

## **POLITICAS CONTABLES**

### **DESCRIPCION DEL NEGOCIO**

La compañía se constituyó con el nombre de MANOPI S.A. el 31 de Marzo de 1998 en la ciudad de Guayaquil. Tiene como actividad principal industrialización y comercialización de productos agrícolas.

### **BASE DE PRESENTACIÓN**

La compañía mantiene sus registros contables en US Dólares de los Estados Unidos de América y a partir del año 2012 prepara y presenta sus estados financieros con base en las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES) y Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad autorizadas por la Superintendencia de Compañías. La Gerencia de la Compañía ha seleccionado y aplicado las políticas contables de manera que los estados financieros cumplan con todos los requerimientos de cada Norma, y permitan una presentación estructurada de la posición financiera y las transacciones realizadas por la misma. Los estados financieros presentan los resultados de la administración de los recursos confiados a la Gerencia de la Compañía.

### **EFFECTIVO Y SU EQUIVALENTES**

Registra los recursos de alta liquidez, de los cuales dispone la empresa para sus operaciones y que no esté restringido su uso. Se registran en efectivo o equivalentes de efectivo, partidas como caja y depósitos bancarios en cuentas de ahorro y corrientes y que están a la vista según lo establece la sección 7 de NIIF para PYMES.

### **CUENTAS POR COBRAR**

Corresponden a cuentas por cobrar clientes, los servicios y/o bienes proporcionados respecto de la actividad propia del negocio. Cabe mencionar que se registran inicialmente al costo. Después de su reconocimiento inicial. Después de su reconocimiento inicial las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado. También se incluyen otras cuentas por valores entregados a empleados y/o a terceros.

### **PROVISION DE CUENTAS INCOBRABLES**

Periódicamente la Administración de la compañía realiza evaluaciones de sus cuentas por cobrar para determinar si existen indicios del deterioro de su cartera, según lo establece la sección 11 de NIIF para PYMES. El resultado de dicho análisis no presentó deterioro en sus cuentas por cobrar.

### **SERVICIOS Y PAGOS ANTICIPADOS**

Se registran anticipo entregados a nuestros proveedores de bienes y/o servicios, que no fueron devengados en el periodo del ejercicio informado.

## **ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Se registrará los créditos tributarios por IVA – Impuesto al Valor Agregado e Impuesto a la Renta que no han sido compensados a la fecha además de anticipos y otros impuestos pagados y que dan derecho a crédito tributario.

## **PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Los activos se presentan al costo de adquisición, las erogaciones por mantenimiento y reparaciones se cargan a gastos al incurrirse en ellas, mientras que las mejoras de importancia se acumulan. La depreciación se calcula por el método de línea recta, tomando como base la vida útil estimada de los activos, tal como se detalla a continuación:

| ACTIVOS                             | VIDA ÚTIL |
|-------------------------------------|-----------|
| Edificio                            | 20 años   |
| Muebles y enseres                   | 10 años   |
| Equipos de oficina                  | 10 años   |
| Equipos de computación              | 3 años    |
| Vehículos                           | 5 años    |
| Maquinaria, Equipos e Instalaciones | 10 años   |

## **ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES**

Corresponde a valores aportados como constituyente-beneficiaria de derechos Fiduciarios en Fideicomisos donde la empresa espera recibir un beneficio. Éstos se registran a valor razonable según lo establece la sección 11 NIIF para PYMES.

## **CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

Obligaciones provenientes de las operaciones comerciales de la entidad en favor de proveedores de bienes y/o servicios. En ésta cuenta se incluyen los valores por pagar de consumos de la tarjeta de crédito corporativa.

## **OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

Se encuentran aquí las obligaciones que tienen relación con hechos pasados que deben ser asumidos por la compañía, entre ellos podemos mencionar a impuestos retenidos por pagar, impuesto a la renta por pagar, IESS aportes, fondos de reserva y otras obligaciones similares.

## **OBLIGACIONES FINANCIERAS**

Corresponden a obligaciones contraídas con entidades financieras locales que tiene por objetivo disponer de un capital de trabajo para la compañía. Serán llevados a costo amortizado utilizando tasas efectivas como lo dicta la sección 11 y 12 de NIIF para PYMES.

