTILIDAD (PERDIDA) NETA DEL PERIODO	18	30.778,99	65.415,48
TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO		1.425.971,12	1.091.178,14


ZAMBRANO CANTOS LENIN GERMAN
C.I.: 1306079227
GERENTE
MANACAO S.A.

Ec. Germán Zambrano Cantos
GERENTE GENERAL MANACAO S.A.
C.I.: 130607922-7


COPPIANO ROSERO FERNANDA
RUC: 1720711488001
CONTADOR
MANACAO S.A.

Ver políticas contables y notas explicativas



Lic. Annabel Solórzano García
AUDITOR EXTERNO
R.N.A.E # 1099

Portoviejo- Manabí- Ecuador
Calle los Narcos y Av. 15 de abril
Frente al Centro de Atención Ciudadana
annabelsolorzano@yahoo.com
0997839637

MANACAO S.A.
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL
COMPARATIVO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
Expresado en Dólares (USD)

	Notas	2019 VALOR USD	2018
INGRESOS			
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		16.367.883,93	15.625.195
EXPORTACIONES DE BIENES	15	16.398.433,92	15.591.949
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	15	-30.549,99	33.246
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN		16.032.444,30	15.175.059
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS		15.148.025,95	14.342.247
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	16	15.148.025,95	14.342.247
(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		884.418,35	832.813
OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN	17	884.418,35	832.813
GANANCIA BRUTA		335.439,63	450.135
GASTOS		299.229,05	373.176
GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS	17	291.456,51	363.107
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES		49.680,00	29.469
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (Incluido fondo de reserva)		8.375,16	6.081
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES		19.753,63	14.325
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS		28.781,17	79.135
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		35.488,17	30.953
ARRENDAMIENTO OPERATIVO		4.317,18	1.852
GASTO SEGURO		921,12	0
GASTOS SUMINISTRO Y MATERIALES		5.631,41	5.717
COMBUSTIBLES		8.928,63	6.005
TRANSPORTE		842,00	2.614
GASTOS DE GESTIÓN		2.509,50	4.084
GASTO SEGURIDAD DE PLANTA		21.600,00	0
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES		11.266,96	13.154
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS		9.433,80	5.812
GASTOS CUENTAS INCOBRABLES		1.374,92	0
DEPRECIACIONES PPIE	17	41.081,52	50.820
OTROS GASTOS	17	41.471,34	113.084
GASTOS FINANCIEROS	17	7.772,54	10.069
GASTOS BANCARIOS		1.614,13	2.585
OTROS (TRIBUTARIOS)	17	6.158,41	7.484
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES		36.210,58	76.959
(-) 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES		5.431,59	11.544
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		30.778,99	65.415

ZAMBRANO CANTOS LENIN GERMAN
C.I.: 1306079227
GERENTE

MANACAO S.A.
Ec. Germán Zambrano Cantos
GERENTE GENERAL MANACAO S.A.
C.I. 130607922-7

COPPIANO ROSERO FERNANDA
RUC: 1720711488001
CONTADOR
MANACAO S.A.

Ver políticas contables y notas explicativas



Lic. Annabel Solórzano García
AUDITOR EXTERNO
R.N.A.E # 1099

Portoviejo- Manabí- Ecuador
Calle los Nardos y Av. 15 de abril
Frente al Centro de Atención Ciudadana
annabelsolorzano@yahoo.com
0997839637

MANACAO S.A.
ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO
Al 31 de diciembre de 2019
Expresado en Dólares (USD)

	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	RESULTADOS ACUMULADOS	UTILIDAD DEL PERIODO	TOTAL PATRIMONIO
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	100.000,00	19.885,31	170.690,93	30.778,99	321.355,23
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	-	-	-	-	0,00
SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	100.000,00	13.343,76	177.232,48	0,00	290.576,24
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES:	-	-	-	-	0,00
CORRECCION DE ERRORES:	-	-	-	-	0,00
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	0,00	6.541,55	-6.541,55	30.778,99	30.778,99
Aumento (disminución) de capital social	-	-	-	-	0,00
Aportes para futuras capitalizaciones	-	-	-	-	0,00
Dividendos	-	-	-	-	0,00
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales	-	6.541,55	-6.541,55	-	0,00
Otros cambios *(detallar) 15% participación trabajadores	-	-	-	-5.431,59	-5.431,59
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)	-	-	-	36.210,58	36.210,58


ZAMBRANO CANTOS LENIN GERMAN
C.I.: 1306079227
GERENTE
MANACAO S.A.

Ec. Germán Zambrano Cantos
GERENTE GENERAL MANACAO S.A.
C.I. 130607922-7


COPPIANO ROSERO FERNANDA
RUC: 1720711488001
CONTADOR
MANACAO S.A.



