

MANTHRA S.A.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de diciembre de 2019

NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL

MANTHRA S.A. , fue constituida en el Ecuador, el 21 de enero del 2005, inscrita en el Registro Mercantil de Quito, está ubicada en las calles Valladolid N24-663 y Av. Coruña.

Su actividad principal es la consultoría y asesoría en diseño y ejecución de estrategias y planes de comunicación, educación educomunicación, producción editorial, promoción y publicidad.

Manthra presta los siguientes servicios:

- Promoción y Publicidad
- Comunicación Visual y diseño gráfico
- Estrategias y campañas de comunicación
- Producción Editorial
- Gestión Cultural y Organización de Eventos
- Servicios educativos y comunicativos
- Producción audiovisual

NOTA 2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Estado de cumplimiento

Estos estados financieros no consolidados se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en dólares de los Estados Unidos de América. La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos.

2.2 Bases de preparación

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros.

221 Moneda funcional. - Los estados financieros se encuentran expresados en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional y de curso legal del Ecuador.

222 Efectivo y equivalentes de efectivo. - Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se pueden transformar rápidamente en efectivo, los depósitos a la vista mantenidos en instituciones financieras

223 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar. - Son activos financieros que no se cotizan en un mercado activo, y son registrados a su valor razonable

2.2.4. Propiedad planta y equipo. - Las partidas de propiedad planta y equipo se mide inicialmente al costo cuando supera los \$ 500,00

Los costos de modernización o mejora que representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia y produce un alargamiento de la vida útil se capitaliza como un mayor costo de los correspondientes costos.

Mientras que los gastos incurridos en el mantenimiento y reparación que no reúnen las condiciones para su reconocimiento como activo se reconocerán como un gasto del periodo en que se incurre.

Medición posterior: la partida de propiedad planta y equipo son valoradas al costo menos la depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

Métodos de depreciación. - Los costos de propiedad, planta y equipo se deprecian de acuerdo con la vida útil del bien.

La vida útil del bien se ha estimado de la siguiente manera

Muebles y Enseres	10 años
Maquinaria y Equipo	10 años
Equipo de Cómputo	3 años
Vehículo	5 años

La utilidad o pérdida que surja del retiro o la venta de una partida de propiedad, planta y equipo es reconocida en los resultados de periodo que informa y es calculada como la diferencia entre el precio de venta menos el valor en libros del activo a la fecha de la transacción.

2.2.5 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar. - Las cuentas comerciales, otras cuentas por pagar y anticipos son pasivos financieros, que no se cotizan en un mercado activo. Después de su reconocimiento inicial, a un valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando la tasa de interés efectiva, menos cualquier otro deterioro.

2.2.6 Obligaciones con Instituciones Financieras. - Representan pasivos que se reconocen a su valor razonable, como obligaciones financieras.

2.2.7 Impuesto a la renta por pagar. - Comprende el impuesto a la renta causado, calculado de la base tributaria por el 22%. (este año la empresa no generó utilidad, por ende, no se realiza cálculo de impuesto a la renta)

2.2.8 Obligaciones Laborales. - Los beneficios laborales comprenden todas las retribuciones que la compañía proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios. Los principales beneficios proporcionados por la compañía comprenden (para este año la empresa no tiene obligaciones laborales)

2.2.9 Préstamos a largo Plazo Accionistas. - Conforme el párrafo 11.16 el método de cálculo basado en el interés efectivo elegido para los préstamos de accionistas que en esencia constituyen instrumentos de financiación básica.

Este método consiste en la distribución del ingreso por intereses o gasto por intereses a lo largo del periodo correspondiente.

La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero o cuando sea adecuado, en un periodo más corto, con el importe en libros del activo financiero o pasivo financiero.

2.2.10 Provisiones por Jubilación y desahucio. Obligaciones de la compañía para con sus trabajadores en el momento de su salida de la empresa, valores que los accionistas no consideran una obligación presente por lo que no se ha procedido a realizar la estimación de jubilación patronal y desahucio (para este año la empresa no tiene provisión de jubilación y desahucio)

2.2.11 Patrimonio. - El patrimonio de la compañía está conformado por: capital social, reservas de capital utilidades retenidas, pérdidas acumuladas, resultados del ejercicio.

Reserva legal. - La ley de compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 25% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad.

Resultados acumulados. - Los resultados acumulados a libre disposición corresponden a los obtenidos por la compañía. La Junta General de Socios puede distribuir o disponer el destino de estos resultados.

2.2.12 Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias. - El ingreso de actividades ordinarias se reconoce al momento que se genera.

