



Econ. Mary M. Anchundia Reyes

Auditor Externo
RNAE 626 - R.U.C. 1305016089001
Calle 110 y Av. 112 esquina
MANTA - ECUADOR

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA EXTERNA

A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE:



POR EL EJERCICIO ECONÓMICO:

2014

**ECON. CPA. MARY ANCHUNDIA REYES
AUDITOR EXTERNO
SC – RNAE No. 626**



CONTENIDO:

➤ **INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE.**

➤ **ESTADOS FINANCIEROS:**

- ✓ Estado de Situación Financiera.
- ✓ Estado de Resultado Integral.
- ✓ Estado de Cambios en el Patrimonio.
- ✓ Estado de Flujo de Efectivo.

➤ **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS:**

1. Identificación y Objeto de la Compañía.
2. Bases para la elaboración de Estados Financieros y principales Políticas Contables Aplicadas.

➤ **INFORMACIÓN GENERAL DE ALGUNAS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:**

3. Efectivo y Equivalentes al Efectivo.
4. Cuentas y Documentos por Cobrar. (-) Provisión Cuentas Incobrables.
5. Activos por Impuestos Corrientes.
6. Inventarios.
7. Servicios y Otros Pagos Anticipados.
8. Propiedades, Planta y Equipo.
9. Otros Activos No Corrientes.
10. Cuentas y Documentos por Pagar.
11. Obligaciones con Instituciones Financieras.
12. Obligaciones con el IESS y Empleados por Pagar.
13. Obligaciones con la Administración Tributaria.
14. Préstamos de Accionistas por Pagar.
15. Pasivo No Corriente.
16. Capital Social. *X*



Econ. Mary M. Anchundia Reyes

Auditor Externo
R.N.A.E. 626 - R.U.C. 1305016089001
Calle 110 y Av. 112 esquina
MANTA - ECUADOR

17. Reserva Legal.
18. Ganancias Acumuladas.
19. Ventas Netas y Otros Ingresos.
20. Costo de Venta.
21. Gastos Operacionales.
22. Conciliación Tributaria.
23. Absorción de (Pérdidas) Acumuladas.
24. Eventos Subsecuentes. *X*

ESPACIO EN BLANCO



Econ. Mary M. Anchundia Reyes

Auditor Externo
R.N.A.E. 626 - R.U.C. 1305016089001
Calle 110 y Av. 112 esquina
MANTA - ECUADOR

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

Manta, Septiembre 09 de 2015

**A los Accionistas de:
MANANG S.A.**

*He auditado los Estados Financieros de la Compañía **MANANG S.A.**, al 31 de Diciembre de 2014, que comprenden el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultado Integral, el Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo por el año terminado a esta fecha, así como un resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas.*

Responsabilidad de la Administración por los Estados Financieros.

Estos Estados Financieros son de responsabilidad de la Administración de la Compañía, de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), 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, y por el control interno que la Administración determine para permitir la preparación de Estados Financieros que estén libres de errores materiales, tanto por fraude como por error.

Responsabilidad del Auditor.

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre estos Estados Financieros basado en la Auditoría realizada. La Auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría. Estas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los Estados Financieros no contienen errores importantes.



Econ. Mary M. Anchundia Reyes

Auditor Externo
RNAE 626 - R.U.C. 1305016089001
Calle 110 y Av. 112 esquina
MANTA - ECUADOR

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencias de auditoría sobre las cantidades y revelaciones presentadas en los Estados Financieros. Incluye también la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para emitir mi opinión de auditoría a los Estados Financieros.

Opinión.

En mi opinión, los Estados Financieros arriba mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la Compañía **MANANG S.A.**, al 31 de Diciembre de 2014, y los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado a la fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), de acuerdo a lo descrito en la nota No. 2 literal a) de los Estados Financieros.


ECON. MARY ANCHUNDIA REYES
AUDITOR EXTERNO
RUC: 1305016089001

**No. de Registro de la Superintendencia
de Compañías: SC-RNAE No. 626**

MANANG S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(Expresado en Dólares Americanos)

ACTIVO		NOTAS	
		Dic-31 2014	Dic-31 2013
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	3	8.225,74	134.942,53
Cuentas y Documentos por Cobrar	4	1.141.031,13	1.234.955,72
(-) Provisión Cuentas Incobrables	4	(23.351,89)	(23.351,89)
Activos por Impuestos Corrientes	5	360.712,82	310.032,38
Inventarios	6	241.234,45	333.677,32
Servicios y Otros Pagos Anticipados	7	7.806,96	12.630,70
TOTAL DEL ACTIVO CORRIENTE		1.735.659,21	2.002.886,76
ACTIVO NO CORRIENTE			
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			
Terrenos	8	942.332,66	942.332,66
Edificios		215.016,59	215.016,59
Instalaciones		77.037,57	77.037,57
Vehículos		261.211,74	250.894,86
Maquinarias y Equipos		2.271,11	2.271,11
Muebles y Enseres		40.055,85	40.055,85
Equipos de Computación y Software		120.765,89	118.988,69
Herramientas		5.201,03	5.201,03
TOTAL COSTO		1.663.892,44	1.651.798,36
(-) Depreciación Acumulada		(190.049,10)	(190.049,10)
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		1.473.843,34	1.461.749,26
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES			
Cuentas y Documentos por Cobrar a L/P	9	109.778,81	296.069,65
Pagos Diferidos		17.521,95	-
TOTAL OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES		127.300,76	296.069,65
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		1.601.144,10	1.757.818,91
TOTAL DE ACTIVO		3.336.803,31	3.760.705,67