Lic. Annabel Solórzano García
AUDITOR EXTERNO
R.N.A.E # 1099

Portoviejo- Manabí- Ecuador
Calle los Nardos y Av. 15 de abril
Frente al Centro de Atención Ciudadana
annabelsolorzano@yahoo.com
0997839637

MANACAO S.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO COMPARATIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
Expresado en Dólares (USD)

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO

	2019	2018
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	56.781,94	106.043,96
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	-135.418,66	53.309,65
Clases de cobros por actividades de operación	16.391.156,30	15.650.665,86
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	16.391.156,30	15.650.665,86
Otros cobros por actividades de operación	0,00	0,00
Clases de pagos por actividades de operación	-16.526.574,96	-15.587.101,65
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-16.437.823,02	-15.535.110,38
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	0,00	0,00
Pagos a y por cuenta de los empleados	-77.200,03	-51.991,27
Otras entradas (salidas) de efectivo	-11.543,91	-10.254,56
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-57.799,40	-47.265,69
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	-57.799,40	-47.265,69
Otras entradas (salidas) de efectivo	0,00	0,00
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	250.000,00	100.000,00
Otras entradas (salidas) de efectivo	250.000,00	100.000,00
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO	0,00	0,00
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	0,00	0,00
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	56.781,94	106.043,96
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	111.644,99	5.601,03
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	168.426,93	111.644,99


ZAMBRANO CANTOS LENIN GERMAN
C.I. 1306079227
GERENTE
MANACAO S.A.
Ec. German Zambrano Cantos
GERENTE GENERAL MANACAO S.A.
C.I. 130607922-7


COPPIANO ROSERO FERNANDA
RUC: 1720711488001
CONTADOR
MANACAO S.A.



Lic. Annabel Solórzano García
AUDITOR EXTERNO
R.N.A.E # 1099

Portoviejo- Manabí- Ecuador
Calle los Nardos y Av. 15 de abril
Frente al Centro de Atención Ciudadana
annabelsolorzano@yahoo.com
09977839637

CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA

36.210,98	76.959,39
-----------	-----------

AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:

Ajustes por gasto de depreciación y amortización
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada
Pérdidas en cambio de moneda extranjera
Ajustes por gastos en provisiones
Ajuste por participaciones no controladoras
Ajuste por pagos basados en acciones
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable
Ajustes por gasto por impuesto a la renta
Ajustes por gasto por participación trabajadores
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo

29.537,61	40.565,93
41.061,52	50.820,49
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
-11.543,91	-10.254,56
0,00	0,00

CAMBIO EN ACTIVOS Y PASIVOS:

(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores
(Incremento) disminución en inventarios
(Incremento) disminución en otros activos
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar
Incremento (disminución) en beneficios empleados
Incremento (disminución) en anticipos de clientes
Incremento (disminución) en otros pasivos

-201.166,85	-64.215,67
16.769,50	48.212,04
0,00	0,00
18.306,33	4.950,44
-284.565,53	-43.590,03
-11.863,46	-22.740,76
10.334,03	-48.931,04
-9.191,52	0,00
600,76	-2.116,32
0,00	0,00
0,00	0,00

Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación

-135.418,66	53.309,65
-------------	-----------


ZAMBRANO CANTOS LENIN GERMAN
C.I.: 1306079227
GERENTE
MANACAO S.A.
Ec. German Zambiano Cantos
GERENTE GENERAL MANACAO S.A.
C.I. 130607922-7


COPPIANO ROSERO FERNANDA
RUC: 1720711488001
CONTADOR
MANACAO S.A.



MANACAO S.A. NOTAS EXPLICATIVAS

1. IDENTIFICACION Y OBJETO DE LA COMPAÑÍA

MANACAO SA.- es una compañía constituida en el 2014 dedicada a la compra y exportación de cacao, su dirección de operación se encuentra en la provincia de Manabí en el Carmen, Paraíso 14; cuenta con una edificación propia para sus operaciones, en donde se encuentran divididos los departamentos para su gestión, cuyo número de Registro Único de Contribuyente (RUC) es el 1391821034001.

Los Estados Financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas del 26 de febrero de 2019.

2. BASES PARA LA ELABORACION DE ESTADOS FINANCIEROS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES APLICADAS.

Las políticas contables más importantes utilizadas por la compañía en la preparación de sus estados financieros se detallan a continuación:

- a. Preparación de los estados financieros.** – Los estados financieros han sido preparados de acuerdo a Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes) emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), la Ley de Compañías promulgada por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros además por las disposiciones establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación a la Ley.

Las cifras presentadas por la compañía se encuentran en dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en el año 2000 y en idioma castellano.

- b. Cuentas de activos.** - Los activos de la compañía son propios por resultados de las actividades y otra parte por préstamos de los accionistas, su actividad operativa inicia desde el 2015 obteniendo resultados favorables que le ha permitido de apoco fortalecer sus activos y mantenerse en la actividad.