## **CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS**

Obligaciones con entidades relacionadas que no provienen de actividades comerciales directas. Se reconocerán inicialmente al costo de la transacción.

## PROVISION POR BENEFICIOS SOCIALES

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, incluidos administradores y gerentes, a cambio de sus servicios. La compañía reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que estos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la entidad durante el periodo sobre el que se informa, tal como lo establece la sección 28 de las NIIF para PYMES.

## RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

El ingreso es reconocido cuando el riesgo y los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al comprador y no subsisten incertidumbres sobre reversos desmedidos.

Los ingresos se reconocen cuando se entrega el bien y/o servicio debidamente documentados.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### 1. EFECTIVO

|           |              | EXPRESADO EN US DOLARES  |                  |
|-----------|--------------|--------------------------|------------------|
|           |              | SALDO AL 31 DE DICIEMBRE |                  |
| BANCO     | TIPO         | 2015                     | 2016             |
| CAJA      |              | 900,00                   | 941,48           |
| GUAYAQUIL | CORRIENTE    | 4.836,83                 | 4.233,83         |
| PICHINCHA | CORRIENTE    |                          | 4.293,61         |
| PACIFICO  | CORRIENTE    | 12.518,22                | 6.869,18         |
|           | <b>TOTAL</b> | <b>18.255,05</b>         | <b>16.338,10</b> |

### 2. CUENTAS POR COBRAR

|                               |                 | EXPRESADO EN US DOLARES  |                   |
|-------------------------------|-----------------|--------------------------|-------------------|
|                               |                 | SALDO AL 31 DE DICIEMBRE |                   |
|                               | TIPO            | 2015                     | 2016              |
| CLIENTES                      | RELACIONADOS    | 223.990,99               | 147.500,91        |
|                               | NO RELACIONADOS |                          |                   |
| OTRAS CUENTAS POR COBRAR      | RELACIONADOS    |                          |                   |
|                               | NO RELACIONADOS |                          | 50.512,50         |
| OTROS ACTIVOS CORRIENTES      |                 | 1.903,69                 |                   |
| PROVISION CUENTAS INCOBRABLES |                 | -1.622,49                | -1.622,49         |
|                               | <b>TOTAL</b>    | <b>224.272,19</b>        | <b>196.390,92</b> |

El saldo de cuentas por cobrar clientes representa principalmente facturas por venta de productos químicos y otros similares, y no tienen intereses.

### 3. INVENTARIOS

|                                     | EXPRESADO EN US DOLARES  |                   |
|-------------------------------------|--------------------------|-------------------|
|                                     | SALDO AL 31 DE DICIEMBRE |                   |
|                                     | 2015                     | 2016              |
| MATERIALES, INSUMOS,<br>SUMINISTROS | 204.509,47               | 169.864,30        |
| MERCADERIAS EN TRANSITO             | 1.944,53                 |                   |
| <b>TOTAL</b>                        | <b>206.454,00</b>        | <b>169.864,30</b> |

### 4. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

|                          | EXPRESADO EN US DOLARES  |                   |
|--------------------------|--------------------------|-------------------|
|                          | SALDO AL 31 DE DICIEMBRE |                   |
|                          | 2015                     | 2016              |
| CREDITO TRIBUTARIO IVA   | 113.772,63               | 119.925,30        |
| CREDITO TRIBUTARIO RENTA | 62.102,96                | 61.798,91         |
| ANTICIPO RENTA           |                          |                   |
| <b>TOTAL</b>             | <b>175.875,59</b>        | <b>181.724,21</b> |

### 5. SERVICIOS Y PAGOS ANTICIPADOS

|                                  | EXPRESADO EN US DOLARES  |                  |
|----------------------------------|--------------------------|------------------|
|                                  | SALDO AL 31 DE DICIEMBRE |                  |
|                                  | 2015                     | 2016             |
| ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO |                          |                  |
| SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO   |                          |                  |
| ANTICIPO A PROVEEDORES           |                          |                  |
| OTROS                            | 5.300,38                 | 13.807,26        |
| <b>TOTAL</b>                     | <b>5.300,38</b>          | <b>13.807,26</b> |

