



Econ. Mary M. Anchundia Reyes

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

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA EXTERNA

A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE:



**COMPAÑÍA:
MANAVISION S.A.**

**POR LOS AÑOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017**

**EXAMINADO POR:
ECON. C.PA. MARY ANCHUNDIA REYES
AUDITOR EXTERNO
SC – RNAE No. 626**



Econ. Mary M. Anchundia Reyes

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

CONTENIDO:

➤ INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE.

➤ ESTADOS FINANCIEROS:

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

➤ NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS:

Páginas:

1. Identificación y objeto de la compañía.....	12
2. Bases para la elaboración de estados financieros y principales políticas contables aplicadas.....	12-15
3. Efectivo y equivalentes al efectivo.....	16
4. Cuentas y documentos por cobrar – provisión cuentas incobrables.....	16-17
5. Activos por impuestos corrientes.....	17
6. Propiedades, planta y equipo.....	18-19
7. Otros activos no corrientes.....	20
8. Cuentas y documentos por pagar.....	21
9. Obligaciones con la administración tributaria.....	21-22
10. Obligaciones con el IESS y empleados por pagar.....	22
11. Anticipos de clientes.....	23
12. Cuentas y documentos por pagar a L/P.....	23
13. Capital social.....	24
14. Reserva legal.....	24
15. Reserva de Capital.....	25
16. (Pérdida acumulada).....	25
17. ventas netas - otros ingresos.....	25
18. Costos de venta.....	25
19. Gastos operacionales.....	26
20. Conciliación tributaria.....	27



Econ. Mary M. Anchundia Reyes

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

21. Reformas tributarias.....	28-29
22. Eventos subsecuentes.....	29

➤ **ABREVIATURAS:**

- ✓ NIC: Normas Internacionales de Contabilidad.
- ✓ NIIF PYMES: Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes.
- ✓ IASB: Comité de Normas Internacionales de Contabilidad.
- ✓ SRI: Servicios de Rentas internas.
- ✓ LORTI: Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.
- ✓ RLRTI: Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno.
- ✓ US\$: Dólares de los Estados Unidos de América.

ESPACIO EN BLANCO



Econ. Mary M. Anchundia Reyes

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

INFORME DE AUDITORÍA EXAMINADO POR EL AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

**A los Señores Accionistas de:
MANAVISION S.A.**

1. Obtención de Opinión:

Hemos auditado los estados financieros de la compañía **MANAVISION S.A.**, que comprenden el estado de situación financiera, el estado de resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo por el año terminado al 31 de diciembre de 2018 y 2017, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables más significativas. Los estados financieros terminados al 31 de diciembre de 2017, no fueron auditados, debido a que la compañía no superaba los montos establecidos por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros para efectuar la auditoría externa.

Debido a la significatividad de los hechos descritos en el párrafo de fundamentos para la abstención de opinión, no pudimos obtener suficiente evidencia apropiada para fundamentar una opinión de auditoría. En consecuencia, no expresamos ninguna opinión y no opinamos sobre los estados financieros de la compañía **MANAVISION S.A.**, terminados al 31 de diciembre de 2018.

2. Fundamento para la abstención de opinión:

La administración de la compañía, no nos proporcionó toda la documentación que sustenten los registros de las transacciones contables y de los saldos presentados en los estados financieros de la compañía **MANAVISION S.A.**, terminados al 31 de diciembre de 2018, por consiguiente, no pudimos obtener la suficiente seguridad probatoria de la documentación recibida, lo que nos impidió realizar procedimientos alternativos de auditoría para poder verificar la razonabilidad de los mismos.

Hemos efectuado nuestra auditoría de conformidad con las normas internacionales de auditoría - NIA. Nuestra responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la compañía **MANAVISION S.A.**, de conformidad con los requerimientos de ética



Econ. Mary M. Anchundia Reyes

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

aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en el Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido no proporciona una base suficiente y adecuada para emitir nuestra opinión.

3. Responsabilidades de la administración en relación con los estados financieros:

La administración de la compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las normas internacionales de información financiera (NIIF para Pymes) y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la compañía para continuar como empresa en funcionamiento, revelando según corresponda, los asuntos relacionados como empresa en funcionamiento utilizando dicho principio contable como base fundamental, excepto si la administración tiene la intención de liquidar la compañía o de cesar sus operaciones.

