

MENDOPE S.A.

1. INFORMACIÓN GENERAL.

1.1 Nombre de la entidad:

MENDOPE S.A.

1.2 RUC de la entidad:

1792160464001

1.3 Domicilio de la entidad:

Se encuentra ubicada en la provincia de Pichincha, en la ciudad de Sangolquí en la Av. Luis Cordero 377 y General Enríquez.

1.4 Forma legal de la entidad:

Sociedad Anónima

1.5 País de incorporación:

Ecuador

1.6 Historia, desarrollo y objeto social:

MENDOPE S.A., es una sociedad anónima inscrita ante la Superintendencia de Compañías, bajo el número de expediente 161161, se constituye y empieza sus actividades el 01 de Octubre de 2008 e inscrita en el Registro Mercantil el 01 de Octubre de 2008, en la ciudad de Quito. Sus actividades principales son Reproducción de películas en salas de cine.

El plazo de duración de la Compañía fue de 50 años contados a partir de la fecha de inscripción de la escritura de constitución en el Registro Mercantil.

El objetivo de la Compañía es la Reproducción de películas en las salas de cine, así como la venta de comida y bebidas de consumo inmediato que conlleven a un sano esparcimiento.

1.7 Capital suscrito, pagado y autorizado:

- Capital suscrito.- US\$100.800.
- Capital pagado.- US\$100.800.

MENDOPE S.A.

1.8 Número de participaciones, valor nominal, clase y serie:

- Número de participaciones.- 100.800.
- Clase.- Ordinarias
- Valor nominal de cada participación.- US\$1.

1.9 Participaciones y propietarios:

Socios	No. Participaciones	Participación
Mendoza Marco Danilo	100,000	99.21%
Mendoza Peña Paola	400	0.40%
Mendoza Peña Raúl	400	0.40%
Total	100,800	100.00%

1.10 Representante legal:

La Junta General Universal Extraordinaria de Accionistas de MENDOPE S.A., celebrada el 17 de septiembre de 2018, designó como Gerente General y por ende como Representante Legal de la misma, por el período estatutario de dos años a la Sra. Paola Mendoza y al Sr. Raúl Mendoza respectivamente; acta que fue inscrita en el Registro Mercantil el 21 de noviembre de 2018.

1.11 Personal clave:

Nombre	Cargo
Raúl Mendoza	Presidente
Paola Mendoza	Gerente General

1.12 Período contable:

Los presentes estados financieros cubren los siguientes períodos:

- Estados de Situación Financiera por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018.
- Estados de Cambios en el Patrimonio Neto por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018.
- Estados de Resultados del Período y Otros Resultados Integrales por los períodos comprendidos entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2019 y 2018.
- Estados de Flujos de Efectivo – Método Indirecto por los ejercicios

MENDOPE S.A.

terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018.

1.13 Situación económica del país:

En el año 2019 la situación económica del país ha presentado leves indicios de recuperación, sin embargo, los precios de exportación del petróleo, principal fuente de ingresos del Presupuesto General del Estado, no han recuperado niveles de años anteriores, lo cual continúa afectando la liquidez de ciertos sectores de la economía del país.

2. IMPORTANCIA RELATIVA.

La Compañía ha tomado en consideración circunstancias específicas que bajo su criterio cumplen sus propias consideraciones de importancia relativa, con el fin de asegurar que los estados financieros, políticas contables y notas, reflejan la preparación y revelación de todos los hechos y circunstancias relevantes.

3. ESTRUCTURA DE LAS NOTAS.

Las notas a los estados financieros se encuentran presentadas de manera sistemática en función a su comprensibilidad y comparabilidad de acuerdo a lo establecido a la Norma Internacional de Contabilidad No.1, cada partida significativa del Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados y Otros Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujos del Efectivo se encuentran referenciadas a su nota. Cuando sea necesaria una comprensión adicional a la situación financiera de la Sucursal, se presentarán partidas adicionales, encabezados y subtotales en los estados financieros.

4. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos Estados Financieros. Estas políticas se han aplicado de manera uniforme para todos los años presentados, salvo que se indique lo contrario.

4.1 Bases de presentación:

Los estados financieros de MENDOPE S.A., corresponden al período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2019 y 2018 y han sido preparados de acuerdo 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 (IASB).

MENDOPE S.A.

Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con el enfoque de costo histórico.

La preparación de estados financieros conformes con la NIIF para PYMES exige el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la dirección que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables de la Compañía. En la Nota 3 se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde las hipótesis y estimaciones son significativas para los estados financieros consolidados.

4.2 Enmiendas a la NIIF para las PYMES vigentes a partir del 1 de enero de 2017.

Los siguientes pronunciamientos contables han sido emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB siglas en inglés):

Sección	Descripción de las enmiendas
Sección 1: Pequeñas y medianas entidades	<ol style="list-style-type: none">1. Se aclara que los tipos de entidades listadas en el párrafo 1.3 (b) no cuentan "automáticamente" con obligación pública de rendir cuentas.2. Se incorporó una guía clarificada sobre el uso de la NIIF para las PYMES en los estados financieros separados de una controladora que aplica las NIIF plenas en sus estados financieros consolidados.
Sección 2: Conceptos y principios generales	<ol style="list-style-type: none">3. Se incorporó una guía clarificada sobre la forma de aplicar excepciones basadas en "costo o esfuerzo desproporcionado", que se encuentra en varias secciones de la NIIF para las PYMES.
Sección 4: Estado de situación financiera	<ol style="list-style-type: none">4. Se incorporó un requerimiento para que se presenten las propiedades de inversión medidas al costo menos depreciación de manera separada en el estado de situación financiera.5. Se eliminó el requerimiento de revelar información comparativa sobre el número de acciones emitidas al inicio y al final del periodo.
Sección 5: Estado del resultado integral y estado de	<ol style="list-style-type: none">6. Se aclara que el importe "en una línea" presentado para las operaciones discontinuadas incluye cualquier deterioro de esa operación discontinuada, medido de acuerdo con la sección 27.

MENDOPE S.A.

Sección	Descripción de las enmiendas
resultados	7. Se incorporó un requerimiento para que las PYMES presenten las partidas del ORI diferenciadas sobre la base de si se pueden reclasificar al resultado o no.
Sección 6: Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas	8. Se aclara la información a ser presentada en el Estado de cambios en el patrimonio, en base a las mejoras a la NIC 1 emitidas por el IASB en mayo de 2010.
Sección 9: Estados financieros consolidados y separados	9. Se aclara que una subsidiaria adquirida con la intención de ser vendida o dispuesta dentro del año debe ser excluida de la consolidación; y se menciona cómo debe ser medida. 10. Se incorporaron guías clarificadas para la preparación de estados financieros consolidados en grupos integrados por entidades con diferentes fechas de reporte. 11. Se aclaró que las diferencias de cambio acumuladas en el patrimonio proveniente de la conversión de una subsidiaria no se reconocerán en el resultado cuando se disponga de esa subsidiaria. 12. Se agregó la opción del método de la participación para medir participaciones sobre: subsidiarias, asociadas o negocios conjuntos en los estados financieros separados. 13. Se modificó la definición de estados financieros combinados.
Sección 10: Políticas contables, estimaciones y errores	Se incorporaron cambios como resultado de las modificaciones de la sección 17.
Sección 11: Instrumentos financieros básicos	14. Se agregó una excepción basada en el costo o esfuerzo desproporcionado para medir inversiones en títulos de patrimonio a valor razonable. 15. Se aclaró la interacción entre el alcance de la sección 11 con el de otras secciones.