## 6. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

|                                    | EXPRESADO EN US DOLARES  |                    |                       |                   |
|------------------------------------|--------------------------|--------------------|-----------------------|-------------------|
|                                    | SALDO AL 31 DE DICIEMBRE |                    |                       |                   |
|                                    | 2015                     | ADICIONES AL COSTO | TRANSFERENCIA RETIROS | 2016              |
| TERRENOS                           | 55.000,00                |                    |                       | 55.000,00         |
| EDIFICIO                           |                          |                    |                       | 0,00              |
| CONSTRUCCIONES EN PROCESO          | 47.503,54                | 3.780,49           |                       | 51.284,03         |
| MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES | 5.128,19                 |                    |                       | 5.128,19          |
| MUEBLES Y ENSERES                  | 9.116,78                 |                    |                       | 9.116,78          |
| EQUIPOS DE OFICINA                 |                          |                    |                       | 0,00              |
| EQUIPOS DE COMPUTACION             | 7.840,00                 | 511,99             |                       | 8.351,99          |
| VEHICULOS                          | 10.625,00                |                    |                       | 10.625,00         |
| menos DEPRECIACION ACUMULADA       | -20.996,90               | -2.952,52          |                       | -23.949,42        |
| <b>TOTAL</b>                       | <b>114.216,61</b>        | <b>1.339,96</b>    | <b>0,00</b>           | <b>115.556,57</b> |

## 7. ACTIVOS NO CORRIENTES

|                                   | EXPRESADO EN US DOLARES  |             |
|-----------------------------------|--------------------------|-------------|
|                                   | SALDO AL 31 DE DICIEMBRE |             |
|                                   | 2015                     | 2016        |
| ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES |                          |             |
| ACTIVOS IMPUESTOS DIFERIDOS       |                          |             |
| OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES       | 1.354,00                 |             |
| <b>TOTAL</b>                      | <b>1.354,00</b>          | <b>0,00</b> |

## 8. CUENTAS POR PAGAR

|                          | TIPO            | EXPRESADO EN US DOLARES  |                   |
|--------------------------|-----------------|--------------------------|-------------------|
|                          |                 | SALDO AL 31 DE DICIEMBRE |                   |
|                          |                 | 2015                     | 2016              |
| PROVEEDORES LOCALES      | RELACIONADOS    |                          |                   |
|                          | NO RELACIONADOS | 57.008,06                | 116.481,27        |
| PROVEEDORES EXTERIOR     | RELACIONADOS    |                          |                   |
|                          | NO RELACIONADOS | 100.584,99               | 30.835,71         |
| PRESTAMOS ACCIONISTAS    |                 |                          |                   |
| PRESTAMOS BANCARIOS      |                 | 103.669,40               |                   |
| ANTICIPO CLIENTES        |                 | 92.089,92                |                   |
| OTROS PASIVOS CORRIENTES |                 |                          | 70.828,46         |
| <b>TOTAL</b>             |                 | <b>353.352,37</b>        | <b>218.145,44</b> |

## 9. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

|                            |                      | EXPRESADO EN US DOLARES  |                  |
|----------------------------|----------------------|--------------------------|------------------|
|                            |                      | SALDO AL 31 DE DICIEMBRE |                  |
|                            | TIPO                 | 2015                     | 2016             |
| ADMINISTRACION TRIBUTARIA  | LIQ IVA              |                          |                  |
|                            | RETENCION RENTA      | 373,88                   |                  |
|                            | RETENCION IVA        | 185,70                   |                  |
| IESS                       | APORTES              | 2.338,61                 | 999,02           |
|                            | FONDOS RESERVA       |                          | 230,44           |
|                            | PRESTAMOS QUIROGRAF. |                          | 875,42           |
| BENEFICIOS SOCIALES        | DECIMOS              | 6.821,26                 | 7.489,29         |
|                            | OTROS                |                          | 625,11           |
| PARTICIPACION TRABAJADORES |                      | 2.892,38                 | 2.608,04         |
| IMPUESTO A LA RENTA        |                      | 3.605,84                 | 7.693,87         |
| OTROS                      |                      |                          |                  |
| <b>TOTAL</b>               |                      | <b>16.217,67</b>         | <b>20.521,19</b> |

