

MANCHEGOPRODUCCIONES CL

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2017

(Expresados en dólares estadounidenses)

1. INFORMACIÓN GENERAL

La compañía ManchegoProducciones CL, es una compañía limitada, constituida legalmente e inscrita en el registro mercantil; su actividad principal es la creación producción de formatos audiovisuales.

El domicilio de la compañía es Pasaje Guachamin km 22 ½, vía Interoceánica referencia a dos cuadras de la fábrica de TÉ CETCA, parroquia Piumbo, cantón Quito, provincia de Pichincha

2. SITUACIÓN ECONOMICA DEL PAÍS

Con la disminución desde el año 2015 del precio del barril de petróleo, principal fuente de ingresos del presupuesto del Estado, la apreciación del dólar, efectos del terremoto de abril de 2016, y una agresiva política de endeudamiento ha sumergido al Ecuador en una desaceleración económica.

En el año 2017, la tendencia de la economía no ha cambiado, y de acuerdo con los Organismos Internacionales, Ecuador ocupa los últimos lugares de crecimiento económico de la región, ya que este bordea el 2% del PIB.

Ecuador pasó por un proceso electoral y el nuevo mandatario el Ing. Lenín Moreno inició su mandato realizando un diagnóstico llegando a concluir que el país se encuentra en una difícil situación económica, con niveles críticos de endeudamiento interno y externo. Para ello ha planteado una serie de nuevas reglas económicas enfocadas en tres objetivos i. La reactivación económica, ii. Fortalecer la dolarización y iii. Modernizar la gestión del Sistema Financiero.

Con este antecedente se aprobó la LEY ORGÁNICA DE REACTIVACIÓN DE LA ECONOMÍA, FORTALECIMIENTO DE LA DOLARIZACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA GESTIÓN FINANCIERA, publicada el 29 de diciembre de 2017 mediante R.O. No. 150. Esta Ley incluye varias reformas tributarias importantes, vigentes para el ejercicio 2018, tales como: i. El incremento de la tasa de impuesto a la renta anual al 25% en general. ii. Para las micro, pequeñas y medianas empresas se establece ciertas deducciones y se mantiene tarifa de impuesto a la renta anual del 22%. iii. Se limita el beneficio de deducción de 10 puntos a la tarifa de impuesto a la renta por reinversión de utilidades, para exportadores habituales e industrias productoras de bienes. iv. Se establece la deducibilidad del gasto de jubilación patronal y desahucio correspondiente a los pagos efectivamente realizados y generados en el ejercicio corriente.

En complemento a estas medidas tributarias, mediante Decreto Ejecutivo No. 210 emitido el 20 de noviembre de 2017, se decreta la reducción en forma progresiva (100%, 80% y

MANCHEGOPRODUCCIONES CL

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2017

(Expresados en dólares estadounidenses)

60%) del anticipo de impuesto a la Renta a cancelarse en el ejercicio 2017, la reducción se realizará de acuerdo con el total de ventas anuales.

3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

a) Preparación de los estados financieros

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's) en cumplimiento a la resolución No 08.0.DSC.010, del 20 de noviembre del 2008 emitida por la Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador, que estableció la aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF'S) emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB siglas en Inglés). La Administración declara que las NIIF'S, han sido aplicadas íntegramente y sin reservas en la presentación de los presentes estados financieros.

b) Bases de preparación de los estados financieros

De acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera el conjunto de estados financieros fueron preparados sobre la base de una entidad en marcha, que presenta estados financieros separados (LSA es una Compañía constituida bajo el control de la Superintendencia de Compañías y Seguros y está obligada a reportar sus estados financieros separados de forma anual a esta entidad de control, y su vez al Servicio de Rentas Internas).

c) Unidad monetaria

Los registros contables y estados financieros de la Compañía se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, la moneda de curso legal adoptada por la República del Ecuador en marzo del año 2000.

d) Efectivo y equivalentes de efectivo

La Compañía para propósitos de presentación del estado de flujos de efectivo, considera como equivalentes de efectivo los saldos en caja, bancos y las inversiones de alta liquidez cuyo plazo es menor a 90 días, que son rápidamente convertibles en efectivo y que no tienen riesgos significativas de cambio de su valor razonable de mercado.

MANCHEGOPRODUCCIONES S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2017

(Expresados en dólares estadounidenses)

e) Activos Financieros

- **Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

Corresponden a activos financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en un mercado activo. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se reconocen por el importe de la factura, en virtud que las partidas por cobrar se realizan en condiciones normales de crédito y/o el plazo de crédito es menor a un año plazo y no es significativo, la actualización de flujos. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables por parte del cliente, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro de valor. La compañía no cobra intereses de mora a sus clientes.

f) Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias y gastos

El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neto de descuentos e impuestos asociados con la venta, tales como el IVA y el ICE; mismos que son cobrados por cuenta del gobierno del Ecuador.