La dirección de la compañía es responsable de supervisar el proceso de información financiera de la compañía.

4. Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros:

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría conteniendo nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) siempre detecte una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en conjunto, puede preverse razonablemente que influyen en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Dentro del cumplimiento de nuestro trabajo y de conformidad con las normas internacionales de auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional, tomando en consideración la aplicación del escepticismo profesional que debe cumplir el auditor. Obtenemos información sobre el control interno importante para cumplir con el



Econ. Mary M. Anchundia Reyes

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

encargo de auditoría, con el fin de aplicar procedimientos de auditoría adecuados a la situación presentada y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la compañía.

Evaluamos la aplicación de las políticas contables y la razonabilidad de las estimaciones contables reveladas en los estados financieros presentados por la administración.

Evaluamos en base a la evidencia de auditoría obtenida sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la compañía para continuar como empresa en funcionamiento, situación que debemos revelar en nuestro informe de auditoría.

Informamos a la administración de la compañía los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia importante del control interno que identifiquemos en el transcurso de la auditoría.

5. Informes sobre otros requerimientos legales y reglamentarios:

El informe sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias exigido por el Art. 102 de la Ley de Régimen Tributario Interno y Art. 279 de su Reglamento de Aplicación e informe con relación a actos ilegales, presuntos fraudes, abusos de confianza, y otras irregularidades si se llegaren a detectar en el desarrollo de nuestro encargo de auditoría y que ha sido requerido en el Art. 18, Sección III, del Reglamento sobre Auditoría Externa expedido por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros mediante resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2016-011, publicada en el registro oficial No. 879 de noviembre 11 de 2016 correspondientes a la compañía **MANAVISION S.A.**, por el ejercicio económico terminado al 31 de diciembre de 2018, serán emitidos por separado.

Manta - Manabí - Ecuador, Mayo 15 de 2019

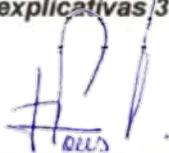

ECON. MARY ANCHUNDIA REYES
AUDITOR EXTERNO
RUC: 1305016089001

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

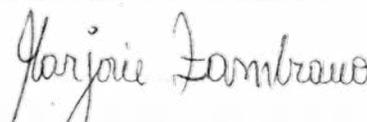
MANAVISION S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

		<u>NOTAS</u>	
<u>ACTIVO</u>		<u>31-Dic 2018</u>	<u>31-Dic 2017</u>
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes al efectivo	3	10.955	21.441
Cuentas y documentos por cobrar	4	359.602	373.124
(-) Provisión cuentas incobrables	4	(310)	(310)
Activos por impuestos corrientes	5	18.865	36.492
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		389.113	430.748
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedades, planta y equipo, neto	6	65.532	65.532
Otros activos corrientes	7	39.359	39.359
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		104.891	104.891
TOTAL DE ACTIVO		494.004	535.639

Las notas explicativas 3 a 7 son parte integrante de los estados financieros.



Sr. Felix Gabriel Varas Traverso
GERENTE GENERAL



CPA. Marjorie E. Zambrano Muñoz
CONTADORA GENERAL

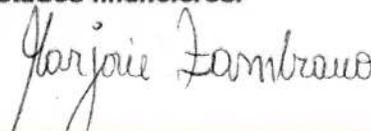
MANAVISION S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	<u>NOTAS</u>	<u>31-Dic 2018</u>	<u>31-Dic 2017</u>
<u>PASIVO</u>			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas y documentos por pagar	8	22.745	35.371
Obligaciones con la administración tributaria	9	1.889	12.266
Obligaciones con el IESS y empleados por pagar	10	10.934	13.310
Anticipos de clientes	11	24.067	24.067
TOTAL PASIVO CORRIENTE		59.635	85.015
PASIVO NO CORRIENTE			
Cuentas y documentos por pagar a LP	12	8.536	36.080
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		8.536	36.080
TOTAL DE PASIVO		68.171	121.095
<u>PATRIMONIO</u>			
Capital social	13	534.554	534.554
Reserva legal	14	15.795	13.191
Reserva de capital	15	4.312	4.312
Otras reserva		-	4.312
(Pérdida) acumuladas	16	(133.258)	(158.846)
Ganancia neta del periodo		4.429	17.020
TOTAL DE PATRIMONIO		425.833	414.544
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		494.004	535.639

Las notas explicativas 8 a 16 son parte integrante de los estados financieros.