MENDOPE S.A.

Sección	Descripción de las enmiendas
	<p>16. Se aclaró la forma de aplicar el criterio de instrumentos financieros básicos a acuerdos simples.</p> <p>17. Se aclara cuando un acuerdo constituye una transacción financiera.</p> <p>18. Se aclara en la guía para la medición del valor razonable que la mejor evidencia de un valor razonable podría ser el precio en un compromiso formal de venta.</p>
Sección 12: Otros temas relacionados con los instrumentos financieros	<p>19. Se aclara la interacción entre el alcance de la sección 12 y otras secciones,</p> <p>20. Se aclaran los requerimientos sobre contabilidad de coberturas, incluyendo la incorporación de una oración que clarifica el tratamiento de una diferencia de cambio relacionada con una inversión neta en el extranjero.</p>
Sección 14: Inversiones en asociadas	Se incorporaron cambios como resultado de las modificaciones de la sección 2.
Sección 15: Inversiones en negocios conjuntos	Se incorporaron cambios como resultado de las modificaciones de la sección 2.
Sección 16: Propiedades de inversión	Se incorporaron cambios como resultado de las modificaciones de la sección 4.
Sección 17: Propiedades, planta y equipo	<p>21. Se alineó la sección 17 con las modificaciones incorporadas a la NIC 16 por el documento ciclo de mejoras 2009-2011, con respecto a la clasificación de las partes separadas y equipo auxiliar.</p> <p>22. Se incorporó la excepción de permitir que una PYME utilice el costo de una situación como indicativo de cuál era el costo del elemento sustituido en el momento en el que fue adquirido o construido.</p> <p>23. Se incorporó como opción de política contable el modelo de la revaluación.</p>

MENDOPE S.A.

Sección	Descripción de las enmiendas
Sección 18: Activos intangibles distintos de la plusvalía	24. Se modificó el requerimiento sobre la vida útil de los activos intangibles, cuya vida útil no pueda ser estimada de manera fiable. Antes la vida útil era de 10 años, en la NIIF para las PYMES 2015 se menciona que la vida útil es de hasta 10 años.
Sección 19: Combinaciones de negocio y plusvalía	25. Se reemplazó la expresión "fecha de intercambio" por la expresión "fecha de adquisición". 26. Se agregó una guía clarificada con requerimientos de medición para beneficios a los empleados, impuestos diferidos y participación no controladora cuando se distribuye el costo de una combinación de negocios. 27. Se agregó una excepción basada en el costo o esfuerzo desproporcionado para reconocer activos intangibles de manera separada de la plusvalía en una combinación de negocios y el requerimiento para que todas la entidades describan los factores cualitativos que conforman una plusvalía reconocida.
Sección 20: Arrendamientos	28. Se incluye en el alcance de la sección 20 un arrendamiento con interés variable cuando el factor de variación se relaciona con tasas de interés de mercado. 29. Se aclaró que algunos acuerdos de outsourcing, contratos de telecomunicaciones que otorgan derechos de capacidad o acuerdo de "take-or-pay" son, en esencia, arrendamientos.
Sección 22: Pasivos y patrimonio	30. Se incorporó una guía que clarificada para clasificar un instrumento financiero como pasivo o patrimonio. 31. Se exceptuó el requerimiento de medición inicial del párrafo 22.8 a instrumentos de patrimonio emitidos en el marco de una combinación de negocios. 32. Se incorporaron requerimientos relacionados con la CINIIF 19.

MENDOPE S.A.

Sección	Descripción de las enmiendas
	<p>33. Se aclaró que el impuesto a las ganancias relacionado con distribuciones a los propietarios y los costos de transacción en una transacción de patrimonio deben ser contabilizados de acuerdo con la sección 29.</p> <p>34. Se modificaron los requerimientos, para que el componente de pasivo de un instrumento compuesto sea contabilizado de la misma manera que un pasivo financiero separado.</p> <p>35. Se agregó una excepción basada en el costo o esfuerzo desproporcionado para medir un dividendo a pagar en activos.</p> <p>36. Se exceptuó de los requerimientos del párrafo 22.18 a las distribuciones de dividendos a pagar en activos.</p>
Sección 25: Costos por préstamos	No se incorporaron cambios.
Sección 26: Pagos basados en acciones	<p>37. Se alineó el alcance y las definiciones de la sección 26 con la NIIF 2 para clarificar que las transacciones que involucran instrumentos de patrimonio de otras entidades del grupo también están dentro del alcance de la sección 26.</p> <p>38. Se aclaró que la sección 26 aplica a todas las transacciones de pagos basados en acciones en las que la contraprestación inidentificable parezca ser menor que el valor razonable de los instrumentos de patrimonio comprometidos o el pasivo asumido.</p> <p>39. Se aclaró que el tratamiento contable de las condiciones de consolidación "irrevocabilidad" y de las modificaciones a los instrumentos de patrimonio comprometidos.</p> <p>40. Se aclaró que la simplificación prevista para planes de un grupo es un "alivio" de medición, pero no de conocimiento.</p>
Sección 27: Deterioro del valor de los activos	<p>41. Se aclaró que la sección 27 no aplica para contratos provenientes de contratos de construcción.</p>

MENDOPE S.A.