Las Notas Explicativas son parte integrante de los Estados Financieros.



Ing. Ángel Nicanor Vélez Menéndez
GERENTE GENERAL



Ing. Tania Mariela Sánchez Zambrano
CONTADORA GENERAL

MANANG S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(Expresado en Dólares Americanos)

	<u>NOTAS</u>	<u>Dic-31</u> <u>2014</u>	<u>Dic-31</u> <u>2013</u>
<u>PASIVO</u>			
<u>PASIVO CORRIENTE</u>			
Cuentas y Documentos por Pagar	10	1.018.899,46	1.149.383,09
Obligaciones con Instituciones Financieras	11	263.999,19	441.782,33
Obligaciones con el IESS y Empleados por Pagar	12	42.857,26	36.121,28
Obligaciones con la Administración Tributaria	13	332.994,86	300.474,80
Préstamos de Accionistas por Pagar	14	466.585,84	309.783,83
TOTAL PASIVO CORRIENTE		<u>2.125.336,61</u>	<u>2.237.545,33</u>
<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>			
Obligaciones con Instituciones Financieras	15	678.330,72	898.600,55
Préstamos de Accionistas por Pagar		399.272,02	334.693,66
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		<u>1.077.602,74</u>	<u>1.233.294,21</u>
TOTAL DE PASIVO		<u>3.202.939,35</u>	<u>3.470.839,54</u>
<u>PATRIMONIO</u>			
Capital Social	16	800,00	800,00
Reserva Legal	17	22.432,05	22.432,05
Ganancias Acumuladas	18	266.634,08	492.377,37
(Pérdidas) Acumuladas		-	(369.330,37)
Resultados Acum. Proven. Adopción NIIF		-	521.336,63
(Pérdida) Neta del Período		(156.002,17)	(377.749,55)
TOTAL DE PATRIMONIO		<u>133.863,96</u>	<u>289.866,13</u>
TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO		<u>3.336.803,31</u>	<u>3.760.705,67</u>

Las Notas Explicativas son parte integrante de los Estados Financieros.



Ing. Ángel Nicanor Vélez Menéndez
GERENTE GENERAL



Ing. Tania Mariela Sánchez Zambrano
CONTADORA GENERAL

MANANG S.A.
 ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
 DEL PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
 (Expresado en Dólares Americanos)

	<u>NOTAS</u>	<u>Dic-31 2014</u>	<u>Dic-31 2013</u>
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
Ventas Netas	19	2.728.088,61	5.994.777,34
(-) Costo de Venta	20	(2.337.419,48)	(5.273.833,70)
GANANCIA BRUTA		390.669,13	720.943,64
(-) GASTOS OPERACIONALES:			
Administración	21	(193.290,87)	(360.413,55)
Ventas		(276.665,12)	(667.970,84)
Financieros		(112.975,76)	(164.388,74)
(PÉRDIDA) EN OPERACIÓN		(192.262,62)	(471.829,49)
INGRESOS NO OPERACIONALES			
Otros Ingresos	19	36.260,45	94.079,94
(PÉRDIDA) NETA DEL PERÍODO		(156.002,17)	(377.749,55)

Las Notas Explicativas son parte integrante de los Estados Financieros.



Ing. Ángel Nicanor Vélez Menéndez
 GERENTE GENERAL



Ing. Tania Martelo Sánchez Zambrano
 CONTADORA GENERAL

MANANG S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
 (Expresado en Dólares Americanos)

DESCRIPCIÓN	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS		RESULTADOS ACUMULADOS		RESULTADOS DEL EJERCICIO (PÉRDIDA) NETA DEL PERÍODO	TOTAL PATRIMONIO
		RESERVA LEGAL	GANANCIAS ACUMULADAS	(PÉRDIDAS) ACUMULADAS	RESULT. ACUM. PROV. ADOCIÓN NIF		
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012	800.00	22,432.05	492,317.37	-	621,338.63	(269,330.37)	667,615.68
CAMBIO DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:							
TRANSFERENCIA DE (PÉRDIDA) DEL 2012	-	-	-	(269,330.37)	-	369,330.37	-
(PÉRDIDA) NETA DEL PERÍODO	-	-	-	-	-	(377,749.55)	(377,749.55)
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013	800.00	22,432.05	492,317.37	(269,330.37)	621,338.63	(377,749.55)	389,866.13
CAMBIO DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:							
TRANSFERENCIA DE (PÉRDIDA) DEL 2013	-	-	-	(377,749.55)	-	377,749.55	-
ABSORCIÓN DE (PÉRDIDAS) ACUMULADAS (Ver Nota No. 23)	-	-	(225,743.29)	747,079.92	(321,336.63)	-	-
(PÉRDIDA) NETA DEL PERÍODO	-	-	-	-	-	(156,002.17)	(156,002.17)
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014	800.00	22,432.05	266,634.08	-	-	(156,002.17)	133,863.89