- c. Efectivo y equivalente al efectivo.** -

CAJA. - Esta cuenta se utiliza para realizar compras de valores menores del producto, reconociendo que el agricultor a escala menor es muy informal y las compras son en efectivo, claro está respetando la norma de la bancarización.

BANCO PICHINCHA. - la cuenta que se maneja desde inicios de la actividad ha sido del Banco Pichincha en el lugar donde se opera no hay agencia la más cercana queda en Patricia Pilar, todas las transacciones de pagos por gastos o compras se realizan por medio de transacciones bancarias o cheques, esto permite un control adecuado por medio de la conciliación Bancaria.



- d. **Cuentas por cobrar.** - existen valores entregados a los proveedores Agricultores o Comercializadores para poder captar compras, en este grupo existe un grupo de cuentas que tienen un tiempo considerable el cual se gestiona su cobro por medios legales.
- e. **Inventario.** - Comprende todo producto o mercadería renovables y no renovables, para ser utilizados en procesos de transformación, por su empaque y exportación dentro de las actividades propias del giro ordinario del negocio del ente económico

Características según Nic 2

- a) Poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación;
Se utiliza un sistema de inventario periódico, que funciona de la siguiente manera:
- Realiza un control cada determinado tiempo o periodo, y para eso es necesario hacer un conteo físico.
 - Con la utilización de este sistema contable, la empresa no puede saber en determinado momento cuantos son sus mercancías, ni cuanto es el costo de los productos vendidos.
 - La empresa solo puede saber tanto el inventario exacto como el costo de venta, en el momento de hacer un conteo físico, lo cual por lo general se hace al final de un periodo, de forma mensual.
 - Para determinar el costo de las ventas realizadas en un periodo, es preciso realizar lo que llamamos Juego de inventarios.
 - El sistema de inventarios periódico, al no ejercer un control constante, es un sistema que facilita la pérdida de los inventarios. Solo se pueden hacer seguimientos y verificaciones al final de un periodo cuando se hacen los conteos físicos, lo cual permite o facilita posibles fraudes.

Inventario Inicial. - Es el inventario con que se inicia un periodo determinado. Por lo general corresponde al inventario final del periodo anterior. Para determinar el inventario inicial se debe hacer un conteo físico.

- f. **Propiedad planta y equipo.** - Aquí se encuentran los activos que han sido adquiridos por medio de recursos propios o préstamos a los Accionistas que aún se encuentran pendientes de pago.

Los métodos para su depreciación mensual se los ha realizado según las normas establecidas en NIIF PYMES que es la distribución en forma sistemática del costo de un activo fijo entre su vida útil.

g. **Pasivos**

En sus cuentas por pagar básicamente se encuentran pagos que mensualmente se liquidan a proveedores de gastos y servicios aduaneros o de Gestión, también existen cuentas por pagar a MINKA (empresa a la que se exporta el producto) ya que la empresa transfiere el valor para realizar la negociación de lotes, y se liquida una vez enviado el producto. †



Y como PRESTAMO MINKA el valor de \$400.000,00 corresponde a un préstamo para adquisición de activos fijos, esta cuenta ya tiene tres años sin que haya tenido ningún movimiento, más USD250.000,00 prestados durante este periodo 2019 para capital de trabajo.

- h. Ingresos.** - Los ingresos de MANACAO S.A. son íntegros de las operaciones de la venta de Cacao estos ingresos son contabilizados de manera regular con la factura de venta que se realiza a la empresa MINKA.
- i. Costos de producción.** - Para la contabilización de la cuenta de costos se utiliza el método de diferencia de inventarios, se lleva un control minucioso de cada adquisición del producto con la cantidad precio por quintal y el egreso en la venta con el respectivo peso y precio de costo promedio, en el inventario final se encuentran valores por diferencia por el peso que es contabilizado mensualmente.
- j. Compras.** - Corresponde a las compras realizadas en un periodo determinado.
Sobrantes de Inventario. - se contabiliza el valor correspondiente por Sobrantes de mercadería y afectan directamente al inventario contra la cuenta Ingresos por diferencia de efectivo.
Inventario Final. - Es el inventario que queda al finalizar un periodo. Se utiliza el inventario periódico se debe hacer conteo físico.
Costo de Venta. - El costo de Venta se determina de la fórmula:
$$\text{Inv. Inicial} + \text{Compras} - \text{Inventario Final}$$
- k. Incobrables.** - Para dar de baja a una cuenta o documento que haya sido imposible su cobro, debe cumplir con los siguientes requisitos:
- Haber constado como tales, durante cinco años o más en la contabilidad;
 - Haber transcurrido más de cinco años desde la fecha de vencimiento original del crédito;
 - Haber prescrito la acción para el cobro del crédito;
 - En caso de quiebra o insolvencia del deudor;
 - Si el deudor es una sociedad, cuando ésta haya sido liquidada o cancelado su permiso de operación.
- l. Gastos Fijos.** - se consideran gastos fijos aquellos que se mantienen permanentemente por el giro del negocio y que son necesarios sin incurrir a cambios excesivos por la cantidad a exportar.
- m. Gastos Variables.** - son aquellos gastos que sufren cambios bruscos dependiendo de la cantidad a exportar aquí tenemos gastos de estibaje, gastos por tramites de aduana, transporte de mercadería etc.