Sección	Descripción de las enmiendas
Sección 28: Beneficios a los empleados	<p>42. Se aclaró que se deben aplicar los requerimientos de contabilización del párrafo 28.23 a otros beneficios de largo plazo,</p> <p>43. Se eliminó el requerimiento de revelar la política contable para beneficios por terminación.</p>
Sección 29: Impuesto a las ganancias	<p>44. Se alinearon los principales principios de la sección 29 con la NIC 12 para el reconocimiento y la medición de los impuestos diferidos, pero modificados de manera consistente con otros requerimientos de la NIIF para las PYMES.</p> <p>45. Se agregó una excepción basada en el costo o esfuerzo desproporcionado para la compensación de activos y pasivos por impuestos diferidos.</p>
Sección 30: Conversión de la moneda extranjera	<p>46. Se aclaró que un instrumento financiero cuyo valor se deriva de la variación en un tipo de cambio específico está fuera del alcance de la sección 30, pero no así los instrumentos financieros denominados en moneda extranjera (que si están dentro del alcance de la sección 30). Se incorporaron cambios como resultado de las modificaciones de la sección 17.</p>
Sección 31: Hiperinflación	
Sección 32: Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa	<p>No se incorporaron cambios.</p>
Sección 33: Informaciones a revelar sobre partes relacionadas	<p>47. Se alineó la definición de parte relacionada con la que brinda la NIC 24, además se incorporan los cambios de la NIC 24 por el documento Ciclo de mejoras 2010-2012.</p>
Sección 34: Actividades especiales	<p>48. Se eliminó el requerimiento de revelar información comparativa para la reconciliación de los cambios para la reconciliación de los cambios en el importe en libros de los activos biológicos.</p> <p>49. Se alinearon los principales requerimientos de reconocimiento y medición para activos de exploración y evaluación con la NIIF 6.</p>
Sección 35: Transición a la	<p>50. Se incorporó la posibilidad de usar la sección 35 en más de una oportunidad.</p>

MENDOPE S.A.

Sección	Descripción de las enmiendas
NIIF para las pymes	<p>51. Se agregó una excepción a la aplicación retroactiva de la NIIF para las PYMES a los préstamos del gobierno existentes a la fecha de transición a esta NIIF.</p> <p>52. Se agregó la opción de que una PYME que adopta por primera vez la NIIF para las PYMES use como costo atribuido un valor razonable proveniente de un evento especial.</p> <p>53. Se incorporó la opción de usar el importe de acuerdo con los PCGA previos como "costo atribuido" de propiedades, planta y equipo o activos intangibles usados en actividades sujetas a regulación de tarifas.</p> <p>54. Se agregó una exención voluntaria para los casos de hiperinflación grave.</p> <p>55. Se simplificó la redacción usada en la exención de re-expresar la información financiera al adoptar por primera vez la NIIF para las PYMES.</p>
Glosario de términos (nuevas definiciones)	<p>56. <ul style="list-style-type: none">▪ Mercado activo.▪ Familiar cercano a una persona.▪ Operaciones en el extranjero.▪ Pagos mínimos de arrendamiento.▪ Costos de transacción.</p>

La Administración de la Compañía no adoptó anticipadamente ninguno de los pronunciamientos antes descritos.

4.3 Transacciones en moneda extranjera:

- a) **Moneda de presentación y moneda funcional.-** Las partidas incluidas en los estados financieros de MENDOPE S.A., se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera (moneda funcional). La moneda funcional de MENDOPE S.A., es el dólar de los Estados Unidos de América, que constituye, además, la moneda de presentación de los estados financieros de la Compañía.
- b) **Transacciones y saldos.-** Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigentes en las fechas de las transacciones. Las pérdidas y ganancias en moneda extranjera que resultan de la liquidación de estas transacciones y de la conversión a los tipos de cambio de cierre de

MENDOPE S.A.

los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en el estado de resultados.

4.4 Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes:

En el estado de situación Financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese período.

4.5 Efectivo y equivalente al efectivo:

La Compañía considera como efectivo y equivalente al efectivo a los saldos en caja y bancos sin restricciones y todas las inversiones financieras de fácil liquidación pactadas a un máximo de noventa días, incluyendo depósitos a plazo. En el Estado de Situación Financiera Clasificado los sobregiros, de existir, se clasificarían como obligaciones con instituciones financieras en el Pasivo Corriente.

4.6 Activos financieros:

Los activos financieros se reconocen en los estados financieros cuando se produce su adquisición y se registran inicialmente a su valor razonable, incluyendo en general, los costos asociados a dicha adquisición.

Los activos financieros se clasifican de la siguiente forma:

- a) **Documentos y cuentas por cobrar.-** La Compañía reconoce la venta al momento de transferir el riesgo en el caso de venta de bienes y según el grado de avance para los servicios. Las cuentas por cobrar originadas por la venta se reconocen inicialmente a su valor razonable.

El interés implícito se desagrega y reconoce como ingreso financiero a medida que se van devengando los intereses, utilizando una tasa de descuento propia de la Compañía.

La Compañía establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas por cobrar comerciales cuando existe evidencia objetiva de que no será capaz de cobrar todos los importes que se adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar. Algunos indicadores de posible deterioro de las cuentas por cobrar son; dificultades financieras del deudor, probabilidad de que el deudor inicie un proceso de quiebra y el incumplimiento o falta de pago; así como también la experiencia sobre el comportamiento y

MENDOPE S.A.

características de la cartera de clientes.

El valor en libros del activo se reduce por medio de la cuenta de provisión y el monto de la pérdida se reconoce con cargo los resultados netos del período.

4.7 Inventarios:

Las existencias están valoradas al menor valor entre el costo o el valor neto de realización.

El costo de ventas se determina por el método promedio ponderado.

El valor neto de realización representa la estimación del precio de venta menos todos los costos que serán incurridos en los procesos de comercialización y venta.

Los descuentos comerciales, rebajas obtenidas y otras partidas similares son deducidos en la determinación del precio de adquisición.

MENDOPE S.A., realiza una evaluación del valor neto de realización de los inventarios al final de cada ejercicio, registrando una estimación con cargo a resultados cuando éstas se encuentran sobrevaloradas. Cuando las circunstancias que previamente causaron la rebaja hayan dejado de existir, o cuando exista clara evidencia de aumento en el valor neto de realización debido a un cambio en las circunstancias económicas o precios de los inventarios, se procede a modificar la estimación previamente efectuada.

Las provisiones sobre las existencias de la Compañía se han constituido en base a un estudio técnico que cubre las distintas variables que afectan a los productos en existencia.

4.8 Propiedad, planta y equipo:

Las Propiedades, planta y equipo son utilizados en la operación de la Compañía, los cuales se valoran al costo de adquisición neto de su correspondiente depreciación acumulada y de las pérdidas por deterioro que haya experimentado (si las hubiere).

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

MENDOPE S.A.

Las sustituciones o renovaciones de bienes que aumentan la vida útil de éstos, o su capacidad económica, se registran como mayor valor de los respectivos bienes, con el consiguiente retiro contable de los bienes sustituidos o renovados.

Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación menor se registran directamente en resultados como costo del período en que se incurren.

La depreciación es reconocida en los resultados con base en el método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada elemento de propiedades, planta y equipo.

La vida útil de los activos se revisa y ajusta si es necesario en cada cierre de ejercicio, de tal forma de mantener una vida útil restante acorde con el valor de los activos.

Las pérdidas y ganancias que surjan en ventas o retiros de bienes de propiedades, planta y equipo se reconocen como resultados del período y se calculan como la diferencia entre el valor de venta y el valor neto contable del activo.