La venta de bienes es reconocida cuando el riesgo y los beneficios significativos han sido transferidos al comprador, y no subsisten incertidumbres significativas relativas a la derivación de costos asociados.

g) Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trate de partidas que se reconocerán directamente en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

- **Impuesto a la renta corriente**

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año y se calcula mediante la tasa de impuesto del 22% aplicable a las utilidades gravables desde el año

MANHEGOPRODUCCIONES CL

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

(Expresados en dólares estadounidenses)

2017 en el Ecuador y se carga a los resultados. Cabe indicar que al 31 de diciembre de 2017 se aprobó la LEY ORGANICA DE REACTIVACIÓN DE LA ECONOMÍA, FORTALECIMIENTO DE LA BOLARIZACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA GESTIÓN FINANCIERA, que establece la nueva tarifa de impuesto a la renta a partir del ejercicio 2018 en un 25%.

Tal como se mencionó anteriormente, según Decreto Ejecutivo No. 210 emitido el 20 de noviembre de 2017, se establece la reducción en forma progresiva (100%, 80% y 60%) del anticipo de impuesto a la Renta a causarse en el ejercicio 2017, la reducción se realizará de acuerdo con el total de ventas anuales.

En caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo.

h) Capital social y distribución de dividendos

Las acciones 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.

i) Costos y gastos

Los costos y gastos son registrados mediante el método de causación. El costo de ventas representa principalmente: a) el consumo de inventarios al momento de su venta, b) el costo de mano de obra del personal de producción; c) regalías; y, d) otros gastos de fabricación.

j) Estado de Flujo de efectivo.

Para efectos de preparación del Estado de Flujos de Efectivo,
MANHEGOPRODUCCIONES CL ha definido las siguientes consideraciones:

Efectivo en caja y bancos: Incluyen el efectivo en caja e instituciones financieras.

MANCHEGOPRODUCCIONES CL
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresados en dólares estadounidenses)

Actividades de operación:

Son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de MANCHEGOPRODUCCIONES CL, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.

Actividades de inversión:

Corresponden a actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

Actividades de financiación:

Actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto, y de los pasivos de carácter financiero.

k) Cambios de políticas y estimaciones contables.

En el ejercicio corriente, no ha existido cambio de políticas o estimaciones contables a considerar. Sin embargo, en el año 2016, los Estados Financieros presentaron cambios en las políticas y estimaciones contables, debido a las modificaciones efectuadas en los parámetros para determinar la tasa utilizada por los profesionales actuariales para descontar las obligaciones de beneficios post-empleo a valor actual.

l) Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes

En el Estados 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 periodo.

MANCHEGOPRODUCCIONES CL
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2017
 (Expresados en dólares estadounidenses)

m) Nuevas normas y publicadas que no entran en vigor

<u>Título y nombre normativa</u>	<u>Fecha que entra en vigencia</u>	<u>Fecha estimada aplicación en la Compañía</u>
NIIF 15 - Ingresos de contratos con clientes	01 de enero de 2018	01 de enero de 2019
NIIF 9 - Instrumentos financieros	01 de enero de 2018	01 de enero de 2018
Cambios NIIF 9 Detallado de activos financieros y clasificación de activos y pasivos financieros.	01 de enero de 2018	01 de enero de 2018
NIIF 16 -Arrendamientos, sustituye a la NIC 17 de "Arrendamientos"	01 de enero de 2019	01 de enero de 2019
NIC 40 - Aclaración sobre las transferencias de propiedades de inversión	01 de enero de 2018	01 de enero de 2018

La Compañía no ha concluido aún los posibles impactos que se tendrá por la aplicación de las nuevas normas y emiendas citadas anteriormente de aplicación a las mismas.

5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Los conceptos considerados como efectivo son: caja, caja chica, bancos e Inversiones para los cuales no hay ninguna restricción de uso, según el siguiente detalle:

<u>Conceptos</u>	<u>2017</u>	<u>2018</u>
Caja	12.537,25	6625,04
Bancos	1,37	
Total	12.538,62	6625,04

Las Instituciones Financieras en las cuales mantienen cuentas bancarias son: Bancos Internacional, Pacífico

MANCHEGOPRODUCCIONES CL

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2017

(Expresados en dólares estadounidenses)

21. INGRESOS

Los ingresos de MANCHEGOPRODUCCIONES CL se generan por la prestación de servicios de formatos audiovisuales.

Ventas de servicios de formatos audiovisuales: **\$22450.00**

23. GASTOS POR NATURALEZA

Los gastos son registrados basándose en el principio del devengado es decir todos los gastos son reconocidos en el momento en el que se conoce el uso o recepción de un bien servicio.

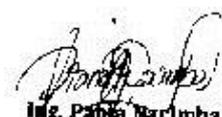
25. PATRIMONIO

• **Capital**

El capital autorizado de la Compañía es de US\$400.00 dólares de los estados unicos americanos.

28. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre de 2017 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía y serán presentados a los accionistas para su aprobación definitiva. En opinión de la Gerencia los estados financieros serán aprobados por la Junta de Accionistas. Dichas cuentas anuales incluyen: estado de situación financiera, estado de Resultados Integrales, estado de cambios en el patrimonio, estado de flujo de efectivo y notas a los estados financieros, firmados por el Gerente y la Contadora.


Ing. Paola Narclimba Hidalgo
CONTADOR


Sr. Sebastián Davalos
GERENTE GENERAL