La compañía emite mensualmente un reporte de costos fijos y variables para determinar el gasto de manera permanente y comparativa con la cantidad de cacao a exportar. ✱



- n. Gestiones administrativas y resultados del periodo.** - En el año 2019 se ha obtenido resultados favorables para la compañía tanto en la operación como en otras gestiones, se ha podido gestionar la devolución del IVA del año 2018, en su mayoría están con notas de créditos y del IVA del año 2019 las solicitudes se encuentran en proceso de validación.

Los juicios que mantiene por cuentas por cobrar se encuentran de manera favorable durante el periodo 2019 según los abogados, pero aún no se han recuperado los valores por estos conceptos.

Se han realizado mejoras y mantenimiento en el departamento de Producción por el secado lo que le permitirá a la compañía un fortalecimiento favorable para la gestión de adquisición del producto, El personal se mantiene sólido y con una estructura adecuada tanto en la parte Administrativa como de Producción, la mayoría encuentran con contratos indefinido solo en producción una pequeña parte se encuentra con contrato Agrícola por la gestión a realizar. El resultado del periodo 2018 sin liquidación tributaria es de US\$36.210,58 de los cuales corresponderán US\$5.431,59 al 15% Utilidad a los trabajadores.

Cabe indicar que la compañía se encuentra exenta del pago de impuesto a la renta y Anticipo de Impuesto a la renta por el Código de la Producción lo cual nos ha permitido beneficiar por 5 años, de esta manera la empresa se ha fortalecido y ha logrado contratar más personal para las operaciones.

INFORMACIÓN GENERAL DE ALGUNAS CUENTAS QUE CONFORMAN LOS ESTADOS FINANCIEROS:

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO. -

La cuenta efectivo y equivalentes al efectivo a diciembre 31 de 2019 y 2018 están conformados por los siguientes saldos contables:

DESCRIPCIÓN	VALORES USD	
	31/12/2019	31/12/2018
Caja general	108,81	16.507,59
Caja Chica Gerente	7.728,98	464,61
Caja Chica Administración	103,07	35,76
Caja Chica Consolidación	249,45	0,00
Banco del Pichincha	150.236,61	94.637,03
Banco Bolivariano	10.000,00	-
TOTAL	168.426,92	111.644,99

Valores que la compañía mantiene en caja general, destinados para cubrir sus obligaciones económicas de manera inmediata y de carácter obligatorio. ↗



4. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR RELACIONADO Y NO RELACIONADO. -

A diciembre 31 de 2019 y 2018 el saldo de las cuentas y documentos por cobrar es:

DESCRIPCIÓN	VALORES USD	
	31/12/2019	31/12/2018
Anticipo de Sueldos	-	100,00
Cuentas temporales por Cobrar	639,41	3.554,90
Anticipo Trávil	1.202,09	16.411,30
Anticipo German Zambrano	1.000,00	1.000,00
Otras cuentas por cobrar	1.800,00	344,80
TOTAL	4.641,50	21.411,00

5. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS. -

La cuenta servicios y otros pagos anticipados al 31 de diciembre de 2019 y 2018 es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	VALORES USD	
	31/12/2019	31/12/2018
Anticipos a proveedores	120.572,67	138.939,00

Corresponden a valores entregados por anticipados del presente ejercicio económico a proveedores locales, por concepto de compras de materia prima. Los mismos que serán facturados una vez entregado el producto requerido por la compañía.

6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES. -

A diciembre 31 de 2019 y 2018, el saldo contable de los activos por impuestos corrientes es como sigue:

DESCRIPCIÓN	VALORES USD	
	31/12/2019	31/12/2018
IVA POR COMPRA 12%	92.773,23	80.909,77

Valores tributarios en favor de la compañía, que utilizara como crédito tributario fiscal en la declaración mensual de impuesto al valor agregado (IVA), para la devolución de IVA a exportadores y en la respectiva declaración anual de impuesto a la renta de sociedades por la proporción no reconocida por el SRI. †



7. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO. –

Las propiedades, planta y equipo de la compañía MANACAO S.A., han sido valorizados al costo de adquisición y sus depreciaciones determinados con base al método de línea recta, de acuerdo a la vida útil de los bienes y a las Normas de Contabilidad vigente.

Las depreciaciones se registran con cargo a gastos operacionales del año, utilizando las tasas estimadas y estipuladas en la Ley de Régimen Tributario Interno. Los porcentajes que se aplican constan en el siguiente cuadro de propiedades, planta y equipo.