Sr. Felix Gabriel Varas Traverso
GERENTE GENERAL

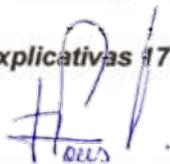


CPA. Marjorie E. Zambrano Muñoz
CONTADORA GENERAL

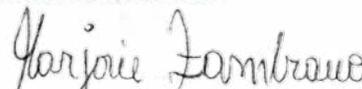
MANAVISION S.A.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
DE LOS PERÍODOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	<u>NOTAS</u>	<u>31-Dic 2018</u>	<u>31-Dic 2017</u>
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
Ventas netas	17	41.250	75.547
(-) Costos de venta	18	(14.266)	(25.231)
GANANCIA BRUTA		<u>26.984</u>	<u>50.316</u>
(-) GASTOS OPERACIONALES:			
Administración	19	(20.869)	(49.132)
Ventas		(195)	-
Financieros		(14)	-
GANANCIA EN OPERACIÓN		<u>5.906</u>	<u>1.185</u>
INGRESOS NO OPERACIONALES			
(+) Otros ingresos	17	-	15.835
GANANCIA ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA		<u>5.906</u>	<u>17.020</u>
Ganancia después de participación de trabajadores		<u>5.906</u>	<u>17.020</u>
(+) Gastos no deducibles		-	-
Saldo ganancia gravable		<u>5.906</u>	<u>17.020</u>
(-) Impuesto a la renta	20	(1.476)	(4.255)
GANANCIA NETA DEL PERÍODO		<u>4.429</u>	<u>12.765</u>

Las notas explicativas 17 a 20 son parte integrante de los estados financieros.



Sr. Felix Gabriel Varas Traverso
GERENTE GENERAL



CPA. Marjorie E. Zambrano Muñoz
CONTADORA GENERAL

MANAVISION S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

DESCRIPCIÓN	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	RESERVA DE CAPITAL	(PÉRDIDAS) ACUMULADAS	GANANCIA NETA DEL PERÍODO	TOTAL PATRIMONIO
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017	534.554	13.191	4.312	(158.846)	17.020	410.231
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:						
Rebaja de provisión de impuesto a la renta 2017	-	-	-	-	(4.255)	(4.255)
Apropiación de reserva legal de 2015	-	1.328	-	-	(1.328)	-
Apropiación de reserva legal de 2016	-	1.277	-	-	(1.277)	-
Absorción de (pérdidas) acumuladas	-	-	-	10.161	(10.161)	-
Otros ajustes patrimoniales	-	-	-	15.427	-	15.427
Ganancia neta del período	-	-	-	-	4.429	4.429
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018	534.554	15.795	4.312	(133.258)	4.429	425.833

Las notas explicativas 13 a 16 son parte integrante de los estados financieros.

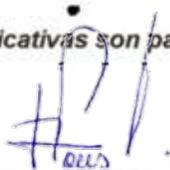
Sr. Felix Gabriel Varas Traverso
GERENTE GENERAL

CPA. Marjorie E. Zambrano Muñoz
CONTADORA GENERAL

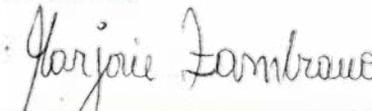
MANAVISION S.A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	31-Dic 2018
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	17.058
Clases de cobros por actividades de operación	77.782
(+) Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	54.772
(+) Otros cobros por actividades de operación	23.009
Clases de pagos por actividades de operación	(60.724)
(-) Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(28.610)
(-) Pagos a y por cuenta de los empleados	(21.737)
(-) Otros pagos por actividades de operación	(10.377)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	(27.544)
(+/-) Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	(27.544)
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	(10.486)
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	21.441
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	10.955
CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PÉRDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	5.906
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	5.383
(+/-) Ajustes por gasto por impuesto a la renta	(1.476)
(+/-) Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	6.859
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	5.769
(+/-) (Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	13.522
(+/-) (Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	17.626
(+/-) (Incremento) disminución en anticipos de proveedores	(12.626)
(+/-) Incremento (disminución) en beneficios empleados	(2.377)
(+/-) Incremento (disminución) en Obligaciones con la Administración Tributaria	(10.377)
FLUJOS DE EFECTIVOS NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	17.058

Las notas explicativas son parte integrante de los estados financieros.