Para la medición posterior de sus propiedades, planta y equipo la Compañía ha considerado el modelo del costo menos depreciación y menos pérdidas por deterioro.

La vida útil para las propiedades, planta y equipo se ha estimado como sigue:

Clases de propiedad, planta y equipo	Años de vida útil	Valor residual
Muebles y Enseres	10 años	0%
Maquinaria y Equipo	10 años	0%
Equipo de computación	3 años	0%

4.9 Deterioro de valor de activos no financieros:

La Compañía evalúa periódicamente si existen indicadores que alguno de sus activos pudiese estar deteriorado. Si existen tales indicadores se realiza una estimación del monto recuperable del activo.

El monto recuperable de un activo es el mayor valor entre el valor justo de un activo o unidad generadora de efectivo menos los costos de venta y su valor en uso, y es determinado para un activo individual a menos que

MENDOPE S.A.

el activo no genere entradas de efectivo que son claramente independientes de otros activos o grupos de activos.

Cuando el valor en libros de un activo excede su monto recuperable, el activo es considerado deteriorado y es disminuido hasta alcanzar su monto recuperable.

Al evaluar el valor en uso, los flujos de efectivo futuros estimados son descontados usando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja las evaluaciones actuales de mercado, del valor tiempo del dinero y los riesgos específicos al activo.

Para determinar el valor justo menos costos de venta, se usa un modelo de valuación apropiado. Estos cálculos son corroborados por múltiples de valuación, u otros indicadores de valor justo disponibles.

Las pérdidas por deterioro de valor de activo no financiero son reconocidas con cargo a resultados en las categorías de gastos asociados a la función del activo deteriorado, excepto por propiedades anteriormente reevaluadas donde la reevaluación fue llevada al patrimonio. En este caso el deterioro también es reconocido con cargo a patrimonio hasta el monto de cualquier reevaluación anterior.

Para activos, excluyendo los de valor inmaterial, se realiza una evaluación anual respecto de si existen indicadores que la pérdida por deterioro reconocida anteriormente podría ya no existir o podría haber disminuido. Si existe tal indicador, la Compañía estima el monto nuevo recuperable.

Una pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada solamente si ha habido un cambio en las estimaciones usadas para determinar el monto recuperable del activo desde la última vez que se reconoció una pérdida por deterioro. Si ese es el caso, el valor en libros del activo es aumentado hasta alcanzar su monto recuperable.

Este monto aumentado no puede exceder el valor en libros que habría sido determinado, neto de depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del activo en años anteriores. Tal reverso es reconocido con abono a resultados a menos que un activo sea registrado al monto reevaluado, caso en el cual el reverso es tratado como un aumento de reevaluación.

4.10 Préstamos y otros pasivos financieros:

Los préstamos y pasivos financieros de naturaleza similar se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos en que se haya

MENDOPE S.A.

incurrido en la transacción. Posteriormente, se valorizan a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante el período de vigencia de la deuda de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

4.11 Provisiones:

Las provisiones se reconocen cuando:

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

Las provisiones son evaluadas periódicamente y se cuantifican teniendo en consideración la mejor información disponible a la fecha de cada cierre de los estados financieros.

4.12 Beneficios a los empleados:

Los planes de beneficios a empleados post empleo como la jubilación patronal y desahucio, son reconocidos aplicando el método del valor actuarial del costo devengado del beneficio, para lo cual, se consideran ciertos parámetros en sus estimaciones como: permanencia futura, tasas de mortalidad e incrementos salariales futuros determinados sobre la base de cálculos actuariales.

Las tasas de descuento se determinan por referencia a curvas de tasas de interés de mercado, definidas por el perito actuario.

Los cambios en dichas provisiones se reconocen en resultados en el período en que ocurren.

Los costos de los servicios, costo financiero, ganancias y pérdidas actuariales del período se presentan en forma separada en su respectiva nota a los estados financieros adjunta.

4.13 Impuesto a las ganancias e Impuestos diferidos:

El gasto por impuesto a la renta del período comprende al impuesto a la renta corriente y al impuesto diferido.

El gasto por impuesto a la renta corriente se determina sobre la base

MENDOPE S.A.

imponible y se calcula de acuerdo con las disposiciones legales vigentes.

Los activos y pasivos por impuesto diferido, para el ejercicio actual son medidos al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias. Las tasas impositivas y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son las que están vigentes a la fecha de cierre de cada ejercicio, para el año 2019 es del 25% y para el año 2018 no aplica debido a la pérdida generada.

La Compañía registra los impuestos diferidos sobre la base de las diferencias temporales imponibles o deducibles que existen entre la base tributaria de activos y pasivos y su base financiera.

El resultado por impuesto a las ganancias se determina por la provisión de impuesto a las ganancias del ejercicio, más la variación de los activos y pasivos por impuestos diferidos.

En cada cierre contable se revisan los impuestos registrados tanto activos como pasivos con el objeto de comprobar que se mantienen vigentes, efectuándose las oportunas correcciones a los mismos de acuerdo con el resultado del citado análisis.

4.14 Capital social y distribución de dividendos:

Las participaciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto. Los dividendos a pagar a los accionistas de la Compañía se reconocen como un pasivo en los estados financieros cuando se configura la obligación correspondiente en función de las disposiciones legales vigentes o las políticas de distribución establecidas por la Junta de Accionistas.

4.15 Ingresos de actividades ordinarias:

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o por recibir por la prestación de servicios en el curso ordinario de las actividades de la Compañía. Los ingresos ordinarios se presentan netos de devoluciones, rebajas y descuentos.

La Compañía reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, es probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la entidad y se cumplen las condiciones específicas para cada una de las actividades de la Compañía. No se considera que sea posible valorar el importe de los ingresos con fiabilidad hasta que no se han resuelto todas las contingencias relacionadas con la venta.

MENDOPE S.A.

4.16 Costo de la prestación de servicios:

Corresponde a los costos incurridos en la prestación de los servicios y se registran en la medida en que los correspondientes ingresos de actividades ordinarias son reconocidos.

4.17 Gastos de administración:

Los gastos de administración corresponden principalmente a: remuneraciones del personal de las unidades de apoyo, depreciación de oficinas y otros gastos generales asociados a la actividad administrativa.

4.18 Medio ambiente:

Los desembolsos asociados al medio ambiente se imputan a resultados cuando se incurren en ellos.

4.19 Estado de Flujo de Efectivo:

Bajo flujos originados por actividades de la operación, se incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados, los ingresos financieros y en general, todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento. Es necesario mencionar que el concepto operacional utilizado en este estado, es más amplio que el considerado en el Estado de Resultados Integral.

4.20 Cambios en políticas y estimaciones contables:

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2019 no presentan cambios en las políticas y estimaciones contables respecto al ejercicio anterior.

4.21 Reclasificaciones:

Al 31 de diciembre de 2018 las cifras han sido reclasificadas, con la finalidad de establecer comparabilidad con el año 2018.