Las Notas Explicativas son parte integrante de los Estados Financieros.



Ing. Ángel Nicanor Vélez Menéndez
 GERENTE GENERAL



Ing. Tania Márquez Sánchez Zambreno
 CONTADORA GENERAL

MANANG S.A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(Expresado en Dólares Americanos)

	<u>Dic-31 2014</u>	<u>Dic-31 2013</u>
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
<i>(Pérdida) Neta del Período</i>	(156.002,17)	(377.749,55)
Ajustes por Partidas distintas al Efectivo:		
Disminución de Deprec. de Propiedades, Planta y Equipo	-	(3.513,26)
Disminución de Ganancias Acumuladas	(225.743,29)	-
Disminución de Resul. Acum. Prov. por Adopción NIIF	(521.336,63)	-
Absorción de (Pérdidas) Acumuladas	747.079,92	-
Variación en los Activos (Aumento), o Disminución		
Cuentas y Documentos por Cobrar	93.924,59	943.401,74
Activos por Impuestos Corrientes	(50.680,44)	(51.129,07)
Inventarios	92.442,87	543.178,32
Servicios y Otros Pagos Anticipados	4.823,74	30.585,19
Otros Activos No Corrientes	168.768,89	(296.069,65)
Variación en los Pasivos Aumento, o (Disminución)		
Cuentas y Documentos por Pagar	(130.483,63)	(1.291.437,28)
Obligaciones con el IESS y Empleados por Pagar	6.735,98	(65.559,82)
Obligaciones con la Administración Tributaria	32.520,06	77.162,76
EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	<u>62.049,89</u>	<u>(491.130,62)</u>
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Adiciones de Propiedades, Planta y Equipo	(12.094,08)	(5.437,99)
Venta de Propiedades, Planta y Equipo	-	7.659,72
EFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	<u>(12.094,08)</u>	<u>2.221,73</u>
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Préstamos de Accionistas por Pagar	221.380,37	368.027,56
Obligaciones con Instituciones Financieras	(398.052,97)	(34.767,52)
EFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	<u>(176.672,60)</u>	<u>333.260,04</u>
AUMENTO / (DISMINUCIÓN) NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES:		
<i>(DISMINUCIÓN) DEL EFECTIVO</i>	(126.716,79)	(155.648,85)
EFECTIVO AL INICIO DEL AÑO	<u>134.942,53</u>	<u>290.591,38</u>
EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	<u>8.225,74</u>	<u>134.942,53</u>

Las Notas Explicativas son parte integrante de los Estados Financieros.



Ing. Ángel Nicanor Vélez Menéndez
GERENTE GENERAL



Ing. Tania Maritza Sánchez Zambrano
CONTADORA GENERAL

MANANG S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2014

1. IDENTIFICACIÓN Y OBJETO DE LA COMPAÑÍA.

La Compañía MANANG S.A., fue constituida mediante Escritura Pública el 16 de Octubre de 1.996 ante la Notaría Primera del cantón Portoviejo e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Manta mediante Registro No. 735 y Repertorio No. 1.357 el 27 de Noviembre de 1.996, para dar cumplimiento a la resolución No. 96-4-1-1-0182 de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. Se registra con Expediente No. 34350.

El Representante Legal de la Compañía es el Sr. Ángel Nicanor Vélez Menéndez, con un periodo de duración de 2 años, contados a partir del 06 de Marzo de 2015, fecha en que fue inscrito su nombramiento en el Registro Mercantil del Cantón Manta.

Su domicilio principal se encuentra ubicado en la provincia de Manabí, en el Km. 4 ½ Vía Manta – Portoviejo. Su Registro Único de Contribuyente es el 1390145981001.

Su actividad económica principal es la venta al por mayor de alimentos en general y de aquellas otras actividades fijadas en sus Estatutos.

2. BASES PARA LA ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS Y PRINCIPALES POLÍTICAS 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 conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) 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.

El Sistema Contable actual que posee la Compañía cumple con los requisitos de la Ley de Propiedad Intelectual, adquirido de conformidad con el ordenamiento vigente.

b. Efectivo y Equivalentes al Efectivo.-

Se considera efectivo, al dinero físico así como también los depósitos en las diferentes cuentas bancarias de la empresa.