Sr. Felix Gabriel Varas Traverso
GERENTE GENERAL



C.P.A. Marjorie E. Zambrano Muñoz
CONTADOR GENERAL

MANAVISION S.A.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

1. IDENTIFICACIÓN Y OBJETO DE LA COMPAÑÍA.

La compañía **MANAVISION S.A.**, fue constituida en la ciudad de Portoviejo, provincia de Manabí, República del Ecuador, mediante escritura pública el 07 de noviembre de 1986, ante la Notaría Primera de Portoviejo e inscrita en el Registro Mercantil de dicho cantón el 05 de diciembre de 1986, para dar cumplimiento a la resolución No.86111 de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del 05 de diciembre de 1986. Cuenta con expediente societario No. 45692.

El representante legal de la compañía es el Sr. Feliz Gabriel Varas Traverso, con un período de duración de 3 años, contados a partir del 17 de junio de 2016, fecha en que fue inscrito su nombramiento en el Registro Mercantil del cantón Portoviejo.

Su domicilio principal se encuentra ubicado en la provincia de Manabí, cantón de Portoviejo - parroquia Andrés de Vera, avenida Metropolitana Eloy Alfaro, Km 1 ½ vía a Manta, su No. de RUC es 1390095860001.

La actividad económica principal de **MANAVISION S.A.**, es la producción en cinta en vivo u otro medio de grabación de programas en estaciones de televisión; actividades de creación y colocación de anuncios publicitarios en televisión.

2. BASE PARA LA ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS Y PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS.

Las políticas contables más importantes utilizadas por la compañía en la preparación de sus estados financieros se detallan a continuación:

a. Preparación de los estados financieros.-

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes) emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), La Ley de Compañías promulgada por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros además por las disposiciones establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación a la Ley.

b. Moneda funcional.-

Las cifras presentadas por la compañía se encuentran en dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en el año 2000 y en idioma castellano.

c. Efectivo y equivalentes al efectivo.-

Incluye los componentes del efectivo representado por medios de pago (dinero en efectivo, cheques, tarjetas de crédito y débito, giros etc.), depósitos en bancos y en instituciones financieras, así como los equivalentes de efectivo que corresponden a las inversiones financieras de corto plazo y alta liquidez, fácilmente convertibles en un importe determinado de efectivo y estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor.

d. Cuentas por cobrar comerciales.-

Incluye los documentos y cuentas por cobrar que representan los derechos exigibles provenientes de la venta de bienes y prestación de servicios de operaciones relacionadas con la actividad principal del negocio, debiendo mostrarse separadamente los importes a cargo de empresas relacionadas y de aquellos comprometidos en garantía, con vencimiento inferior al año.

e. Otras cuentas por cobrar relacionadas.-

Incluye los derechos de la empresa provenientes de préstamos otorgados por operaciones distintas a la actividad principal del negocio, a cargo de personal clave y partes relacionadas o vinculadas.

f. Gastos contratados por anticipados.-

Incluye los servicios contratados a ser recibidos en el futuro.

g. Propiedades, planta y equipo.-

Se registran al valor de adquisición según corresponda, las adiciones significativas son activadas de acuerdo a las políticas de la compañía, mientras que los desembolsos por mantenimiento, reparaciones o renovaciones menores que no mejoran al activo ni incrementan su vida útil son cargados a los gastos de operación conforme se incurren.

Las ganancias o pérdidas resultantes de ventas o retiros de las propiedades, planta y equipo se incluyen en los resultados del año en que se realizan.

h. Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo.-

La depreciación de los elementos de propiedades, planta y equipo se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo, u otro monto que se

substituye por el costo, menos su valor residual. La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de línea recta, considerando la vida útil establecida para cada componente de las propiedades, planta y equipo. Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales son revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario.

i. Cuentas por pagar comerciales.-

Incluye los documentos y cuentas por pagar contraídas en la adquisición de bienes y recepción de servicios proveniente de operaciones relacionadas con la actividad principal del negocio, debiendo mostrarse separadamente los importes a favor de terceros y partes relacionadas. Se clasificará por separados las operaciones locales y del exterior.

j. Otras cuentas por pagar a partes relacionadas.-

Incluye las obligaciones de la empresa provenientes de operaciones distintas a la actividad principal del negocio a favor de personal clave y partes relacionadas o vinculadas.

