

MANTISA S.A.

Notas a los Estados Financieros Al 31 de diciembre de 2018

Nota 1. CONSTITUCIÓN Y OPERACIONES

MANTISA S.A. (en adelante "la Compañía"), fue constituida en la provincia de Manabí, ciudad de Manta y tiene por objeto principal la compra, venta alquiler y explotación de bienes inmuebles.

Nota 2. BASES DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo a las normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

2.1 Base de medición y presentación

Los estados Financieros de la compañía se registran sobre la base de devengado.

2.2 Moneda funcional y de presentación

La unidad monetaria utilizada por la Compañía para las cuentas de los Estados Financieros y sus notas es el dólar de los Estados Unidos de América, siendo la moneda funcional y de presentación.

2.3 Periodo económico

El periodo económico de la Compañía para emitir los Estados Financieros corresponde al periodo comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre 2018.

2.4 Uso de Estimaciones y supuestos

La preparación de los estados financieros de conformidad con NIIF, requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración de la Compañía.

Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas circunstancias.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Los resultados de las revisiones de las estimaciones contables son reconocidos en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

2.5 Aprobación de los Estados Financieros.

Los estados Financieros al 31 de diciembre de cada año son aprobados por la Junta General de Accionistas hasta el mes de marzo del siguiente año en que se emiten los mismos.

Nota 3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación se describen las principales políticas contables más importantes:

3.1 Efectivo y equivalentes de efectivo

La Compañía considera como efectivo y equivalente al efectivo a los saldos de Caja y Bancos que no poseen restricciones de ninguna índole.

3.2 Activos y Pasivos Financieros.- La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

3.2.1 Clasificación, reconocimiento y medición

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

- **Cuentas y Documentos por cobrar comerciales**

Corresponden principalmente aquellos deudores pendientes de cobro, por los bienes vendidos o los servicios prestados en el curso normal de los negocios. Si se esperan cobrar en 12 meses o menos se clasifican como activos corrientes de lo contrario se clasifican como activos no corrientes. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo.

Se contabilizan al costo menos cualquier estimación de pérdidas por deterioro de su valor, en caso que exista evidencia objetiva de la incobrabilidad de los importes que se mantienen por cobrar, según los términos originales de estas cuentas por cobrar.

3.3 Propiedad, Planta y Equipo

3.3.1 Reconocimiento y medición

Los elementos de la propiedad, planta y equipo se valorizan inicialmente a su costo que comprende su precio de compra y cualquier costo directamente atribuible para poner al activo en condiciones de operación para su uso destinado.

Posteriormente al registro inicial, los elementos de propiedades, planta y equipo son rebajados por la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representen un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o un aumento de la vida útil, son capitalizados aumentando el valor de los bienes.

Los gastos de reparaciones, conservación y mantenimiento menores, son registrados como un cargo a los resultados del ejercicio en que se incurren.

La utilidad o pérdida resultante de la enajenación o retiro de un bien se calcula como la diferencia entre el precio obtenido en la enajenación y el valor registrado en los libros reconociendo el cargo o abono a resultados del período.

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan y ajustan si es necesario, en cada cierre de balance.

3.4. Depreciación acumulada.

La vida útil de un activo se revisa, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si las expectativas difirieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.

Las depreciaciones son calculadas bajo el método lineal, mediante la distribución del costo de adquisición corregido por el valor residual estimado cuando aplica, entre los años de vida útil estimada de cada uno de los elementos, según el siguiente detalle:

3.4.1 Años de vida útil estimada

COMPONENTE	VIDA ÚTIL
Maquinaria y equipo	10 años
Equipo de maquinarias	10 años
Equipos de Oficina	10 años
Equipo de computación	3 años
Muebles de Oficina	10 años

4 Impuesto a la renta corriente y diferido

El gasto por impuesto sobre la renta incluye el impuesto corriente y el diferido. El impuesto sobre la renta se reconoce en el estado de resultados, excepto que esté asociado con alguna partida reconocida directamente en la sección patrimonial, en cuyo caso se reconoce directamente en el patrimonio.

4.1.1 Impuesto a la renta corriente

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuestos aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

La tarifa de impuesto a la renta corriente es del 22%, de acuerdo a disposiciones legales vigentes la tarifa será del 24% para el año 2011, del 23% para el año 2012, y del 22% para el año 2013, si el valor de las utilidades que se reinviertan en el país se destinan a la adquisición de maquinarias nuevas y equipos nuevos que se utilicen para su actividad productiva, la tarifa tendrá una reducción de diez puntos porcentuales.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta", la referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo.

5 Beneficios a los empleados

5.1 Beneficios de corto plazo

Corresponden principalmente a:

- La participación de los trabajadores en las utilidades; ésta provisión es calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente, específicamente el Código de trabajo. Se registra con cargo a resultados y se presenta como parte de los gastos de operación.
- Vacaciones; se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre la base devengada.
- **Cuentas y Documentos por pagar comerciales**

Corresponden principalmente aquellos deudores pendientes de pago, por los bienes o servicios adquiridos en el curso normal de los negocios. Si se esperan pagar en 12 meses o menos se clasifican como pasivos corrientes de lo contrario se clasifican como pasivos no corrientes.