5. ESTIMACIONES Y JUICIOS O CRITERIOS DE LA ADMINISTRACIÓN.

Las estimaciones y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias.

La Compañía efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las

MENDOPE S.A.

estimaciones contables resultantes, por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales. Las estimaciones y supuestos efectuados por la Administración se presentan a continuación.

5.1 Deterioro de activos.

De acuerdo a lo dispuesto por la Sección 27 de la NIIF para PYMES, la Compañía evalúa al cierre de cada ejercicio anual o antes, si existe algún indicio de deterioro, el valor recuperable de los activos de largo plazo, para comprobar si hay pérdida de deterioro en el valor de los activos.

5.2 Litigios y otras contingencias.

La Compañía ha utilizado estimaciones para valorar y registrar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos. Básicamente estas estimaciones se refieren a:

- La evaluación de posibles pérdidas por deterioro de determinados activos.
- La vida útil y valor residual de los activos materiales e intangibles.
- Los criterios empleados en la valoración de determinados activos.
- La necesidad de constituir provisiones y, en el caso de ser requeridas, el valor de las mismas.
- La recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos.
- Valor actuarial de Indemnizaciones por Años de Servicio.

Estas estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados.

En cualquier caso, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos ejercicios, lo que se realizaría de forma prospectiva.

5.3 Valuación de los instrumentos financieros.

El valor razonable de los activos y pasivos financieros se determinan de la siguiente forma:

Mercado activo: precios cotizados - El valor razonable de los activos y pasivos financieros con términos y condiciones estándar y negociados en los mercados líquidos activos se determinan con referencia a los precios cotizados en dichos mercados vigentes a la fecha de reporte.

MENDOPE S.A.

Cuando los precios actuales de oferta no están disponibles, el precio de la transacción más reciente provee evidencia del valor razonable actual siempre y cuando no haya existido un cambio significativo en las circunstancias económicas desde la fecha de la transacción. Si las condiciones han cambiado desde la fecha de la transacción (por ejemplo un cambio en la tasa de interés libre de riesgo, la calificación de riesgo del emisor, la legislación tributaria, etc.), el valor razonable refleja el cambio en las condiciones de referencia en función de los precios o tasas actuales para instrumentos similares.

Mercado no activo: técnica de valuación - Si el mercado para un activo financiero o pasivo financiero no es activo, la Compañía establece el valor razonable empleando técnicas de valoración que incluyen el uso de información disponible sobre transacciones recientes entre partes interesadas y debidamente informadas, la referencia a otros instrumentos sustancialmente similares y/o el análisis de flujos de efectivo descontados basado en presunciones apropiadamente sustentadas (ejemplo: con precios o tasas de mercado).

MENDOPE S.A.

6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.

Un resumen de esta cuenta fue como sigue:

Diciembre 31,	2019	2018
Banco Pichincha, Produbanco e Internacional	10,764	976
Caja	1,997	1,047
	12,761	2,023

(1) Corresponde a saldos en bancos nacionales sin restricciones y de libre disposición.

7. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS.

Un resumen de esta cuenta fue como sigue:

Diciembre 31,	2019	2018
Cuenta por Cobrar TC	2,742	5,886
	2,742	5,886

8. OTRAS CUENTAS POR COBRAR.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, corresponde principalmente a cuentas por cobrar, garantías, publicidad, cuentas con relacionadas y anticipos entregados a los empleados, conforme el siguiente detalle:

Diciembre 31,	2019	2018
Anticipo a proveedores	300	300
Garantía películas	-	5,500
Empleados	150	144
Publicidad	3,436	15,851
Varios por cobrar	5,520	-
	9,406	21,795

9. INVENTARIOS.

Las partidas incluidas en este rubro corresponden a mercaderías para la venta, éstas se encuentran valorizados al costo promedio de adquisición, así como también el Inventario de Suministros, un resumen de esta cuenta es la siguiente:

MENDOPE S.A.

Diciembre 31,	2019	2018
Inventario de mercaderías	19,238	15,897
Inventario de suministros	1,745	2,744
Mercadería en tránsito	37,188	-
	58,171	18,641

10. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.

Un resumen de esta cuenta fue como sigue:

Diciembre 31,	2019	2018
Créd. trib. a favor de IVA	3,352	-
Créd. trib. a favor de I.R.	(1) 20,523	24,229
	23,875	24,229

(1) Ver Nota 17

11. PROPIEDADES Y EQUIPO.

Un resumen de la composición del valor neto por categoría de esta cuenta fue como sigue:

Diciembre 31,	2019	2018
Muebles y enseres	70,511	68,770
Equipo de computación	87,371	82,902
Maquinaria y equipo	831,735	825,834
	989,617	977,506

Diciembre 31,	2019	2018
Propiedades y Equipo: (depreciación)		
Muebles y enseres	(44,581)	(37,547)
Equipo de computación	(68,029)	(49,338)
Maquinaria y equipo	(563,406)	(480,809)
	(676,016)	(567,694)
	313,601	409,812

El movimiento de esta cuenta al cierre es como sigue:

MENDOPE S.A.

Diciembre 31,	2019	2018
Costo		
Saldo inicial	977,507	982,740
Adiciones	12,110	11,820
Bajas	-	(17,054)
	989,617	977,506

Diciembre 31,	2019	2018
Depreciación acumulada		
Saldo inicial	(567,695)	(469,602)
Gasto del año	(108,321)	(109,220)
Bajas	-	11,128
	(676,016)	(567,694)

12. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.

Un resumen de esta cuenta fue como sigue:

Diciembre 31,	2019	2018
Proveedores locales	103,562	53,950
Otras cuentas por pagar	10,486	57,473
	114,048	111,423

Las cuentas por pagar se originan como parte de compras de mercaderías destinadas para la venta al público.

13. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS.

Un resumen de esta cuenta fue como sigue:

MENDOPE S.A.

Diciembre 31,	2019	2018
Sobregiro bancario	13,840	-
Banco Pichincha		
Préstamo al 9,76% de interés anual, 1.440 días plazo y vencimiento en junio, 30 del 2021	23,624	94,471
Banco Internacional		
Préstamo al 8,89% de interés anual, 1.440 días plazo y vencimiento en julio, 21 del 2020	30,535	52,538
Banco Produbanco		
Préstamo al 9,76% de interés anual, 1.800 días plazo y vencimiento en febrero, 22 del 2021	45,218	41,097
Visa	2,060	2,910
Diners	311	3,088
	115,588	194,104

Valor de las obligaciones a largo plazo

Diciembre 31,	2019	2018
Banco Pichincha	182,272	148,555
Banco Internacional	-	30,486
Banco Produbanco	7,980	53,198
	190,252	232,239

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el préstamo del Banco Pichincha cuenta con garantías hipotecarias de los locales 3, 4 y 5 de la segunda etapa del Centro Comercial River Mall, pertenecientes a la Constructora Mendoza Peña S.C.C; por un monto de US\$505,222.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el préstamo del Banco Internacional tiene una garantía hipotecaria de un local comercial perteneciente a Mendoza Peña S.C.C. por un monto de US\$1,456,716.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el préstamo del Produbanco tiene garantías hipotecarias de varios locales comerciales perteneciente a Mendoza Peña S.C.C. por un monto de US\$480,729.