k. Provisiones.-

Las provisiones se reconocen cuando la compañía tiene una obligación presente, ya que la compañía utilizará recursos para liquidar la obligación y sobre la cual puede hacer una estimación confiable del monto de la obligación.

l. Beneficios a los empleados.-

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

m. Ingresos.-

La medición de los ingresos debe hacerse utilizando el valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, derivada de los mismos. Los ingresos asociados con una transacción que implica la prestación de servicios se reconocerán en función

MANAVISION S.A.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

del estado de realización de dicho contrato, siempre que el resultado del mismo pueda ser estimado confiablemente.

n. Costo de ventas operacionales.-

El costo de ventas es reconocido como gasto durante el periodo. Representa erogaciones y cargos asociados directamente con la adquisición o la producción de los bienes vendidos o la prestación de servicios, tales como el costo de la materia prima, mano de obra, los gastos de fabricación que se hubieren incurrido para producir los bienes vendidos o los costos incurridos para proporcionar los servicios que generen los ingresos.

o. Gastos de ventas.-

Incluye los gastos directamente relacionados con las operaciones de distribución, comercialización o venta.

p. Gastos de administración.-

Incluye los gastos directamente relacionados con la gestión administrativa de la empresa.

q. Impuesto a la renta.-

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

ESPACIO EN BLANCO

MANAVISION S.A.**Notas a los estados financieros****Al 31 de diciembre de 2018 y 2017****(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)****3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.-**

La cuenta efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de diciembre de 2018 y 2017, corresponden a:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
Caja		
Caja general	75	75
Bancos locales		
Banco Pacífico	7.874	7.874
Banco Internacional	3.006	13.492
TOTAL	10.955	21.441

Representan valores registrados contablemente que la compañía mantiene en caja general y cuentas bancarias locales corrientes.

4. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR – (-) PROVISIÓN POR DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR. -

Las cuentas y documentos por cobrar y (-) provisión cuentas incobrables al 31 de diciembre de 2018 y 2017 corresponden a:

DESCRIPCIÓN		VALORES	
		31/12/2018	31/12/2017
Cuentas por cobrar clientes relacionados y no relacionados.	a)		
Cuentas por cobrar publicidad		251.046	264.659
Cheques protestados		10.325	10.325
Cheques posfechados		2.553	2.553
Cuentas por cobrar proveedor		29.233	29.138
Cuentas por cobrar tarjetas de créditos		225	225,00
Cuentas por cobrar relacionados	a)	66.172	66.177
(-) Provisión cuentas incobrables		(310)	(310)
Cuentas por cobrar empleados		48	48
TOTAL		359.292	372.815

MANAVISION S.A.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

4. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR – (-) PROVISIÓN POR DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR. - Continuación. -

- a) Deudas exigibles por cobrar a clientes relacionados y no relacionados locales de años anteriores provenientes de la facturación por servicios de alquiler de equipos de producción y espacios publicitarios televisivos contratados. Con vencimientos corrientes. La compañía no presentó un detalle de las cuentas por cobrar relacionadas y no relacionadas.

5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES. -

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, los saldos contables de los activos por impuestos corrientes son:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
Iva compras	1.249	1.320
Retenciones de impuestos del año	825	2.634
Anticipo impuesto a la renta	-	12.939
Iva retenido	289	1.475
Crédito tributario años anteriores	16.502	18.124
TOTAL	18.865	36.492

ESPACIO EN BLANCO

MANAVISION S.A.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

6. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO. -

Las propiedades, planta y equipo de la compañía **MANAVISION S.A.**, se presentan valorizados al costo de adquisición y sus depreciaciones han sido determinadas utilizando las tasas estimadas y estipuladas en el Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno. Los porcentajes que se aplican constan en el cuadro de propiedades, planta y equipo.

La compañía no registra las depreciaciones correspondientes al ejercicio económico auditado.

(Ver cuadro de movimiento de propiedades, planta y equipo).

ESPACIO EN BLANCO

MANAVISION S.A.

Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre de 2018 y 2017
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

6. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO. - (Continuación)

MANAVISION S.A.					
MOVIMIENTO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO					
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017					
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)					
Descripción	Saldo al 31/12/17	Ajustes y/o reclasificaciones	Saldo al 31/12/18	%	DEPREC.
COSTO					
NO DEPRECIABLES					
Terrenos	12.006	-	12.006		
DEPRECIABLES					
Biblioteca	314	-	314		
Instalaciones	11.876	-	11.876		10
Equipos de oficina	6.852	-	6.852		10
Muebles y enseres	45.683	-	45.683		10
Maquinarias y equipos	877.527	-	877.527		10
Equipos de computación y software	137.588	-	137.588		33,33
Vehículos	34.528	-	34.528		20
SUBTOTAL	1.126.373	-	1.126.373		
(-) Dep. Acum. Biblioteca	(314)	-	(314)		
(-) Dep. Acum. Instalaciones	(11.876)	-	(11.876)		
(-) Dep. Acum. Equipos de oficina	(6.852)	-	(6.852)		
(-) Dep. Acum. Muebles y enseres	(45.534)	-	(45.534)		
(-) Dep. Maquinarias y equipos	(852.649)	-	(852.649)		
(-) Dep. Equipos de computación y software	(116.653)	-	(116.653)		
(-) Dep. Acum. Vehículos	(26.964)	-	(26.964)		
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	(1.060.842)	-	(1.060.842)		
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	65.532	-	65.532		

MANAVISION S.A.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

7. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES. -

Presentan las siguientes cuentas que se detallan al 31 de diciembre de 2018 y 2017:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
Otros activos no corrientes		
<i>Otros activos diferidos</i>	39.359	39.359
TOTAL	39.359	39.359

Rubros que la compañía mantiene de años anteriores como otros activos diferidos. Durante la labor de auditoría no se pudo verificar a que pertenecen estos valores.

ESPACIO EN BLANCO

MANAVISION S.A.**Notas a los estados financieros****Al 31 de diciembre de 2018 y 2017****(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)****8. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR. -**

El saldo de las cuentas y documentos por pagar al 31 de diciembre de 2018 y 2017 es como sigue:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2018	31/12/2017
Cuentas por pagar proveedores locales	a)		
No relacionados			
Proveedores		11.542	12.804
Cuentas por pagar relacionadas	b)	11.203	22.567
TOTAL		22.745	35.371

- a) Saldo registrado por la compañía como proveedores varios no relacionados locales de años anteriores por la adquisición de bienes y servicios prestados. La compañía no presentó detalle de cuentas por pagar a proveedores.
- b) Valores pendientes de cancelación de años anteriores a compañía relacionada sin documentación de respaldo.

OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA. -

Los impuestos pendientes de pago al Servicio de Rentas Internas a diciembre 31 de 2018 y 2017 son los siguientes:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2018	31/12/2017
Retenciones en la fuente		-	223
Relación de dependencia		-	900
Retenciones de IVA		-	270
IVA en ventas		413	5.378
Impuesto a la renta	a)	1.476	5.495
TOTAL		1.889	12.266

- a) Valor por provisión del Impuesto a la Renta Causado de Sociedades, que la compañía calcula utilizando la tarifa de impuesto a la renta (22%) de acuerdo con la normativa tributaria vigente al 31 de diciembre de 2018, aplicable a las ganancias gravables del período. (Ver nota explicativa No.18. Conciliación tributaria.)

La tarifa impositiva para sociedades determinada en el Art. 37 de la Ley de Régimen Tributario Interno para el ejercicio fiscal 2018, corresponde al 25%. La compañía al cierre del periodo contable se acoge a la reducción de (3) puntos porcentuales según la normativa tributaria en su artículo innumerado 2, seguido del artículo 37.1 de la Ley que indica lo siguiente:

Art. (Innumerado 2). - **Rebaja de la tarifa impositiva para micro y pequeñas empresas o exportadoras habituales.** - Las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas, así como aquellas que tengan condición de exportadores habituales, tendrán una rebaja de tres (3) puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta.

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

Representan aquellas obligaciones (IESS y beneficios sociales) que la empresa proporciona a sus empleados bajo relación de dependencia a cambio de sus servicios prestados. Obligaciones establecidas según la Ley de Seguridad Social, el Código de Trabajo y demás disposiciones legales vigentes. Los cuales se detallan a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
IESS por pagar	247	767
Fondos de reserva	500	400
IECE Y SECAP	12	129
Décimo tercer sueldo	108	1.258
Décimo cuarto sueldo	590	1.180
Vacaciones por pagar	9.233	9.233
Sueldos por pagar	243	343
TOTAL	10.934	13.310

ESPACIO EN BLANCO

MANAVISION S.A.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

10. ANTICIPOS DE CLIENTES. -

A diciembre 31 de 2018 y 2017 el saldo de anticipos de clientes es:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
<i>Anticipos de clientes</i>	24.067	24.067
TOTAL	24.067	24.067

Valores recibidos anticipadamente de clientes varios, por la contratación de servicios publicitarios de años anteriores. La administración no cuenta con documentación que respalde estos valores.

11. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO.

La cuenta y documentos por pagar al 31 de diciembre de 2018 y 2017 contienen lo siguiente:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
<i>Cuentas y documentos por pagar</i>	8.536	36.080
TOTAL	8.536	36.080

Valores pendientes en cuentas por pagar de años anteriores sin documentación de respaldo que indique a quién corresponden estos rubros.

ESPACIO EN BLANCO

MANAVISION S.A.**Notas a los estados financieros****Al 31 de diciembre de 2018 y 2017****(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)****12. CAPITAL SOCIAL. -**

Constituye el monto total del capital de la compañía, representado por acciones y que consta en la respectiva escritura pública inscrita en el Registro Mercantil.

El capital social de la compañía a diciembre 31 de 2018 y 2017 está conformado por US\$ 534,554 acciones ordinarias cuyo valor nominal es de US\$ 0.40 cada una, distribuido así:

Accionistas	Nacionalidad	%	Valor Total USD
El Diario Ediasa S.A.	Ecuador	82,09	438.798
García Zambrano Arturo Francisco	Ecuador	6,00	32.088
Izaguirre Velez Cesar Edmundo	Ecuador	0,03	148
Maquilon Amador Alex Vicente	Ecuador	8,97	47.950
Vélez Centeno Rita Isabel	Ecuador	0,03	148
Zambrano Izaguirre Angela Mercedes	Ecuador	0,03	148
Zambrano Izaguirre Inés María	Ecuador	0,03	148
Zambrano Izaguirre Liliana Olga	Ecuador	0,03	148
Zambrano Izaguirre Pedro Eduardo (Hdro)	Ecuador	2,77	14.830
Zambrano Lapenta Nora Nohemí	Ecuador	0,01	49
Zambrano Lapenta Pedro Eduardo	Ecuador	0,01	50
Zambrano Lapenta Zoila María Victoria	Ecuador	0,01	49
TOTAL		100,00	534.554

13. RESERVA LEGAL. -

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

El saldo contable que la compañía mantiene al 31 de diciembre de 2018 y 2017 es US\$ 15.795.

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
Reserva legal		
Saldo al inicio de año	13.191	13.191
Apropiación de reserva legal de 2015	1.328	-
Apropiación de reserva legal de 2016	1.277	-
Saldo al 31 de diciembre de 2018	15.795	13.191

MANAVISION S.A.**Notas a los estados financieros****Al 31 de diciembre de 2018 y 2017****(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)**

14. RESERVA DE CAPITAL. -

La compañía al 31 de diciembre de 2018 y 2017, mantiene saldos contables por reserva de capital por el valor de US\$ 4.312.

15. (PERDIDA) ACUMULADA. -

La compañía al 31 de diciembre de 2018 y 2017, mantiene saldos contables por pérdidas acumuladas por el valor de US\$ (133.258).

16. VENTAS NETAS Y OTROS INGRESOS. -

El saldo contable de las ventas netas y de otros ingresos que la compañía mantiene al 31 de diciembre de 2018 y 2017 son:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
Ingresos de actividades ordinarias		
Ventas netas		
Publicidad Manabí	41.250	75.547
Otros ingresos		
Otros ingresos varios	-	15.835
TOTAL	41.250	91.383

Representan a ingresos de la compañía reconocidos en el periodo económico del año 2018 por alquiler de equipos de producción a la compañía relacionada "EL DIARIO EDIASA S.A."