A continuación, se presenta el detalle de los activos fijos y la depreciación acumulada al 31 de diciembre de 2019 y 2018.

DESCRIPCION	SALDO AL 31/12/2018	ADICIONES	SALDO AL 31/12/2019	% DEPREC.
COSTOS				
NO DEPRECIABLES				
Terrenos	143.300,00	-	143.300,00	-
DEPRECIABLES				
Edificio	165.196,41	3.575,00	168.771,41	5
Construcciones en curso	17.612,80	-	17.612,80	-
Muebles y enseres de oficina	16.796,06	176,07	16.972,13	10
Muebles y enseres departamento	14.374,52	-	14.374,52	10
Equipo de Oficina	1.912,70	778,57	2.691,27	10
Equipos de computación y software	27.614,62	2.175,54	29.790,16	33.33
Vehículo Chevrolet	17.476,80	-	17.476,80	20
Motos Yamaha	20.050,00	-	20.050,00	20
Montacargas	25.050,89	9.200,00	34.250,89	20
Kia Rio	16.687,50	-	16.687,50	20
VEHICULO JAC	-	19.705,72	19.705,72	20
Sistema Contable	3.472,00	-	3.472,00	33.33
Herramientas	21.093,39	1.350,00	22.443,39	10
Instalación eléctrica	766,29	321,00	1.087,29	10
Pallets	18.692,15	7.480,00	26.172,15	10
Secadora	34.544,65	10.687,50	45.232,15	10
Tanque de gas	4.200,00	-	4.200,00	10
Maquinaria	42.118,47	2.350,00	44.468,47	10
SUBTOTAL	590.959,25	57.799,40	648.758,65	
(-) Depreciación Acumulada	(110.988,50)		(152.070,02)	
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	479.971,00		496.688,63	



8. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR. –

El saldo a diciembre 31 de 2019 y 2018 de las cuentas y documentos por pagar es:

DESCRIPCIÓN	VALORES USD	
	31/12/2019	31/12/2018
Proveedores por Pagar	33.438,02	8.805,58
Proveedores Bienes y/o servicios	100,00	100,00
Otras Cuentas por Pagar	0,00	600,00
Cuentas por pagar RAINFOREST AL	5.516,26	19.214,67
Sueldos por Pagar	995,18	26,16
TOTAL	40.049,46	28.746,41

9. OBLIGACIONES CON EL IESE Y EMPLEADOS POR PAGAR. -

Representan aquellas obligaciones (IESE y beneficios sociales) que la empresa proporciona a sus empleados bajo relación de dependencia a cambio de sus servicios prestados. Obligaciones establecidas según la Ley de Seguridad Social, el Código de Trabajo y demás disposiciones legales vigentes. Los cuales se detallan a continuación:

DESCRIPCIÓN		VALORES USD	
		31/12/2019	31/12/2018
<u>Con el IESE</u>	a)	3.943,91	2.309,53
Préstamos Quirografarios		0,00	391,63
IESE por Pagar		3.943,91	1.917,90
<u>Beneficios de Ley por Pagar a empleados</u>	b)	8.314,28	11.846,42
Provisión Décimo cuarto sueldo		2.954,78	4.493,14
Provisión décimo tercer sueldo		0,00	921,27
Fondos de Reservar por Pagar		0,00	61,95
Provisión Vacaciones		5.359,50	6.370,06
<u>Participación 15% Trabajadores</u>	c)	-5.431,59	10.254,56
TOTAL		17.689,78	24.397,47

- a) Corresponde a valores por concepto de préstamos quirografarios de empleados, aportes personales y patronales, provisionados y pendientes de cancelación al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESE) correspondientes al mes de diciembre de 2019.
- b) Corresponde a beneficios de Ley provisionados para pago de décimo cuarto sueldo, décimo tercer sueldo, fondo de reserva y vacaciones. ↑



- c) Provisión utilidad 15% participación para trabajadores, según lo establece el artículo. 97 – párrafo 1 del Código de Trabajo, correspondiente al ejercicio fiscal 2019.

10. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA. –

Su composición contable al 31 de diciembre de 2019 y 2018 es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	VALORES USD	
	31/12/2019	31/12/2018
Retenciones en la Fuente	41.141,82	5.769,67
Retenciones IVA compras	5.227,72	6.559,49
TOTAL	46.369,54	12.329,16

Corresponde a retenciones de los meses de noviembre y diciembre de 2019.