Se consideran como equivalentes de efectivo, aquellas inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor.

c. Cuentas y Documentos por Cobrar.-

Las Cuentas y Documentos por Cobrar son activos financieros con pagos fijos. Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Las Cuentas y Documentos por Cobrar se componen de clientes, deudores varios, relacionados y otras cuentas por cobrar.

d. Propiedades, Planta y Equipo.-

Las partidas de Propiedades, Planta y Equipo son valorizadas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

Las Propiedades, Planta y Equipo se reconocen como activo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de una manera fiable.

Cualquier ganancia o pérdida de la disposición de un elemento de Propiedades, Planta y Equipo, calculada como la diferencia entre el producto obtenido de la disposición y el valor en libros del elemento, se reconoce en resultados.

La depreciación de los elementos de Propiedades, Planta y Equipo se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo, u otro monto que se substituye por el costo, menos su valor residual. La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de línea recta, considerando la vida útil establecida para cada componente de las Propiedades, Planta y Equipo. Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales son revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario.

e. Beneficios a los Empleados.-

Los beneficios de los trabajadores son reconocidos como un pasivo cuando el empleado ha prestado los servicios a cambio del derecho de recibir pagos en el futuro; y un gasto cuando la empresa ha consumido el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de las retribuciones en cuestión.

f. Reconocimiento de Ingresos.-

Los ingresos provenientes de la venta de productos en el curso de las actividades ordinarias son reconocidos al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, devoluciones, descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales y del impuesto al valor agregado.

La Compañía reconoce ingresos por ventas al por mayor de productos de consumo masivo en general, cuando es efectuada la transferencia del producto al cliente en su totalidad.

g. Reconocimientos de Gastos.-

Los gastos son aquellos que surgen en la actividad ordinaria de la Compañía. Los gastos administrativos, de ventas, financieros y otros gastos son reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo del bien o servicio.

h. Impuesto a la Renta.-

Comprende al impuesto que se determina sobre la ganancia gravable del año, según disposiciones tributarias legalmente establecidas.

INFORMACIÓN GENERAL DE ALGUNAS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.-

La cuenta Efectivo y Equivalentes al Efectivo a Diciembre 31 de 2014 presentan los siguientes valores:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2014	2013
Caja		
Caja General	-	101.152,84
Caja Chica	1.550,00	1.309,35
Fondo Rotativo	800,00	316,31
Bancos		
Banco Cuenta de Integración	50,00	50,00
Banco del Pacífico 713781-8	514,02	2.020,39
Banco Internacional 710060023-3	-	2.003,41
Banco Pichincha 1410526-6	663,66	3.247,40
Banco Promérica 01-03652201-8	4.648,06	18.680,93
Banco Nacional de Fomento 0850-01985-9	-	6.161,90
TOTAL	8.225,74	134.942,53

Representan fondos de liquidez y de disponibilidad inmediata en caja chica, fondo rotativo e instituciones financieras locales, que la Compañía recauda y establece para atender sus gastos operativos corrientes.

4. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR.-

Al 31 de Diciembre de 2014 las Cuentas y Documentos por Cobrar son como sigue:

DESCRIPCIÓN		VALORES	
		2014	2013
<i>Cuentas por Cobrar Clientes Locales</i>	a)	605.653,22	588.500,07
<i>(-) Provisión Cuentas Incobrables</i>		(23.351,89)	(23.351,89)
<i>Cuentas por Cobrar Empleados y Trabajadores</i>	b)	135.363,28	139.222,66
<i>Cuentas por Cobrar Relacionados</i>		-	97.943,04
<i>Deudores Varios</i>	e)	395.858,48	395.858,48
<i>Anticipos a Proveedores</i>		1.317,87	3.272,22
<i>Otras Cuentas por Cobrar</i>		2.838,28	10.159,25
TOTAL		1.117.679,24	1.211.603,83

- a) Valores facturados y pendientes por cobrar a clientes locales, originados por la venta de productos de consumo masivo de primera necesidad. Con plazo de crédito corriente de hasta 30 días.
- b) Préstamos y otros valores concedidos a empleados y trabajadores de la Compañía, descontados en los roles de pagos de manera mensual o según el convenio acordado entre las partes.
- c) Valor pendiente de cobro por concepto de préstamos otorgados al Sr. Manabí Sánchez, que se mantienen de años anteriores.

ESPACIO EN BLANCO

5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.-

Un resumen de los Activos por Impuestos Corrientes, por clasificación principal es:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2014	2013
Activos por Impuestos Corrientes		
Anticipo Impuesto a la Renta	194.441,81	125.537,68
Retención en la Fuente Años Anteriores	154.173,85	162.448,74
Retención en la Fuente Año Corriente	12.097,16	22.045,96
TOTAL	360.712,82	310.032,38

Valores tributarios en favor de la Compañía, que se pueden utilizar como crédito tributario fiscal en la declaración anual de Impuesto a la Renta de Sociedades (RENTA - ANTICIPOS) en la parte que corresponda. 