Los ingresos comprenden el valor razonable de la venta de servicios. Los ingresos por venta se reconocen cuando la entidad ha prestado sus servicios al cliente, el cliente ha recibido los servicios y la cobranza de las cuentas por cobrar correspondientes está razonablemente asegurada.

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de servicios se reconocen cuando se cumplen alguna de las siguientes condiciones:

Los ingresos surgen en el curso de las actividades ordinarias de la Compañía, son reconocidos cuando su importe puede medirse con fiabilidad; es probable que la entidad reciba beneficios económicos asociados con la transacción; y los costos incurridos o por incurrir en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad. Están conformados por:

Ventas 0%. - en este grupo contable se registran las ventas de servicios, para el ejercicio en curso es de \$ 333.920,32

Ventas 12%. - en este grupo contable se registran las ventas de servicios, para el ejercicio en curso es de \$ 111.093,80

2.2.13 Costos y gastos. - Se registran al costo histórico y se reconocen en el momento en que se incurren, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

Como norma general no se compensan los ingresos con los gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

2.2.14 Costos financieros Los costos financieros son reconocidos como un gasto en el periodo en el cual son incurridos.

NOTA 3.	<u>Al 31 de Diciembre del</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		
Caja General	0	600,00
Caja Chica	300,00	300,00
Fondo Rotativo	0	24,00
Banco del Pichincha Cta. Aho. 5356668000	3,36	3,36
Banco Produbanco Cta. Cte. 0200513911-9	5.178,37	99,86
Banco del Pacifico Cta. Cte. 7497733	986,75	18,93
Coop. de Aho. y Cred. Cooprogreso Cta. Ah	41,30	38,07
Banco Guayaquil Cta. Cte. 004123987-5		1.786,76
TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	6.509,78	2.870,98

NOTA 4.	<u>Al 31 de Diciembre del</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS		
Cientes Locales	96.884,78	155.155,59
Cientes del Exterior	648,00	5.855,00
Otras cuentas por Cobrar	809,56	1.291,67

(-) Provisión Cuentas Incobrables	-1039,20	-1080,20
TOTAL CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS	97.303,14	161.222,06

NOTA 5. INVENTARIOS	<u>Al 31 de Diciembre del</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Inventario Libros	1.127,69	1.168,64
TOTAL INVENTARIOS	1.127,69	1.168,64

NOTA 6. GASTOS ANTICIPADOS Y ANTICIPOS PROVEEDORES	<u>Al 31 de Diciembre del</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Seguros	944,15	906,98
Gastos	191,16	191,16
Anticipo Viajes		221,19
Otros Anticipos Proveedores	110.350,38	108.819,65
Otros Anticipos Ejez	102.298,90	76.294,29
Anticipo Proveedores Cheques		9.000,00
Otros Anticipos Bonificación	61.941,00	
12% Crédito Tributario	8.483,41	
Retención IVA efectuada por clientes	950,80	
Retención en la Fuente del Impuesto a la Renta	6.626,43	
Garantía Arriendo	1.250,00	1.250,00
TOTAL GASTOS ANTICIPADOS Y OTROS PROVEEDORES	293.036,23	196.683,27

NOTA 7. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

COSTO	VEHICULOS	EQUIPO DE COMPUTO	MUEBLES Y ENSERES	TOTAL PPE
Saldo 2018	28.934,49	13.840,50	9.807,71	52.582,70
Compras - Ingresos		2.186,61		2.186,61
Ventas - Bajas				
Saldo 31/12/2019	28.934,49	16.027,11	9.807,71	54.769,31
DEPRECIACION Y DETERIORO ACUMULADOS	VEHICULOS	EQUIPO DE COMPUTO	MUEBLES Y ENSERES	TOTAL PPE
Saldo 2018	10.054,21	11.020,53	8.182,53	29.257,27
Depreciación anual	2.604,12	584,05	52,92	3.241,09
Deterioro				
Saldo 31/12/2019	12.658,33	11.604,58	8.235,45	32498,36
SALDO EN LIBROS AL 31/12/2019	16.276,16	4.422,53	1.572,26	22.270,95

NOTA 8. ACTIVOS INTANGIBLES	<u>Al 31 de diciembre</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Otros Intangibles	416,00	
Activos por Impuestos Diferidos	2.597,63	2.597,63
Proyectos	5.640,00	5.640,00
TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES	8.653,63	8.237,63

NOTA 9. PROVEEDORES	<u>Al 31 de Diciembre</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Proveedores Locales	41.936,43	38.822,62
Proveedores del Exterior	3.925,74	3.925,74
TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS	45.862,17	42.748,36