11. PRESTAMOS Y ANTICIPO DE CLIENTES. –

El grupo de préstamos y anticipos de clientes al 31 de diciembre 2019 y 2018 es como sigue:

DESCRIPCIÓN		VALORES USD	
		31/12/2019	31/12/2018
PRESTAMO MINKA	a)	650.000,00	300.000,00
CUENTA POR PAGAR MINKA (Anticipos de Cliente)	b)	350.280,00	393.988,30
TOTAL		1.000.280,00	735.128,86

- a) Representan valores por concepto de préstamos recibidos del socio, para atender gastos operativos corrientes de la compañía y que no generen intereses futuros.
b) Corresponde a anticipos recibidos de cliente, se baja una vez facturado el producto.

12. CAPITAL SOCIAL. –

Constituye el monto total del capital de la compañía, representado por participaciones y que consta en la respectiva Escritura Pública inscrita en el Registro Mercantil.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 el capital social de la compañía está conformado por 100000 participaciones ordinarias y normativas, cuyo valor es de USD 1,00 cada una, distribuido de la siguiente manera:

ACCIONISTAS	NACIONALIDAD	%	VALOR TOTAL USD
MINKA SCS AG	SUIZA	99,96	99.960,00
BLOCH STEFAN FELIX	SUIZA	0,04	40,00
TOTAL		100	100.000,00



13. RESERVA LEGAL

La Ley de Compañías establece que las compañías anónimas consideren el 10% de la utilidad neta anual para destinarlas como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital social. Esta reserva no puede ser distribuida a los socios, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumento de capital.

El saldo contable que la compañía mantiene al 31 de diciembre 2019 y 2018 es como sigue a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES USD		
	Saldo al 31/12/2018	Reserva Legal 2019	Saldo al 31/12/2019
Reserva legal	13.343,76	6.541,55	19.885,31

14. GANANCIAS ACUMULADAS. -

Un desglose del saldo contable de la cuenta ganancias acumuladas a diciembre 2019 y 2018 se detalla a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES USD	
	31/12/2019	31/12/2018
GANANCIAS ACUMULADAS	170.690,93	111.817,00

15. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS. -

El saldo contable de los ingresos de actividades ordinarias que la compañía mantiene al 31 de diciembre 2019 y 2018 son:

DESCRIPCIÓN	VALORES USD	
	31/12/2019	31/12/2018
Exportación de Cacao en grano	16.398.433,92	15.591.948,68
Otros Ingresos	-30.549,99	33.245,90
TOTAL	16.367.883,93	15.625.194,58

Corresponden a ingresos operativos generados durante el año 2019, por la actividad de exportación de cacao en grano y por otros ingresos no operacionales y diferencial cambiario.



16. COSTO DE VENTA

Corresponde al inventario de cacao utilizado en las exportaciones de productos al 31 de diciembre de 2019 y 2018 son:

DESCRIPCIÓN	VALORES USD	
	31/12/2019	31/12/2018
COSTO DE VENTA		
Inventario de Cacao (Inicial)	254.537,16	211.667,96
(+) Compras Netas Locales	15.433.674,95	14.385.115,74
(-) Inventario de Cacao (Final)	540.186,16	254.537,16
COSTO MERCADERÍA VENDIDA	15.148.025,95	14.342.246,54

17. COSTO DE PRODUCCIÓN Y GASTOS OPERACIONALES. -

Un detalle de los costos de producción y gastos operacionales por su naturaleza, según libros contables (costo de exportación, costo de almacén, gastos administrativos, financieros y tributarios) como se detallan a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES USD	
	31/12/2019	31/12/2018
COSTOS DE PRODUCCIÓN Y EXPORTACIÓN		
TRANSPORTE DE CACAO ANTES DEL ALMACEN	27.127,08	18.991,29
SECADO DE CACAO	1.885,91	2.667,72
TOTAL	29.012,99	21.659,01
COSTOS DIRECTOS		
AGROCALIDAD	54.715,86	52.102,41
ANECACAO SERVICIO DE FUMIGACION	14.348,50	17.491,00
SACOS	61.332,67	61.274,30
CONTECON	-	1.293,61
GASTOS CONSOLIDACION	32.550,00	11.050,51
MSC	-	1.589,97
TRANSPORTE MSC	5.555,00	66.706,00
CUSTODIA	43.850,00	46.450,00
SERVICIO DE BODEGA	171,24	-
NAVIERAS	118.481,78	26.740,00
TRANSPORTE DE MATERIA PRIMA	145.123,00	139.240,00
TRAVIL	28.360,00	23.620,83
AGENTE DE ADUANA	-	870
ESTIBA	12.943,32	28.508,85
GAS INDUSTRIAL	11.586,55	9.935,27
INARPI	3.841,72	40.454,63
RAINFOREST ALLIANCE	18.000,00	56.250,00
OTROS COSTOS DIRECTOS	61.371,85	6.303,23
TOTAL	612.231,49	589.880,61



Lic. Annabel Solórzano García
AUDITOR EXTERNO
R.N.A.E # 1099

Portoviejo- Manabí- Ecuador
Calle los Nardos y Av. 15 de abril
Frente al Centro de Atención Ciudadana
annabelsolórzano@yahoo.com
(0997839637)