- **Otras Cuentas y Documentos por cobrar y/o pagar**

Corresponde principalmente a cuentas por cobrar que se liquidan en su mayoría a corto plazo, se incluye cuentas anticipos.

- **Pasivos Financieros (obligaciones financieras, instrumentos de deuda, préstamos accionistas)**

Corresponde a las obligaciones de corto y largo plazo, utilizadas para el financiamiento de las operaciones de la compañía durante el periodo. Se reconocen a su costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

5.2 Estimación o Deterioro para cuentas por cobrar de dudoso cobro, comerciales

Se constituye una estimación por el deterioro de las cuentas por cobrar comerciales cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no podrá cobrar todos los montos adeudados de acuerdo con las condiciones de las cuentas por cobrar. Se considera que la presencia de dificultades financieras del deudor y el incumplimiento o demora en el pago son indicadores de que la cuenta por cobrar ha sufrido un deterioro. El monto de la estimación es el valor en libros del activo. La estimación es deducida del valor en libros y el monto de la pérdida es reconocida en el estado de resultados. Cuando el activo se torna incobrable, se da de baja contra la provisión. Las recuperaciones posteriores de los montos previamente castigados son acreditadas en el estado de resultados.

6 Provisiones corrientes y no corrientes

Las provisiones se reconocen cuando:

- La Compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de eventos pasados.
- Es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación.
- El monto se ha estimado de forma fiable.

Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la administración, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

7 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos por ventas son reconocidos en el estado de resultados cuando se realizan.

Los ingresos comprenden el valor justo del monto recibido o por cobrar por la venta de bienes o la prestación de servicios en el curso ordinario de las actividades de la Compañía. El ingreso se expone neto de los adicionales por impuestos, devoluciones y descuentos.

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de los productos en el curso normal de las operaciones de la compañía. Los ingresos netos de IVA, ICE (en los casos aplicables), devoluciones y descuentos otorgados.

Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la compañía, puedan ser medidos con fiabilidad y cuando la compañía hace la entrega de sus productos al comprador y, en consecuencia transfiere los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de esos bienes y no mantienen el derecho a disponer de ellos, ni a mantener un control sobre los mismos.

8 Reconocimiento de Costos y gastos

Los gastos de operación son reconocidos por la Compañía sobre base del devengado. Se componen de: gastos financieros, gastos administrativos, impuestos, tasas, contribuciones y otros costos directos propios del giro del negocio.

9 Distribución de dividendos

Los dividendos a los accionistas de la Compañía se deducen del patrimonio y se reconocen como pasivos corrientes en los estados financieros en el periodo que los dividendos han sido aprobados por los accionistas de la compañía

10 Reserva legal

De acuerdo con la Ley de Compañías, el 10% (5%) en caso de compañía limitada de la ganancia neta de cada ejercicio debe ser apropiado como reserva legal hasta que el saldo de esta reserva sea equivalente como mínimo al 50% del capital social. La reserva legal obligatoria no es distribuible antes de la liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas netas anuales.

Nota 4. Efectivo y Equivalentes

Al 31 de diciembre de 2018, son activos financieros libres de uso y sin restricciones:

Descripción	2018	2017
Banco	11.694.30	8.305.48
Total us\$	11.694.30	8.305.48

Nota 5. Documentos Y Cuentas Por Cobrar Y ANTICIPOS

CUENTAS POR COBRAR

ANTICIPOS

Marina Blue	-	27.476,18
Anticipos varios	11,11	11,11
TOTAL	USD \$ 11,11	27.487,29

Nota 6. Impuestos por Pagar

Impuesto Renta Retenido 5.450.00

Total us\$ 5.450.00

Nota 7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Detalle	31/12/2018	31/12/2017
ACTIVO FIJO	-	-
FIJO NO DEPRECIABLE	254.586,88	163.000,00
Terreno	254.586,88	163.000,00
FIJO DEPRECIABLE	102.872,56	102.872,56
EDIFICIOS	-	-
Edificio	102.872,56	102.872,56
VEHICULOS	-	-
Vehiculo	-	-
EMBARCACIONES	-	-
Fibra	-	-
DEPRECIACIONES ACUMULADAS	- 30.861,78	- 25.718,15
Dep.Acum.edificios	- 30.861,78	- 25.718,15
Dep.acum.Vehiculos	-	-
Dep.Acum.Embarcaciones	-	-
TOTAL	USD \$ 326,597,66	240.154,41

Nota 8. Cuentas por pagar

Otros Proveedores: 5.973.91

Nota 9. Obligaciones Laborales a Corto Plazo

Se Refiere a :