La tasa de interés promedio que paga la compañía oscila en el 9,76%. La compañía está cancelando los préstamos a su vencimiento.

MENDOPE S.A.

14. PROVISIONES.

Esta cuenta se compone de los siguientes saldos:

Diciembre 31,	2019	2018
Beneficios Sociales	13,492	9,606
Participación Trabajadores (1)	5,228	260
Vacaciones	2,358	-
Retenciones en la fuente	1,341	1,747
Otras cuentas por pagar	5,445	5,528
	27,864	17,141

(1) El valor del año 2017 será consignado en el Ministerio respectivo ya que las personas que deben cobrar estos valores no se han acercado.

15. PROVISIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS.

Un resumen de esta cuenta fue como sigue:

Diciembre 31,	2019	2018
Jubilación Patronal	9,124	11,731
Desahucio	4,781	14,006
	13,905	25,737

Jubilación patronal.- El Código del Trabajo establece que: los trabajadores que por veinte y cinco años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponden por ser afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

La composición del saldo de esta cuenta al cierre de cada periodo, fue como sigue:

MENDOPE S.A.

Diciembre 31,	2019	2018
Saldo a Enero 1,	11,731	5,449
Costo laboral por servicios actuales	1,825	3,546
Costo financiero	542	-
Pérdida (ganancia) actuarial reconocida por ajuste:	-	-
Pérdidas (ganancias) al Patrimonio	-	-
Reversos de reservas	(4,974)	-
Pasivo cubierto al final del año	-	2,736
	9,124	11,731

Bonificación por desahucio – El Código de Trabajo establece que en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

La composición del saldo de esta cuenta al cierre de cada periodo, fue como sigue:

Diciembre 31,	2019	2018
Saldo a Enero 1,	14,006	9,150
Costo laboral por servicios actuales	928	2,891
Costo financiero	276	-
Pérdida (ganancia) actuarial reconocida por ajuste:	-	-
Pérdidas (ganancias) al Patrimonio	-	-
Reversos de reservas	(10,429)	-
Pasivo cubierto al final del año	-	1,965
	4,781	14,006

Los cálculos actuariales del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos fueron realizados el 31 de diciembre de 2019 y 2018 por un actuario independiente (Actuaria Consultores Cía. Ltda.). El valor presente de las obligaciones por concepto de beneficios definidos y los costos del servicio actual y el costo del servicio anterior fueron calculados utilizando el método de la unidad de crédito proyectada de acuerdo al párrafo 67 de la IAS 19. Bajo este método los beneficios definidos deben ser atribuidos al período de servicio del empleado y basados en la fórmula del plan, de tal suerte que se atribuye la misma cantidad de beneficio a cada año de servicio, considerando el uso de hipótesis actuariales para calcular el valor presente de dichos beneficios. Estas hipótesis reflejan el valor de dinero del tiempo, el incremento salarial y las probabilidades de pago de estos beneficios.

MENDOPE S.A.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surjan de los ajustes por la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan o abonan a resultados durante el remanente de vida laboral promedio esperado de los empleados correspondientes, con base en el enfoque de la banda de fluctuación.

Las hipótesis actuariales significativas utilizadas para la determinación de las obligaciones por beneficios definidos son la tasa de descuento, incremento salarial esperado y la mortalidad. El análisis de sensibilidad detallado a continuación se ha desarrollado en base a los cambios razonablemente posibles que se produzcan al final del período de referencia de los respectivos supuestos.

El análisis de sensibilidad para el año 2019 consideró las siguientes tasas:

Tasa de descuento:

Diciembre 31,	Jubilación Patronal	Bonificación por desahucio
Variación OBD (tasa de descuento + 0.5%)	(1.546)	(292)
Impacto en % en el OBD (tasa de descuento + 0.5%)	-2%	-1%
Variación OBD (tasa de descuento - 0.5%)	1.665	315
Impacto % en el OBD (tasa de descuento - 0.5%)	2%	1%

Tasa de incremento salarial:

Diciembre 31,	Jubilación Patronal	Bonificación por desahucio
Variación OBD (tasa de incremento salarial + 0.5%)	1.771	353
Impacto en % en el OBD (tasa de incremento salarial + 0.5%)	2%	2%
Variación OBD (tasa de incremento salarial - 0.5%)	(1.652)	(331)
Impacto % en el OBD (tasa de incremento salarial -0.5%)	-2%	-2%

Tasa de rotación:

Diciembre 31,	Jubilación Patronal	Bonificación por desahucio
Variación OBD (rotación + 5%)	(962)	375
Impacto en % en el OBD (rotación +5%)	-1%	2%
Variación OBD (rotación - 5%)	1.001	(356)
Impacto % en el OBD (rotación - 5%)	1%	-2%

“La tasa de incremento de salarios tiene un rol muy importante al momento de establecer las provisiones, ya que es una tasa que se estima en el largo plazo y será de gran ayuda al evaluar los efectos que tiene con las distintas variaciones,

MENDOPE S.A.

ya que permite establecer el efecto que tendría el cambio de las provisiones por modificaciones en las remuneraciones de los partícipes. Esta variable juega un papel distinto al interés actuarial ya que si se aumenta el pasivo (OBD) crece, y en sentido contrario disminuye”.

El análisis de sensibilidad presentado anteriormente puede no ser representativo de la variación real en la obligación por beneficios definidos, ya que es poco probable que el cambio en las hipótesis que se produzcan en forma aislada unos de otros (algunos de los supuestos pueden ser correlacionados).

Es importante mencionar que, en el análisis de sensibilidad desarrollado, el valor presente de las obligaciones por beneficios definidos se calculó utilizando el método de crédito unitario proyectado, que es el mismo que el aplicado en el cálculo de la obligación por beneficios definidos reconocidos en el estado de situación financiera. No hubo cambios en los métodos e hipótesis utilizados al elaborar el análisis de sensibilidad respecto a años anteriores.