DESCRIPCIÓN	VALORES USD	
	31/12/2019	31/12/2018
GASTOS DE PRODUCCIÓN Y ALMACEN		
SUELDOS Y SALARIOS (ESTIBA, TECNICOS DE C)	121.310,37	119.634,61
APORTE PATRONAL (ESTIBA, TECNICOS DE C)	13.620,94	13.615,96
APORTE IECE (ESTIBA, TECNICOS DE C)	610,8	604,75
FONDOS DE RESERVA (ESTIBA, TECNICOS DE C)	7.527,41	6.926,84
SETEC (ESTIBA, TECNICOS DE C)	610,8	604,75
DECIMO TERCER SUELDO (ESTIBA, TECNICOS DE C)	9.325,52	10.204,42
DECIMO CUARTO SUELDO (ESTIBA, TECNICOS DE C)	5.211,56	6.409,39
VACACIONES (ESTIBA, TECNICOS DE C)	5.134,62	3.876,86
ALIMENTACION (ESTIBA, TECNICOS DE C)	22.677,84	19.814,43
UNIFORMES Y EQ. DE TRABAJO (ESTIBA, TEC. C)	943,22	1.030,58
CAPACITACION PERSONAL (ESTIBA Y TECNICOS DE C)	150	0
INDEMNIZACION EMPLEADOS (ESTIBA, TECNICOS C)	5.749,56	3.290,00
TRANSPORTE Y MOVILIZACION (ESTIBA, TECNICOS C)	-	320
EQUIPO, MATERIALES Y SUMINISTROS DE BODEGA	29.317,98	17.638,20
REPUESTOS Y MANTENIMIENTO VEHICULOS	10.736,64	8.801,25
MANTENIMIENTO Y REPARACION (PLANTA)	5.723,58	4.871,23
PALLETS	660	-
SERVICIOS MEDICOS	-	262,5
OTROS COSTOS DE ALMACEN	3.863,03	3.367,53
TOTAL	243.173,87	221.273,30
TOTAL OTROS COSTOS	884.418,35	832.812,92

DESCRIPCIÓN	VALORES USD	
	31/12/2019	31/12/2018
GASTOS ADMINISTRATIVOS		
SUELDOS Y SALARIOS (ADMINISTRATIVOS)	49.680,00	29.469,17
APORTE PATRONAL (ADMINISTRATIVOS)	5.539,32	3.305,14
APORTE IECE (ADMINISTRATIVOS)	248,40	150,40
FONDOS DE RESERVA (ADMINISTRATIVOS)	2.339,04	2.474,62
SETEC (ADMINISTRATIVOS)	248,40	150,40
DECIMO TERCER SUELDO (ADMINISTRATIVOS)	4.039,73	2.506,66
DECIMO CUARTO SUELDO (ADMINISTRATIVOS)	1.493,86	1.209,04
VACACIONES (ADMINISTRATIVOS)	1.822,50	1.419,38
ALIMENTACION (ADMINISTRATIVOS)	6.786,69	5.763,19
UNIFORMES Y EQ. DE TRABAJO (ADMINISTRATIVOS)	460,44	266,95
CAPACITACION PERSONAL (ADMINISTRATIVOS)	350,00	80,36
INDEMNIZACION EMPLEADOS (ADMINISTRATIVOS)	500,00	300,00
AGASAJOS	4.300,41	2.779,64
TRANSPORTE Y MOVILIZACION (ADMINISTRATIVOS)	842,00	2.613,60
COMBUSTIBLES	8.928,63	6.005,18
GASTOS DE GESTION	2.160,00	3.584,57
HONORARIOS PROFESIONALES	17.377,78	64.424,16
SERVICIOS PRESTADOS	11.403,39	14.711,32
SERVICIO DE AGUA	272,82	418,00
SERVICIO DE IMPRENTA	1.426,23	718,33
SERVICIO E INSTALACION DE INTERNET	3.433,05	3.886,14
SERVICIO DE LUZ ELECTRICA	2.691,62	4.409,26
SERVICIO DE TELEFONIA	4.869,47	4.440,76



Lic. Annabel Solórzano García
AUDITOR EXTERNO
R.N.A.E # 1099

Portoviejo- Manabí- Ecuador
Calle los Nardos y Av. 15 de abril
Frente al Centro de Atención Ciudadana
annabelsolorzano@yahoo.com
0997839637