6. INVENTARIOS.-

El saldo contable que presenta la cuenta Inventarios a Diciembre 31 de 2014, es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2014	2013
Inventarios		
Mercaderías	241.234,45	333.677,32
TOTAL	241.234,45	333.677,32

Saldo contable por aquellas mercaderías disponibles para la venta, de productos de consumo masivo de primera necesidad. Los cuales se encuentran valorados al costo de adquisición y no superan los precios de mercado. 

7. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS.-

Su saldo lo conforman las siguientes cuentas contables:

DESCRIPCIÓN		VALORES	
		2014	2013
Servicios y Otros Pagos Anticipados Seguros	a)	7.806,96	11.330,68
Otros Servicios Pagados por Anticipados		-	1.300,02
TOTAL		7.806,96	12.630,70

a) Pagos realizados por anticipado a la compañía Seguros Equinoccial S.A., para cubrir posibles riesgos y siniestros según el siguiente detalle:

PÓLIZA NÚMERO	TIPO DE SEGURO	VIGENCIA		SUMA ASEGURADA	COSTO DE LAS PÓLIZA DE SEGURO		
		DESDE	HASTA		TOTAL PRIMA	AMORTIZACIÓN 2014	SALDO POR AMORTIZAR
	<u>Seguros Equinoccial</u>						
50156	Incendio	01/08/2014	01/08/2015	679.000,00	976,23	(325,41)	650,82
50033	Robo	01/08/2014	01/08/2015	20.000,00	260,00	(86,67)	173,33
50019	Equipo Electrónico	01/08/2014	01/08/2015	26.306,00	229,77	(76,59)	153,18
50023	Dinero y Valores	01/08/2014	01/08/2015	13.000,00	765,31	(255,10)	510,21
50012	Fidelidad	01/08/2014	01/08/2015	40.000,00	1.253,00	(417,67)	835,33
50014	Transporte Interno	01/08/2014	01/08/2015	8.000,00	2.247,30	(749,10)	1.498,20
50050	Responsabilidad Civil Extracontractual	01/08/2014	01/08/2015	50.000,00	417,00	(139,00)	278,00
53271	Todo riesgo de Vehículos	13/08/2014	13/08/2015	145.500,00	5.561,83	(1.853,94)	3.707,89
TOTAL					11.710,44	(3.903,48)	7.806,96

8. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.-

*Las Propiedades, Planta y Equipo de la Compañía **MANANG S.A.**, han sido valorizados al costo de adquisición y sus depreciaciones determinados en base al método de línea recta, de acuerdo a la vida útil de los bienes y a las Normas de Contabilidad vigente en el país.*

Los accionistas de la compañía mediante Acta de Junta General Extraordinaria Universal de Accionistas, celebrada el 01 de abril de 2015, indican que en el ejercicio económico terminado al 31 de Diciembre no registraran depreciaciones de las Propiedades, Planta y Equipo, debido a que consideran no aumentar los gastos en el Estado de Resultados Integral, y que de igual manera las inversiones realizadas en los camiones para que éstos alarguen su vida útil sean contabilizados ubicados dentro de las Propiedades, Planta y Equipo que corresponda.

*La Compañía **MANANG S.A.**, mantiene al 31 de Diciembre de 2014 para el cumplimiento de su actividad, las siguientes Propiedades, Planta y Equipo:*

(Ver cuadro de Movimiento de Propiedades, Planta y Equipo).

ESPACIO EN BLANCO

MANANG S.A.
MOVIMIENTO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

(Expresado en Dólares Americanos)

Descripción	Saldo al 31/12/13	Adiciones	Ventas	Saldo al 31/12/14	% DEPREC.
<u>COSTO</u>					
<u>NO DEPRECIABLES</u>					
Terrenos	942.332,66	-	-	942.332,66	
<u>DEPRECIABLES</u>					
Edificios	215.016,59	-	-	215.016,59	5
Instalaciones	77.037,57	-	-	77.037,57	10
Vehículos	250.894,86	10.316,88	-	261.211,74	20
Maquinarias y Equipos	2.271,11	-	-	2.271,11	10
Muebles y Enseres	40.055,85	-	-	40.055,85	10
Equipos de Computación y Software	118.988,69	1.777,20	-	120.765,89	33,33
Herramientas	5.201,03	-	-	5.201,03	10
SUBTOTAL	1.651.798,36	12.094,08	-	1.663.892,44	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	(190.049,10)	-	-	(190.049,10)	
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.461.749,26	12.094,08	-	1.473.843,34	

9. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES.-

La cuenta Otros Activos No Corrientes al 31 de Diciembre de 2014 refleja el siguiente saldo contable:

DESCRIPCIÓN		VALORES	
		2014	2013
<i>Cuentas y Documentos por Cobrar a L/P</i>	a)	109.778,81	296.069,65
<i>Pagos Diferidos Estudios de Reingeniería</i>	b)	17.521,95	-
TOTAL		127.300,76	296.069,65

a) Valor pendiente de cobro porción no corriente de años anteriores a Compañía DISNIKO S.A., el mismo que no genera intereses futuros.

b) Corresponden a gastos por honorarios profesionales del presente ejercicio económico, por concepto de servicios contratados por asesoría corporativa financiera, contable; requeridos por la Compañía y que se reconocerán a resultados a través de la respectiva amortización.