## 10. PASIVOS NO CORRIENTES

|                           |                 | EXPRESADO EN US DOLARES  |                  |
|---------------------------|-----------------|--------------------------|------------------|
|                           |                 | SALDO AL 31 DE DICIEMBRE |                  |
|                           | TIPO            | 2015                     | 2016             |
| PROVEEDORES               |                 |                          |                  |
| OTROS PROVEEDORES         | RELACIONADOS    |                          |                  |
|                           | NO RELACIONADOS |                          |                  |
| OTRAS                     | RELACIONADOS    |                          |                  |
|                           | NO RELACIONADOS |                          |                  |
| PRESTAMOS ACCIONISTAS     |                 | 18.241,40                | 80.112,48        |
| PRESTAMOS BANCARIOS       |                 |                          |                  |
| OTROS PASIVOS LARGO PLAZO |                 |                          |                  |
| <b>TOTAL</b>              |                 | <b>18.241,40</b>         | <b>80.112,48</b> |

## 11. CAPITAL SOCIAL

El capital social de la compañía suscrito y pagado al 31 de Diciembre de 2016 está representado por 30800 participaciones iguales acumulativas e indivisibles de un dólar de los Estados Unidos de América cada una de ellas.

De los socios o accionistas:

JORGE ANDRES BARREZUETA DEFILIPPI, suscribe OCHENTA ACCIONES participes iguales acumulativas indivisibles de un dólar de los Estados Unidos de América cada una.

JORGE ALBERTO BARREZUETA PAUTA, suscribe TREINTA MIL SETECIENTAS VEINTE ACCIONES participes iguales acumulativas indivisibles de un dólar de los Estados Unidos de América cada una.

La responsabilidad de los socios se limita al monto de sus participaciones sociales, salvo las excepciones de ley.

### IMPUESTO A LA RENTA

Según el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones en su disposición transitoria primera, se establece la reducción de la tarifa del impuesto a la renta de sociedades, estipulada en el ART. 37 de la Ley de Régimen Tributario Interno, y que regirá hasta que otra norma se emita, en 22%.

### ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

|                   |   | EXPRESADO EN US DOLARES  |             |
|-------------------|---|--------------------------|-------------|
|                   |   | SALDO AL 31 DE DICIEMBRE |             |
|                   |   | 2015                     | 2016        |
| <b>INGRESOS</b>   |   |                          |             |
| VENTAS TARIFA 12% | BIENES  | 829.244,66               | 744.552,41  |
|                   | SERVICIOS                                     |                          |             |
| VENTAS TARIFA 0%  | BIENES  | 76.866,25                | 72.452,65   |
|                   | SERVICIOS                                     |                          |             |
|                   | OTROS INGRESOS                                | 30.704,04                | 17.722,12   |
| <b>COSTO</b>      |   |                          |             |
|                   | INVENTARIO INICIAL                            | -316.078,93              | -204.509,47 |
|                   | COMPRAS MATERIALES, INSUMOS Y SIMILARES       | -210.145,92              | -347.054,29 |
|                   | IMPORTACIONES MATERIALES, INSUMOS Y SIMILARES | -364.601,36              | -212.288,39 |
|                   | INVENTARIO FINAL                              | 204.509,47               | 169.864,30  |
| <b>GASTOS</b>     |   |                          |             |
|                   | SUELDOS Y SALARIOS                            | 87.558,10                | 57.094,26   |
|                   | BENEFICIOS SOCIALES                           | 14.801,72                | 13.916,61   |
|                   | APORTES IESS                                  | 11.737,81                | 11.000,94   |
|                   | FONDOS RESERVA                                |                          |             |
|                   | HONORARIOS PROFESIONALES                      | 4.195,10                 |             |
|                   | MANTENIMIENTO Y REPARACIONES                  | 7.810,12                 | 8.611,66    |
|                   | PROMOCION Y PUBLICIDAD                        |                          | 2.245,13    |
|                   | ARRIENDO INMUEBLES                            | 37.287,64                | 25.456,00   |
|                   | SUMINISTROS, MATERIALES                       | 4.864,07                 | 2.315,08    |
|                   | TRANSPORTE                                    | 16.367,14                | 17.316,55   |