DESCRIPCIÓN	VALORES USD	
	31/12/2019	31/12/2018
SUMINISTROS DE LIMPIEZA	2.044,36	1.514,52
UTILES Y SUMINISTROS DE OFICINA	2.160,82	3.484,23
MANTENIMIENTO Y REMODELACION OFICINAS	24.681,76	5.497,52
MANTENIMIENTO Y REPARACION EQ COMPUTO	139,29	276,79
MANTENIMIENTO MUEBLES EQUIPO Y MAQUINARIA	10.667,12	12.737,40
ARRIENDOS DE OFICINA	4.317,18	1.852,18
ADECUACION DEL EXTERIOR DE LA PLANTA	-	10.674,28
SERVICIOS MEDICOS ADMINISTRATIVO	826,60	998,45
MATRICULA DE VEHICULOS	2.856,95	1.383,81
IMPUESTOS Y OTRAS CONTRIBUCIONES	6.576,85	4.427,80
ATENCION CLIENTES Y ACCIONISTAS	349,50	429,81
ADECUACION SUMINISTROS CASA MANACAO	484,07	46,44
GASTOS DE CERTIFICACION	2.640,17	10.768,92
SEGURIDAD DE PLANTA	21.600,00	29.071,42
SEÑALÉTICA Y DISEÑOS	-	845,00
GASTOS DE INSTALACION	3.811,58	1.023,00
ADECUACION	-	698,06
VIATICOS TERCEROS	-	70,00
GASTOS NO DEDUCIBLES OTROS	11.114,12	42.761,74
NO DEDUCIBLE ALIMENTACION	2.922,28	3.368,83
NO DEDUCIBLE COMBUSTIBLE	72,93	538,19
NO DEDUCIBLES REPUESTOS MATERIALES Y SUMINISTROS	1.709,28	825,25
NO DEDUCIBLE GASTOS BANCARIOS	299,09	734,83
NO DEDUCIBLE CERTIFICACION	6.275,00	64,78
NO DEDUCIBLE CONTRIBUCIONES SOCIALES	340,00	243,14
NO DEDUCIBLE TRANSFERENCIAS EXTRANJERAS	3.829,00	3.763,00
GASTO DE CUENTA INCOBRABLES	1.374,92	-
DEPRECIACION EQUIPOS DE COMPUTACION	2.444,47	1.609,97
DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES	343,08	343,08
DEPRECIACION EQUIPO DE TRABAJO	-	385,76
DEPRECIACION VEHICULOS	10.114,46	8.038,47
DEPRECIACION INMUEBLE	13.004,16	13.004,16
DEPRECIACION EQUIPO DE OFICINA	111,24	111,24
DEPRECIACION DE HERRAMIENTAS	1.129,89	1.085,64
DEPRECIACION DE INSTALACION	249,96	249,96
DEPRECIACION DE SECADORA	3.454,44	3.454,44
DEPRECIACION MAQUINARIA	1.139,42	16.391,70
DEPRECIACION PALLETS	9.090,40	6.176,07
SEGUROS Y REASEGUROS	921,12	-
OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS	7.147,22	19.100,74
TOTAL GASTOS ADMINSTRATIVOS	291.456,51	363.106,89
GASTOS FINANCIEROS		
GASTOS BANCARIOS	1.614,13	2.585,31
GASTOS TRIBUTARIOS		
IVA QUE SE CARGA AL GASTO	3.329,42	1.951,08
GASTOS RETENCIONES ASUMIDAS	2.801,76	5.459,17
MULTAS E INTERESES	27,23	73,28
TOTAL GASTOS	299.229,05	373.175,73



Lic. Annabel Solórzano García
AUDITOR EXTERNO
R.N.A.E # 1099

Portoviejo- Manabí- Ecuador
Calle los Nardos y Av. 15 de abril
Frente al Centro de Atención Ciudadana
annabelsolorzano@yahoo.com
0997839637

18. CONCILIACIÓN TRIBUTARIA. -

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la compañía MANACAO S.A no declara impuesto a la renta causado debido a que se encuentra exenta del pago del Impuesto a la Renta por los primeros 5 años de actividad operativa, la determinación del 15% participación de trabajadores, es como se indica a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES USD	
	31/12/2019	31/12/2018
Utilidad Contable	36.210,58	76.959
15% Participación a Trabajadores	5.431,59	11.543,91
Utilidad antes de Reserva Legal	30.778,99	65.415,48

19. EVENTOS SUBSECUENTES. -

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, y la fecha de la emisión de este informe, no se produjeron otros eventos que, en la opinión de la administración de la compañía, pudieran tener un efecto significativo en los estados financieros y que no se hayan revelado en los mismos.

A la fecha de emisión del presente informe, no se ha presentado la declaración de Impuesto a la Renta del ejercicio fiscal 2019, cuya fecha de vencimiento de acuerdo al noveno dígito del RUC (3) es hasta el 14 de abril del 2020. 


ZAMBRANO CANTOS LENIN GERMAN
C.I.: 1306079227
GERENTE
MANACAO S.A.

.....
Ec. Germán Zambrano Cantos
GERENTE GENERAL MANACAO S.A.
C.I. 130607922-7


COPPIANO ROSERO FERNANDA
RUC: 1720711488001
CONTADOR
MANACAO S.A.