ESPACIO EN BLANCO

10. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.-

Al 31 de Diciembre de 2014, las Cuentas y Documentos por Pagar lo integran las siguientes cuentas contables:

DESCRIPCIÓN		VALORES	
		2014	2013
Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores Locales	a)	989.150,15	1.117.338,39
Proveedores Locales			
Otras Cuentas y Documentos por Pagar	b)	25.719,58	16.692,54
Corporación CFC			
Seguros Colonial			
Impuestos Municipales			
Cuentas por Pagar Relacionadas			
Cuentas por Pagar por Liquidar	1.939,34	150,96	
TOTAL		1.018.899,46	1.149.383,09

- a) Valores por cancelar a proveedores locales por la adquisición de mercaderías en general, suministros y demás servicios adquiridos. Con plazos corrientes desde 30, 45 y 60 días.
- b) Deudas pendientes de cancelación de años anteriores y del presente ejercicio económico a compañía relacionada DISNIKO S.A., el mismo que no genera intereses futuros.

11. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS.-

El saldo que presenta la cuenta Obligaciones con Instituciones Financieras al 31 de Diciembre de 2014 es el siguiente:

DESCRIPCIÓN		VALORES	
		2014	2013
Obligaciones con Instituciones Financieras	a) - b)	263.999,19	441.782,33
TOTAL		263.999,19	441.782,33

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

DESCRIPCIÓN		VALORES	
Banco Promérica	a)		231.959,55
Saldo Inicial		268.041,06	
Cargos a Pasivo en el año		205.274,23	
Valores Pagados en el año		(241.355,74)	
Banco Comercial de Manabí	b)		32.039,64
Saldo Inicial		81.655,43	
Cargos a Pasivo en el año		65.768,11	
Valores Pagados en el año		(115.383,90)	
TOTAL			263.999,19

a) Representa a la porción corriente de las deudas contraídas con el Banco Promérica, según Nota 15 literal a).

b) Comprende lo siguiente:

- Préstamo adquirido el 21 de marzo de 2012, a 36 meses plazo por un monto de \$150.000,00, con una tasa de interés del 11.10%. Con cuotas de pago de manera mensual.
- Tarjeta de Crédito Corporativa Visa, utilizada para la cancelación de los impuestos fiscales de la Compañía.

ESPACIO EN BLANCO

12. OBLIGACIONES CON EL IESS Y EMPLEADOS POR PAGAR.-

Representan aquellas obligaciones (IESS 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	
		2014	2013
IESS Aporte Personal	a)	7.272,46	3.274,08
IESS Aporte Patronal	a)	8.145,55	2.990,02
Fondos de Reserva		1.974,07	1.479,02
Préstamo Quirografario por Pagar		3.046,77	-
Préstamo Hipotecario por Pagar		129,39	-
Sueldos por Pagar		6.070,61	6.253,64
Décimo Tercer Sueldo		4.034,44	4.343,03
Décimo Cuarto Sueldo		7.137,06	12.734,58
15% Participación de Trabajadores	b)	5.046,91	5.046,91
TOTALES		42.857,26	36.121,28

a) Representan a obligaciones pendientes de cancelación al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) de los meses de Agosto, Septiembre, Octubre, Noviembre y Diciembre del presente ejercicio económico auditado.

b) Provisión 15% Participación de Trabajadores, que la Compañía mantiene pendiente de pago del ejercicio económico del año 2011. 

ESPACIO EN BLANCO

13. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA.-

A Diciembre 31 de 2014, este grupo presenta los siguientes valores:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2014	2013
Obligaciones con la Administración Tributaria		
<i>Impuesto Renta (Empleados)</i>	260,84	260,84
<i>Retenciones en la Fuente por Pagar</i>	91.575,08	91.798,32
<i>Retención de IVA por Pagar</i>	60.680,57	59.307,37
<i>IVA por Pagar</i>	180.478,37	149.108,27
TOTAL	332.994,86	300.474,80

Corresponden a impuestos que están pendientes de cancelación al Servicio de Rentas Internas de años anteriores y del presente ejercicio económico auditado. X

14. PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS POR PAGAR.-

El valor contable de Préstamos de Accionistas por Pagar comprende:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2014	2013
Préstamos de Accionistas por Pagar		
<i>Sr. Ángel Nicanor Vélez Menéndez</i>	463.585,84	309.783,83
<i>Sr. Ángel Leonardo Vélez Bonilla</i>	3.000,00	-
TOTAL	466.585,84	309.783,83

Préstamos por cancelar porción corriente a accionistas, destinados para capital de trabajo para la Compañía, los mismos que no generan intereses futuros. X

15. PASIVO NO CORRIENTE.-

El grupo de Pasivo No Corriente es como se detalla a continuación:

DESCRIPCIÓN		VALORES	
		2014	2013
Obligaciones con Instituciones Financieras	a)	678.330,72	898.600,55
Préstamos de Accionistas por Pagar	b)	399.272,02	334.693,66
TOTAL		1.077.602,74	1.233.294,21

- a) Un detalle de las obligaciones con instituciones financieras locales es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
Obligaciones con Instituciones Financieras Banco Promérica		678.330,72
Saldo Inicial	883.604,95	
Valores enviados como porción corriente	(205.274,23)	
TOTAL		678.330,72

Obligaciones con instituciones financieras locales porción no corriente, cuya finalidad son para financiar Capital Operativo para la Compañía. Los mismos que se detallan a continuación:

Banco Promérica.- Comprenden a cuatro créditos que se mantienen de años anteriores:

- El primero adquirido el 15 de marzo de 2010, a 96 meses plazo por un monto de \$275.000,00, con una tasa de interés del 9.20%. Con cuotas de pago de manera trimestral.
- El segundo adquirido el 04 de septiembre de 2012, a 96 meses plazo por un monto de \$655.000.00, con una tasa de interés del 9.8223%. Con cuotas de pago de manera trimestral.

- El tercero adquirido el 20 de julio de 2011, a 96 meses plazo por un monto de \$500.000.00, con una tasa de interés del 9.8379%. Con cuotas de pago de manera trimestral.
 - El cuarto adquirido el 17 de abril de 2013, a 48 meses plazo por un monto de \$80.000.00, con una tasa de interés del 9.0169%. Con cuotas de pago de manera trimestral.
- b) Préstamos recibidos de años anteriores y del presente ejercicio económico, del accionista Señor Ángel Nicanor Vélez Menéndez para capital de trabajo para la Compañía, el mismo que no genera intereses futuros.

16. CAPITAL SOCIAL.-

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

El Capital Social de la Compañía al 31 de Diciembre de 2014, está compuesto por 800.00 acciones ordinarias y nominativas cuyo valor es de US\$ 1,00 cada una, distribuido de la siguiente manera:

Accionistas	Nacionalidad	%	Valor Total USD
Vélez Bonilla Ángel Leonardo	Ecuador	10,00	80,00
Vélez Bonilla Jessenia Katherine	Ecuador	10,00	80,00
Vélez Menéndez Ángel Nicanor	Ecuador	80,00	640,00
TOTAL		100,00	800,00

ESPACIO EN BLANCO

17. RESERVA LEGAL.-

La Ley de Compañías requiere que en las Compañías Anónimas el 10% de la ganancia neta anual sea apropiada como Reserva Legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital social. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumento de capital.

El valor acumulado de Reserva Legal de la Compañía al 31 de Diciembre de 2014 supera el 50% del capital social. Su saldo contable es de \$ 22.432,05.

18. GANANCIAS ACUMULADAS.-

Un desglose del saldo contable de la cuenta Ganancias Acumuladas a Diciembre 31 de 2014 se detalla a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2014	2013
Ganancias Acumuladas		
Saldo al inicio de año	492.377,37	492.377,37
(-) Absorción de (Pérdidas) Acumuladas en el año	(225.743,29)	-
Saldo al 31 de Diciembre de 2014	266.634,08	492.377,37

ESPACIO EN BLANCO

19. VENTAS NETAS Y OTROS INGRESOS.-

El saldo contable de las Ventas Netas y de Otros Ingresos que la Compañía mantiene al 31 de Diciembre de 2014 son:

DESCRIPCIÓN	VALORES
	2014
Ventas Netas	
Ventas de Bienes	
Ventas Tarifa 0%	640.288,89
Ventas Tarifa 12%	2.296.702,57
(-) Descuentos Tarifa 0%	(19.795,34)
(-) Descuentos Tarifa 12%	(116.073,76)
(-) Devoluciones Tarifa 0%	(10.097,27)
(-) Devoluciones Tarifa 12%	(62.936,48)
Otros Ingresos	
Ingresos Promocionales Líneas Varias	539,92
Otros Ingresos	35.720,53
TOTAL	2.764.349,06

20. COSTO DE VENTA.-

El Costo de Venta de la Compañía se refiere a:

DESCRIPCIÓN	VALORES
	2014
Costo de Venta	
(-) Costo de Venta 0%	(1.885.824,12)
(-) Costo de Venta 12%	(517.884,37)
Costo Devolución en Compra	14.591,71
Costo descuento en Compra	51.697,30
TOTAL	(2.337.419,48)