Las hipótesis para determinar el análisis de sensibilidad (base), para propósitos de los cálculos actuariales son:

Diciembre 31,	2019	2018
Tasa de descuento	8.21%	6.75%
Tasa de incremento salarial a corto plazo (incremento próximo periodo)	1.00%	3.50%
Tasa de incremento salarial a largo plazo	1.50%	3.50%
Tasa de rotación (promedio)	11.80%	20.00%
Tasa pasiva referencial	5.87%	-
Tabla de mortalidad e invalidez	TM IESS 2002	TM IESS 2002

De acuerdo con lo que establece el Módulo 28 de NIIF para PYMES. La obligación del empleador consiste en pagar un beneficio basado en sueldos futuros y cumplimiento de ciertos requisitos, la Compañía asume los riesgos por pérdidas actuariales debido a aspectos demográficos o financieros.

El valor reconocido en los estados financieros de la Compañía correspondiente al valor actuarial presente de la obligación por beneficios definidos que representa el valor de los pagos futuros esperados como parte de la obligación resultante del servicio prestado por el empleado tanto en el período corriente como en períodos anteriores.

De acuerdo al Párrafo 28.18 de NIIF para PYMES, los activos del plan de beneficios se refieren al valor de mercado de las inversiones que eventualmente mantiene el fondo. En el caso de las reservas de jubilación patronal y desahucio, no existen activos, son exclusivamente reservas contables.

En el estudio actuarial se utilizó el método de la unidad de crédito proyectada para determinar el valor actual de sus obligaciones por prestaciones definidas.

MENDOPE S.A.

16. IMPUESTO A LAS GANANCIAS.

La provisión para el impuesto a las ganancias por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018, ha sido calculada para el año 2019 siendo un 25% y para el año 2018 no aplica debido a la pérdida generada. Las sociedades constituidas en el Ecuador, así como las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas, que obtengan ingresos gravables, estarán sujetas a la tarifa impositiva del veinte y dos por ciento (22%) sobre su base imponible.

Cuando la participación directa o indirecta, individual o conjunta de personas naturales o sociedades domiciliadas en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición, sea igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad, se liquidará el Impuesto a la Renta, a la tarifa del 25%. Lo mismo aplicará en el caso que la sociedad incumpla el deber de informar sobre sus socios conforme las disposiciones tributarias establecidas para el efecto.

Cuando la participación accionaria de los accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares sean residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea menor al 50%, la tarifa del 25% aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación, de acuerdo a lo indicado en el reglamento.

La Compañía no se encuentra inmersa en las disposiciones antes mencionadas, la tasa de impuesto a las ganancias para el año 2019 asciende al 25% y del 2018 no aplica por la pérdida del periodo.

▪ Pago mínimo de impuesto a la renta.

Conforme a las reformas introducidas a la Ley de Régimen Tributario Interno, publicadas en el Suplemento del Registro Oficial No. 94, del 23 de diciembre de 2009, si el anticipo mínimo determinado en el ejercicio respectivo no es acreditado el pago del impuesto a la renta causado, o no es autorizada su devolución por parte de la Administración Tributaria, se constituirá en pago definitivo de Impuesto a la Renta sin derecho a crédito tributario posterior.

El Servicio de Rentas Internas podrá disponer la devolución del anticipo mínimo a las sociedades por un ejercicio económico cada trienio se considerará como el primer año el primer trienio al período fiscal 2010 cuando, por caso fortuito o fuerza mayor, se haya visto afectada gravemente la actividad económica del sujeto pasivo en el ejercicio

MENDOPE S.A.

económico respectivo. Para el efecto, el contribuyente deberá presentar su petición debidamente justificada a la Administración Tributaria, para que realice las verificaciones que correspondan.

De acuerdo a lo dispuesto en el Art. 30 del Código Civil, fuerza mayor o caso fortuito se definen como el imprevisto que no es posible resistir como naufragio, un terremoto, el apresamiento de enemigos, los actos de la autoridad ejercidos por un funcionario público, etc.

Si el contribuyente no puede demostrar el caso fortuito o fuerza mayor ante la Administración Tributaria, el anticipo mínimo determinado en el ejercicio respectivo, deberá ser contabilizado como gasto del Impuesto a la Renta.

La conciliación del impuesto a las ganancias calculada de acuerdo a la tasa impositiva legal y el impuesto a las ganancias afectado a operaciones, fue como sigue:

Diciembre 31,	2019	2018
Utilidad (pérdida) contable	33,116	(39,233)
(-) 15% participación trabajadores	(4,967)	-
Utilidad (pérdida) antes de impuesto a la renta	28,149	(39,233)
(+) Gastos no deducibles	9,873	34,533
(+) Diferencias temporarias imptos.	3,142	-
(+) Amortización de pérdidas	(9,672)	-
Base imponible para impuesto a la renta	31,492	(4,700)
Impuesto a la renta 25%	7,915	-

17. CAPITAL.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 está constituida por 100.800 acciones ordinarias y nominativas, con un valor nominal de 1 dólar cada una.

18. RESERVA LEGAL.

La Ley de Compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 5% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta alcance como mínimo el 20% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los socios, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

MENDOPE S.A.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, no se procedió con la apropiación de la reserva legal.

19. RESULTADOS ACUMULADOS.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el saldo de esta cuenta está a disposición de los socios y puede ser utilizada para la distribución de dividendos y ciertos pagos, como la reliquidación de impuestos u otros, pero debido a la situación que estamos afrontando por el COVID-19, los socios deciden no realizar la distribución de dividendos.

Los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" se registraron en el patrimonio en la cuenta Resultados acumulados, subcuenta "Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las "NIIF" como lo determina la Sección 35 de la NIIF para PYMES "Transición a la NIIF para las PYMES".

20. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.

Corresponde principalmente a ingresos por prestación de servicios en el complejo cinematográfico y venta de snacks a los clientes.

21. COSTO DE LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS.

Corresponde principalmente al costo por servicios, donde se destacan valores cancelados a proveedores de películas, costos de alimentos, bebidas entre otros.

22. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN.

Estos gastos corresponden a los realizados para el adecuado soporte en la operación de la Entidad.

MENDOPE S.A.

Diciembre 31,	2019	2018
Remuneraciones y beneficios	285,902	278,765
Honorarios	26,093	19,248
Mantenimiento y reparación	48,071	34,847
Arrendamientos	100,121	99,402
Publicidad y propaganda	51,317	52,707
Suministros y materiales	18,114	40,482
Gastos generales	2,641	3,758
Gastos de gestión	1,903	939
Servicios básicos	39,289	40,996
Impuestos y contribuciones	36,649	27,199
Depreciaciones	108,321	109,220
	718,421	707,563

23. GASTOS FINANCIEROS.

Corresponde principalmente a gastos incurridos por pago de intereses bancarios.

24. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS.

Un resumen de los saldos de otras cuentas por cobrar a relacionadas fue como sigue:

Diciembre 31,	2019	2018
Mendoza Peña S.C.C.	19,861	21,847
	19,861	21,847

Un resumen de los saldos de otras cuentas por cobrar a relacionadas largo plazo fue como sigue:

Diciembre 31,	2019	2018
Mendoza Peña S.C.C.	136,971	156,832
	136,971	156,832

En esta cuenta se encuentra registrado el monto por recuperar a Mendoza Peña S.C.C. el cual tiene un tiempo de 7 años plazo y no genera una tasa de interés,

MENDOPE S.A.

la porción corriente se detalla en Otras cuentas por cobrar corto plazo.