Descripción	2018	2017
Décimo Tercer	58,39	58.43
Décimo Cuarto	304.92	305,00
Fondo de Reserva	58.35	58.35
less Por pagar	66.15	66.15
Aporte Patronal	78.05	78.05
lece- Secap	7.00	7.00
Sueldo por pagar	633.85	633.85
15% participación trabajadores	7.421.92	6.192.49
Total US\$	7.994.78	7.399.32

Nota 10. Impuestos Por pagar

Descripción	2018	2017
IVA en Ventas por pagar	180.00	600.00
309 Imp. Por publicidad	0.33	0.33
Retención Servicio profesional	18.00	0.00
Impuestos por pagar	9.508.03	7.853.76
Total US\$	9.706.36	8.454.09

Nota 11. Pasivo a largo Plazo

Se refiere a:

Descripción	2018	2017
Fricopes S.A	109.280.43	92.496.97
Total US\$	109.280.43	92.496.97

Nota 12. CAPITAL

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre de 2018 comprende a acciones ordinarias de valor nominal US\$1 cada una.

Detalle		31/12/2018	31/12/2017
Javier Barcia Dufflart		10.000,00	10,000,00
Ana Belen Barcia Dufflart		10.000,00	10,000,00
TOTAL	USD \$	20.000,00	20,000,00

Nota 13. APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN

Corresponde a los aportes entregados por parte de los accionistas como inyección de capital de trabajo para la compañía, para periodos subsiguientes.

		2018	2017
Javier Barcia Dufflart		23.105,34	23,105,34
Ana Belen Barcia Dufflart		23.105,34	23,105,34
TOTAL	USD \$	46.210,68	46,210,68

Nota 14. RESERVAS

RESERVA LEGAL

La Ley de Compañías exige que las compañías limitadas constituyan una reserva legal de las utilidades liquidadas de cada ejercicio, en un porcentaje no menor al 10% de las mismas, hasta que por lo menos represente el 50% del capital social pagado. Esta reserva puede ser capitalizada o utilizada para cubrir pérdidas en operaciones.

Descripción	2018	2017
Reserva Legal	10.000.00	7.879.37

Nota. 15 Ingresos

Las ventas de la compañía se originan por el arrendamiento de local que se comienza a partir del mes de enero 2018.

Descripción	2018	2017
Arrendamiento de local	76.000.00	60.000.00
Total de Ingreso	US\$ 76.000.00	

Nota.16 Gastos Administrativos

Descripción	2018	2017
Gastos Administrativos	18.580.47	16.373.46
Gastos de Publicidad	33.00	33.00
Gastos Financieros	2.10	34.82
Pago de Impuestos	6.744.19	4.737.79
Gastos no deducibles	1.160.79	608.16
Total US\$	26.520.55	21.787.23

Nota 16. IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE, PARTICIPACION TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO

De acuerdo con la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, la Compañía presenta su declaración del impuesto por el período de doce meses que termina el 31 de diciembre de cada año.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta", cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

La determinación del impuesto a la renta se lo realiza de acuerdo a lo estipulado en el artículo 46 del Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

- Exoneración del impuesto a la salida de divisas en los pagos de capital e intereses por créditos otorgados por instituciones financieras destinados al financiamiento de inversiones previstas en este Código.

Determinación del Impuesto a la Renta: 2018 2017

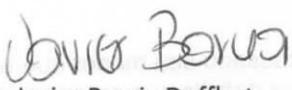
Utilidad Contable	49.479.45	41.283.24
Menos Partidas Deducibles:		
15% Participación Trabajadores	7.421.92	6.192.49
Mas partidas No deducibles:		
Gastos no deducibles locales	1.160.79	608.16
Base Gravada de Impuesto a la Renta:	43.218.32	35.698.91
Impuesto a la renta corriente	9.508.03	7.853.76
Impuesto a la renta contable	9.508.03	7.853.76

Al 31 de diciembre del 2018 la determinación del saldo del impuesto a la renta por pagar fue la siguiente:

	2018
Provisión para impuesto a la renta corriente	9.508.03
Retenciones de la fuente del año	(5.450..00)
Crédito Impuesto a la Renta año ant.	1.162.78
Valor a pagar	4.058.03

Nota 17. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Hasta la fecha de la emisión de estos estados financieros (Abril 22 de 2017) no se han presentado eventos que se conozca, en la opinión de la Administración de la Compañía, puedan afectar la marcha de la compañía o puedan tener un efecto significativo sobre los estados financieros, que no se haya revelado en los mismos.


 Ing. Javier Barcia Dufflart
 Gerente General


 Ing. Rosa Vásquez Ibáñez
 Contadora

	2018	2017
Impuesto a la Renta	4.058.03	4.477.44
Retenciones de la fuente	(5.450.00)	(5.450.00)
Crédito Impuesto a la Renta año ant.	1.162.78	1.162.78
Valor a pagar	4.058.03	4.058.03