21. GASTOS OPERACIONALES.-

Un detalle de los Gastos Operacionales por su Naturaleza, según libros contables (Administración, Ventas) y Financieros es como se detalla a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES
	2014
(-) Administración	
Sueldos y Remuneraciones	(89.731,11)
Horas Extras	(3.348,89)
Aportes Patronales	(11.309,39)
Fondos de Reserva	(7.543,20)
Seguro Salud Tiempo Parcial	(41,03)
Bono Navideño (DTS)	(7.756,73)
Bono Escolar (DCS)	(4.728,36)
Indemnizaciones	(24.611,77)
Desahucios	(151,00)
Vacaciones	(4.941,32)
Alimentación	(1.003,59)
Gastos Médicos	(113,92)
Atención a empleados	(278,64)
Gratificaciones	(600,00)
Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales	(2.171,29)
Mantenimientos y Reparaciones	(1.943,73)
Promoción y Publicidad	(1.080,00)
Combustibles	(298,60)
Transporte	(250,00)
Agua, energía, luz y telecomunicaciones	(6.524,91)
Notarios y Registradores de la Propiedad Mercantil	(93,40)
Impuestos, Contribuciones y Otros	(3.996,65)
Otros Gastos	(20.773,34)
TOTAL	(193.290,87)

ESPACIO EN BLANCO

DESCRIPCIÓN	VALORES
	2014
(-) Ventas	
<i>Sueldos y Remuneraciones</i>	(104.568,47)
<i>Horas Extras</i>	(4.130,96)
<i>Aportes Patronales</i>	(15.632,64)
<i>Fondos de Reserva</i>	(9.711,12)
<i>Bono Navideño (DTS)</i>	(10.724,14)
<i>Bono Escolar (DCS)</i>	(8.469,03)
<i>Indemnizaciones</i>	(29.376,34)
<i>Desahucios</i>	(257,30)
<i>Vacaciones</i>	(5.214,98)
<i>Alimentación</i>	(612,92)
<i>Capacitación</i>	(528,00)
<i>Uniformes</i>	(117,90)
<i>Gratificaciones</i>	(425,30)
<i>Viáticos</i>	(17.444,45)
<i>Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales</i>	(282,00)
<i>Mantenimientos y Reparaciones</i>	(2.517,27)
<i>Comisiones</i>	(22.734,51)
<i>Promoción y Publicidad</i>	(950,31)
<i>Combustibles</i>	(4.769,78)
<i>Lubricantes</i>	(1.581,96)
<i>Seguros y reaseguros (primas y cesiones)</i>	(15.234,16)
<i>Transporte</i>	(217,50)
<i>Gasto de Viaje</i>	(18,75)
<i>Notarios y Registradores de la Propiedad Mercantil</i>	(187,40)
<i>Otros Gastos</i>	(20.957,93)
TOTAL	(276.665,12)

DESCRIPCIÓN	VALORES
	2014
(-) Financieros	
<i>Intereses Bancarios</i>	(95.205,60)
<i>Otros Gastos Financieros</i>	(199,66)
<i>Gastos Bancarios</i>	(17.570,50)
TOTAL	(112.975,76)

22. CONCILIACIÓN TRIBUTARIA.-

Al 31 de Diciembre de 2014, la determinación del Saldo a Favor del Contribuyente es como se indica a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES
	2014
<i>(Pérdida) Contable</i>	<i>(156.002,17)</i>
<i>Más:</i> <i>Gastos No Deducibles Locales</i>	<i>5.045,81</i>
(PÉRDIDA) SUJETA A AMORTIZACIÓN EN PERIODOS SIGUIENTES	(150.956,36)
22% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	-

CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR / SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE

22% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	-
<i>Menos:</i> <i>Anticipo Determinado Correspondiente al Ejercicio Fiscal Corriente</i>	<i>47.920,87</i>
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO	-
<i>Más:</i> <i>Saldo del Anticipo Pendiente de Pago</i>	<i>22.045,95</i>
<i>Menos:</i> <i>Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal</i>	<i>12.097,16</i>
<i>Crédito Tributario de Años Anteriores</i>	<i>154.173,85</i>
SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR	-
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	144.225,06

23. ABSORCIÓN DE (PÉRDIDAS) ACUMULADAS.-

Mediante Acta de Junta General Extraordinaria Universal de Accionistas de la Compañía **MANANG S.A.**, celebrada el 29 de diciembre de 2014, los accionistas aprueban la absorción de las pérdidas acumuladas por el valor de \$ 747.079,92, con las siguientes cuentas patrimoniales: Ganancias Acumuladas (\$ 225.743,29) y Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción por Primera Vez de las NIIF (\$ 521.336,63). X

24. EVENTOS SUBSECUENTES.-

En conclusión y a 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.

ESPACIO EN BLANCO