Las transacciones más significativas con partes relacionadas fueron como sigue:

Gastos:

Sueldos

Diciembre 31,	Relación	2019	2018
Ana Mendoza	Accionista	21,273	22,396
Marco Mendoza	Accionista	19,842	13,816
Danilo Mendoza	Accionista	19,521	11,889
		60,636	48,101

Capacitación

Diciembre 31,	Relación	2019	2018
Ana Mendoza	Accionista	4,260	1,415
		4,260	1,415

Alícuota y Concesión

Diciembre 31,	Relación	2019	2018
Mendoza Peña S.C.C. (alícuota)	Administración	43,479	43,479
Mendoza Peña S.C.C. (concesión)	Administración	56,642	55,924
		100,121	99,403

25. PRECIOS DE TRANSFERENCIA.

La normativa para Precios de Transferencia vigente en Ecuador dispone que los contribuyentes del Impuesto a la Renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo período fiscal en un monto acumulado superior a US\$3,000,000, deben presentar al Servicio de Rentas Internas el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas, que simplemente es una revelación de las transacciones de ingresos y gastos por compañía relacionada.

Aquellos contribuyentes que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo período fiscal en un monto acumulado superior a los US\$15,000,000, deben presentar adicionalmente al Anexo, el Informe Integral de Precios de Transferencia.

MENDOPE S.A.

La Administración Tributaria, en ejercicio de sus facultades legales, podrá solicitar mediante requerimientos de información a los contribuyentes que realicen operaciones con partes relacionadas al interior del país o en el exterior, la presentación de la información conducente a determinar si en dichas operaciones se aplicó el principio de plena competencia, de conformidad con la Ley.

Los contribuyentes que realicen operaciones con partes relacionadas quedarán exentos de la aplicación del régimen de precios de transferencia, siempre que:

- Tengan un impuesto causado superior al 3% de sus ingresos gravables;
- No realicen operaciones con residentes en países fiscales preferentes, y;

No mantengan suscrito con el Estado contrato para la exploración y explotación de recursos no renovables.

26. CONTRATOS.

Los contratos estipulados con terceros son:

CINEPLEX FILMS. Distribuidor Aportante, se compromete a proporcionar películas que serán exhibidas en las salas de cine de MENDOPE S.A., así como los accesorios y materiales de promoción y publicidad, los mismos que serán devueltos luego de su utilización y MENDOPE (exhibidor) se compromete a liquidar y repartir los beneficios de las operaciones de exhibición en las salas de cine. Distribuyó películas durante todo el año y se celebró un contrato por cada película.

CONSORCIO FILMICO M.A. Distribuidor Aportante, se compromete a proporcionar películas que serán exhibidas en las salas de cine de MENDOPE S.A., así como los accesorios y materiales de promoción y publicidad, los mismos que serán devueltos luego de su utilización y MENDOPE (exhibidor) se compromete a liquidar y repartir los beneficios de las operaciones de exhibición en las salas de cine. Distribuyó películas durante todo el año, se celebró un contrato por cada película.

ENTRETENIMIENTO DEL PACÍFICO. Distribuidor Aportante, se compromete a proporcionar películas que serán exhibidas en las salas de cine de MENDOPE S.A., así como los accesorios y materiales de promoción y publicidad, los mismos que serán devueltos luego de su utilización, y MENDOPE (exhibidor) se compromete a liquidar y repartir los beneficios de las operaciones de exhibición en las salas de cine. Distribuyó películas durante todo el año, se celebró un contrato por cada película.

MENDOPE S.A.

ZOCALO FILMS. Distribuidor Aportante, se compromete a proporcionar películas que serán exhibidas en las salas de cine de MENDOPE S.A., así como los accesorios y materiales de promoción y publicidad, los mismos que serán devueltos luego de su utilización, y MENDOPE (exhibidor) se compromete a liquidar y repartir los beneficios de las operaciones de exhibición en las salas de cine. Distribuyó películas durante todo el año, se celebró un contrato por cada una.

ABACA FILMS. Distribuidor Aportante, se compromete a proporcionar la película "CENIZAS" que será exhibida en las salas de cine de MENDOPE S.A., así como los accesorios y materiales de promoción y publicidad, los mismos que serán devueltos luego de su utilización, y MENDOPE (exhibidor) se compromete a liquidar y repartir los beneficios de las operaciones de exhibición en las salas de cine. Fecha de celebración del contrato: 15 de junio del 2018.

ENTERTAINMENT DISCOVERY DISCOVERMENT S.A. Distribuidor Aportante, se compromete a proporcionar la película "HOTEL DE CRIMINALES" que será exhibida en las salas de cine de MENDOPE S.A., así como los accesorios y materiales de promoción y publicidad, los mismos que serán devueltos luego de su utilización y MENDOPE (exhibidor) se compromete a liquidar y repartir los beneficios de las operaciones de exhibición en las salas de cine. Fecha de celebración del contrato: 28 de agosto del 2018.

27. CONTINGENTES.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, de acuerdo a la Administración de la Compañía, no mantiene demandas en contra no resueltas que requieran ser reveladas, así como no se han determinado cuantías por posibles obligaciones que requieran ser registradas en los estados financieros adjuntos.

28. SANCIONES.

▪ De la Superintendencia de Compañías.

No se han aplicado sanciones a MENDOPE S.A., a sus Directores o Administradores, emitidas por parte de la Superintendencia de Compañías durante el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2019 y 2018.

▪ De otras autoridades administrativas

MENDOPE S.A.

No se han aplicado sanciones significativas a MENDOPE S.A., a sus Directores o Administradores, emitidas por parte de otras autoridades administrativas al 31 de diciembre de 2019 y 2018.

29. HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE BALANCE.

El 11 de marzo de 2020, la Presidencia de la República decretó estado de emergencia sanitaria nacional por la pandemia "COVID-19", y el día 16 de marzo de 2020, se decretó el estado de excepción por calamidad pública en todo el territorio ecuatoriano. Esta situación ha ocasionado la suspensión de ciertas actividades económicas. No es posible pronosticar el impacto, de existir alguno, sobre los estados financieros del Colegio en el ejercicio económico 2020.

Excepto por lo indicado en el párrafo precedente, no han existido otros eventos que, en opinión de la Administración, puedan afectar la presentación de los estados financieros que requieran ser revelados.

30. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la Administración de la Compañía el 10 de junio de 2020 y serán presentados a su Junta General de Accionistas para su aprobación. En opinión de la Administración de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta General de Accionistas sin modificaciones.