|  |                   |                   |
|--|-------------------|-------------------|
| COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES                 | 2.339,20          | 2.375,32          |
| INTERESES PAGADOS TERCEROS                 | 334,30            |                   |
| SEGUROS Y REASEGUROS                       | 464,32            |                   |
| IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES                 | 13.080,70         | 11.855,20         |
| DEPRECIACIONES                             | 6.288,50          | 2.952,52          |
| SERVICIOS PUBLICOS                         | 5.621,25          | 5.625,70          |
| OTROS GASTOS                               |                   | 52.225,46         |
| TELECOMUNICACIONES, OTROS SERVICIOS        | 6.777,85          |                   |
| INTERESES BANCARIOS                        | 11.019,23         | 10.361,95         |
| COMISIONES Y GASTOS BANCARIOS              | 668,59            |                   |
| <b>UTILIDAD CONTABLE</b>                   | <b>19.282,57</b>  | <b>17.386,95</b>  |
| <b>15% PARTICIPACION TRABAJADORES</b>      | <b>-2.892,39</b>  | <b>-2.608,04</b>  |
| UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS                | 16.390,18         | 14.778,91         |
| GASTOS NO DEDUCIBLES                       | 0,00              | 0,00              |
| <b>BASE IMPONIBLE IMPUESTO RENTA</b>       | <b>16.390,18</b>  | <b>14.778,91</b>  |
| <b>22% IMPUESTO A LA RENTA</b>             | <b>3.605,84</b>   | <b>3.251,36</b>   |
| <b>ANTICIPO IMPUESTO RENTA DETERMINADO</b> | <b>-9.115,31</b>  | <b>-7.693,87</b>  |
| <b>IMPUESTO MAYOR QUE EL ANTICIPO</b>      | <b>-5.509,47</b>  | <b>-4.442,51</b>  |
| <b>SALDO ANTICIPO PENDIENTE PAGO</b>       | <b>9.115,31</b>   | <b>7.693,87</b>   |
| <b>RETENCIONES EN FUENTE EJERCICIO</b>     | <b>-7.730,92</b>  | <b>-8.811,26</b>  |
| <b>CREDITO TRIBUTARIO AÑOS ANTERIORES</b>  | <b>-54.372,04</b> | <b>-52.987,65</b> |
| <b>SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE</b>     | <b>-52.987,65</b> | <b>-54.105,04</b> |

## 12. RESERVA LEGAL

De acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador, la compañía debe transferir el 10% de las utilidades líquidas y realizadas, a la Reserva Legal. Ésta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para cubrir pérdidas futuras o para aumentar el capital.

No se ha transferido el 10% de la utilidad neta para reserva legal en el año 2015. Se producirá después de que lo apruebe la Junta General de accionistas.

## 13. RESULTADOS ACUMULADOS

Corresponden al resultado neto luego de impuestos y participación de utilidades a trabajadores. Dichas utilidades acumuladas están a disposición de los accionistas, además que si lo deciden mediante acta de junta general de accionistas, pueden ser usadas para otros conceptos, como por ejemplo aumento de capital, reliquidación de impuestos.

El efecto de la conciliación tributaria afecta las utilidades acumuladas por el motivo de que es mayor el anticipo al impuesto causado.

#### **14. HECHOS POSTERIORES**

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2016 y hasta la fecha de emisión de éstos Estados Financieros, no se tiene conocimiento de hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretación de los mismos.

#### **15. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Estos Estados Financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas el 20 de marzo de 2017.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Jorge Barrezueta Pauta', written in a cursive style.

Ing. JORGE BARREZUETA PAUTA  
GERENTE GENERAL

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Luis Procel C', written in a cursive style.

EC. LUIS PROCEL C  
CONTADOR