17. COSTOS DE VENTA. -

Costos de venta generados en el año por la actividad operativa de la compañía se refiere a:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
(-) Costo de venta		
Otros costos de producción	(14.266)	(25.231)
TOTAL	(14.266)	(25.231)

MANAVISION S.A.**Notas a los estados financieros****Al 31 de diciembre de 2018 y 2017****(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)**

18. GASTOS OPERACIONALES. -

Un detalle de gastos operacionales por su naturaleza, según libros contables (administración, ventas) y financieros, es como se detalla a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
(-) Administración y ventas		
<i>Sueldos y salarios y demás remuneraciones</i>	(14.400)	(26.400)
<i>Beneficios sociales e indemnizaciones</i>	(4.960)	(11.048)
<i>Promoción y publicidad</i>	(195)	(2.347)
<i>Impuestos, contribuciones y otros</i>	(363)	(238)
<i>Otros gastos</i>	(1.146)	(9.064)
TOTAL	(21.064)	(49.098)

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
(-) Financieros		
<i>Comisiones bancarias</i>	(14)	(33)
TOTAL	(14)	(33)

ESPACIO EN BLANCO

MANAVISION S.A.**Notas a los estados financieros****Al 31 de diciembre de 2018 y 2017****(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)****19. CONCILIACIÓN TRIBUTARIA. -**

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, la determinación del 15% participación de trabajadores, del impuesto a la renta causado y del valor a pagar del contribuyente es como se indica a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
Utilidad contable	5.906	17.020
Menos:		
15% Participación de trabajadores	-	-
Más:		
Gastos no deducibles locales	-	-
BASE IMPONIBLE PARA EL IMPUESTO A LA RENTA TARIFA 22%	5.906	17.020
22% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	1.299	4.255
CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR / SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE		
22% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	1.299	4.255
Saldo del anticipo pendiente de pago antes de rebaja	-	-
Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal declarado	-	-
(=) Rebaja del saldo del anticipo - decreto ejecutivo No. 210	-	-
(=) Anticipo reducido correspondiente al ejercicio fiscal declarado	-	-
(=) Impuesto a la renta causado mayor al anticipo reducido	-	-
(+) Saldo del anticipo pendiente de pago	-	-
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	825	2.634
(-) Crédito tributario de años anteriores	16.502	18.124
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	16.028	16.502

20. REFORMAS TRIBUTARIAS. -

En el Suplemento al Registro Oficial No. 388 del 14 de diciembre de 2018, se expidió el Decreto Presidencial No. 570 sobre el Anticipo de Impuesto a la Renta, mediante el cual se decreta lo siguiente:

- **Art. 1.-** La exoneración del 100% del pago del anticipo del impuesto a la renta correspondiente al período fiscal 2018 a los contribuyentes cuyo domicilio tributario este en las provincias de Manabí y Esmeraldas, y, que desarrollen actividades económicas en cualquiera de los sectores productivos dentro de dichas jurisdicciones territoriales.
- **Art. 2.-** Los contribuyentes señalados en el artículo anterior que hubieren pagado el anticipo del impuesto a la renta correspondiente al período fiscal 2018, podrán solicitar la devolución del valor pagado de conformidad con la normativa tributaria vigente.

En el Suplemento del Registro Oficial No. 309 del 21 de agosto de 2018, se expide La Ley para el Fomento Productivo, Atracción, Inversiones y Generación de Empleo de la cual se resumen las siguientes:

- **Art. 37.- Tarifa del impuesto a la renta para sociedades.** - Los ingresos gravables obtenidos por sociedades constituidas en el Ecuador, así como por las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas en el país, aplicarán la tarifa del 25% sobre su base imponible. No obstante, la tarifa impositiva será la correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales cuando:
 - a) La sociedad tenga accionistas, socios, participes, constituyentes, beneficiarios o similares, sobre cuya composición societaria dicha sociedad haya incumplido su deber de informar de acuerdo con lo establecido en la presente Ley; o,

21. REFORMAS TRIBUTARIAS. -Continuación. -

b) Dentro de la cadena de propiedad de los respectivos derechos representativos de capital, exista un titular residente, establecido o amparado en un paraíso fiscal, jurisdicción de menor imposición o régimen fiscal preferente y el beneficiario efectivo es residente fiscal del Ecuador.

La adición de tres (3) puntos porcentuales aplicará a toda la base imponible de la sociedad, cuando el porcentaje de participación de accionistas, socios, participes, constituyentes, beneficiarios o similares, por quienes se haya incurrido en cualquiera de las causales referidas en este artículo sea igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad. Cuando la mencionada participación sea inferior al 50%), la tarifa correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación, de acuerdo a lo indicado en el reglamento.

22. EVENTOS SUBSECUENTES. -

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 y la fecha de la emisión de este informe, no se produjeron otros eventos que, en la opinión de la administración de la compañía, pudieran tener un efecto significativo en los estados financieros y que no se hayan revelado en los mismos.

ESPACIO EN BLANCO