NOTA 10. PRESTAMOS BANCARIOS	<u>Al 31 de diciembre</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Préstamo Bancario Corto Plazo	8.737,19	26.319,46
Sobregiros Bancarios	17.123,35	20.979,17
TOTAL IMPUESTO A LA RENTA	25.860,54	47.298,63

NOTA 11. OBLIGACIONES TRIBUTARIAS	<u>Al 31 de diciembre</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
12% IVA Ventas	5.536,36	14.282,11
30% Retención IVA	39,99	
70% Retención IVA	2.019,56	
100% Retención IVA	3.142,26	
En Relación de Dependencia 302	1.000,20	
10% Honorarios Profesionales y Dietas 303	2.928,92	
8% Servicios Predomina el Intelecto 304	82,88	
1% Transporte Privado o Público Pasajeros	0,50	
1% Transferencia Bienes Muebles Natura. C	47,88	
8% Arrendamiento Bienes Inmuebles 320	339,30	
1% Seguros y Reaseguros (Primas y Cesiones)	1,66	
2% Otras Retenciones Aplicables 344	669,27	
IVA por Pagar	30.092,33	
Retenciones por Pagar	12.734,40	3.239,52
TOTAL OBLIGACIONES LABORALES	58.636,51	17.521,63

NOTA 12. OBLIGACIONES LABORALES	<u>Al 31 de diciembre</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Aportes por Pagar	8.737,20	4.054,08
Préstamos Quirografarios	3.009,71	2.268,77
Préstamos Hipotecarios	664,74	1.338,74
Fondos de Reserva por Pagar	3.320,82	1.095,08
Iess por Devolver	5.853,44	
Provisión Décimo Tercero	2.625,98	
Provisión Décimo Cuarto	320,20	
Provisión Vacaciones	8.964,55	3.467,82
Provisión Fondo de Reserva	99,54	
15% Utilidades por Pagar Trabajadores	1.191,77	1.258,44
Sueldos por Pagar	15.124,32	8.592,66
TOTAL CUENTAS POR PAGAR SOCIOS	49.713,19	22.075,59

NOTA 13.	<u>Al 31 de diciembre</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
OTRAS CUENTAS POR PAGAR CORTO PLAZO		
Otras cuentas por pagar Corto Plazo	94.182,38	110.149,56
TOTAL CUENTAS POR PAGAR TERCEROS	94.182,38	110.149,56

NOTA 14. OBLIGACIONES LARGO PLAZO	<u>Al 31 de diciembre</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Préstamo Largo Plazo	20.128,25	20.128,25
Provisión Jubilación Patronal	31.385,27	30.433,83
Provisión Para Desahucio	13.943,04	15.968,04
TOTAL OBLIGACIONES LARGO PLAZO	65.456,56	66.530,12

NOTA 15. PATRIMONIO	<u>Al 31 de diciembre</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Capital Social	130.500,00	130.500,00
Reserva legal	4.459,68	4.459,68
Perdidas/Ganancias reconocidas en el ORI	1.947,89	1.947,89
(-) Pérdidas Acumuladas Ejercicios Anteriores	(49.723,45)	(48.671,26)
Pérdida del Ejercicio Actual		(1.052,19)
Utilidad del Ejercicio Actual	2.359,94	
TOTAL PATRIMONIO	89.544,06	87.184,12

NOTA 16. INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	<u>Al 31 de diciembre</u>
	<u>2019</u>
Venta por Servicios	445.020,91
TOTAL INGRESOS POR ACTIV ORDINARIAS	445.020,91

NOTA 17. COSTO DE VENTAS	<u>Al 31 de diciembre</u>
	<u>2019</u>
Costo de Ventas	269.947,16
TOTAL COSTO DE VENTAS	269.947,16

NOTA 18. GASTOS DE ADMINISTRACION, VENTAS Y FINANCIEROS	<u>Al 31 de diciembre</u>
	<u>2019</u>
Gastos Administrativos, Ventas y Financieros	172.713,81
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION	172.713,81

NOTA 19. IMPUESTO A LA RENTA	<u>Al 31 de diciembre</u>
	<u>2019</u>
Impuesto a la Renta	1.402,39
TOTAL IMPUESTO A LA RENTA	1.402,39

NOTA 20.- hechos posteriores después del periodo sobre el que se informa. - Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros no se ha producido ningún hecho relevante que fuera considerado en los estados financieros, que generen un efecto significativo en dichos estados y que no se hayan revelado en los mismos.

Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros de la Compañía, al y por el año terminado el 31 de diciembre de 2019, han sido aprobados por la gerencia en fecha 10 de junio del 2020, y serán presentados al Directorio y Accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por el Directorio y Junta de Accionistas sin modificaciones.