2017

MACNEAL S.A.

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

MACNEAL S.A.

Estados Financieros

Por el Año Terminado el 31 de diciembre del 2017

Contenido

Estados Financieros

Estado de Situación Financiera 2
Estado de Resultado Integral 4
Estado de Cambios en el Patrimonio 5
Estado de Flujos de Efectivo 6
Notas a los Estados Financieros 7

MACNEAL S.A.

Estado de Situación Financiera

Al 31 de diciembre del 2017

	Notas	2002-2017	2001
		(US Dólares)	
Activos			
Activos corrientes:			
Efectivo y bancos		-	817
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar		**874**	16.281
Activo por impuestos corrientes		-	184
Inventarios		-	4.791
Total activos corrientes		**874**	22.072
Activos no corrientes:			
Activos Fijos		-	1.076
Otros		-	240
Total activos no corrientes		-	1.316
Total Activos		**874**	23.388

MACNEAL S.A.

	Notas	2002-2017	2001
		(US Dólares)	
Pasivos y patrimonio			
Pasivos corrientes:			
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar		-	22.244
Pasivos por impuestos corrientes		-	86
Obligaciones acumuladas		-	-
Total pasivos corrientes		-	22.330
Total pasivos		-	22.330
Patrimonio:			
Capital social	5	**800**	800
Utilidades retenidas		**74**	258
Total patrimonio		**874**	1.058
Total Pasivo y patrimonio		**874**	23.388

Sr. Roberto Salazar R
Gerente General

Ing.-C.P.A. Felipe Guzman B
Contador General

Ver notas adjuntas a los estados financieros

MACNEAL S.A.

Estado de Resultados Integral

Al 31 de diciembre del 2002

	Notas	2002	2001
		(US Dólares)	
Ingresos ordinarios		-	35.395
Costo de ventas		-	(31.585)
Utilidad bruta		-	3.810
Gastos de administración	5	**(184)**	(3.467)
Utilidad antes de impuesto a la renta		-	343
Gasto por impuesto a la renta corriente		-	(86)
Utilidad neta y resultado integral del año		**(184)**	258

Sr. Roberto Salazar R
Gerente General

Ing. C.P.A. Felipe Guzman B
Contador General

Ver notas adjuntas a los estados financieros

MACNEAL S.A.

Estado de Cambios en el Patrimonio

Por el Año Terminado el 31 de diciembre del 2017

	Notas	Capital Social	Utilidades Retenidas Resultados	Total
			(US Dólares)	
Saldos al 31 de diciembre del 2000		-	-	-
Capital Social	4.1	**800**	-	**800**
Utilidad neta del año		-	**258**	**258**
Saldos al 31 de diciembre del 2001	4	**800**	**258**	**1.058**
Pérdida neta del año		-	**(184)**	-
Saldos al 31 de diciembre del 2002-2017	4	**800**	**74**	**874**

Sr. Roberto Salazar R.
Gerente General

Ing. C.P.A. Felipe Guzman B.
Contador General

Ver notas adjuntas a los estados financieros

MACNEAL S.A.

Estado de Flujo de Efectivo

Al 31 de diciembre del 2002

	Notas	2002	2001
Flujos de efectivo proveniente en actividades de operación:			
Recibido de clientes		**21.071**	19.714
Pagado a proveedores		**(22.245)**	(10.861)
Flujo neto de efectivo proveniente en de actividades de operación		**(1.174)**	8.853
Flujos de efectivo usado de actividades de inversión:			
compras de activos fijos		-	(2.266)
Flujos de efectivo usado de actividades de inversión:		-	(2.266)
Flujos de efectivo usado de actividades de financiación:			
Aporte de capital pagado		-	800
Recibido de préstamos accionistas		**2.348**	3.780
Pago de préstamos accionistas		**(1.991)**	(10.350)
Flujo de efectivo usado de actividades de financiación		**357**	(5.770)
Aumento (disminución) neto en efectivo y bancos		**(817)**	817
Efectivo y equivalente de efectivo al principio del año		**817**	-
Efectivo y equivalente de efectivo del final año		-	817

Sr. Roberto Salazar R.
Gerente General

Ing. C.P.A. Felipe Guzman B.
Contador General

Ver notas adjuntas a los estados financieros

Notas a los Estados Financieros

Por el Año Terminado el 31 de diciembre del 2017

1. Información General

La actividad principal de la Compañía es la venta de artículos para el hogar.

La Empresa fue constituida el 13 de noviembre de 2000 en Ecuador, y está regulada por la Ley de Compañías, e inscrita en el Registro Mercantil Nro. 881 del cantón Guayaquil el 12 de enero de 2001 bajo el Repertorio número 1.069. En cumplimiento de sus actividades la compañía puede celebrar todos los actos civiles o de comercio y operaciones mercantiles permitidos por la ley.

La compañía inicio sus actividades en la ciudad de Guayaquil, Ciudadela Kennedy Norte Calle Av. Miguel H. Torre A Edificio Torres del Norte Piso 4 Oficina 404.

Durante los ejercicios económicos que comprenden entre los años 2002 y 2017 la compañía cesó sus actividades comerciales por situaciones económicas; al 31 de diciembre de 2017 la compañía se encuentra en espera de aprobación de los accionistas para proceder a la reactivación de la misma, donde se espera reanudar sus actividades en la ciudadela Loma de Urdesa Mz 65 Solar 13.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía.

La información relacionada con el índice de inflación anual, publicada por el Banco Central del Ecuador en los tres últimos años, es como sigue:

31 de Diciembre:	**Índice de Inflación Anual**
2002	12.5%
2001	37.7%
2000	96.1%

2. Resumen de las Políticas Contables Significativas

2.1. Bases de Preparación

Los presentes estados financieros adjuntos se expresan en Dólares de Estados Unidos de Norteamérica, moneda funcional de la Compañía y han sido preparados a partir de los registros contables de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) en la cual requieren que la administración efectué ciertas estimaciones y supuestos contables, que inciden sobre la presentación de activos, pasivos y los montos de los ingresos y gastos durante el periodo económico; así como también las revelaciones sobre activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros. Su base de medición es sobre la base del costo histórico, según se explica en las políticas contables mencionadas posteriormente. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida entregada en el intercambio de los activos.

2.2. Caja y bancos

Caja y bancos incluye aquellos activos financieros líquidos, es decir el efectivo en caja, saldos mantenidos en cuentas corrientes y ahorros con instituciones financieras.

2.3. Activos y Pasivos Financieros

Los activos y pasivos financieros se reconocen y se dan de baja en la fecha de la negociación cuando se compromete a comprar o vender el activo, contratar o pagar el pasivo y son medidos inicialmente a su valor razonable, más o menos los costos de la transacción, excepto por aquellos activos o pasivos financieros clasificados al valor razonable con cambios en los resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

Los activos y pasivos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado o al valor razonable.

Los activos y pasivos financieros se presentan en activos y pasivos corrientes, excepto los vencimientos mayores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se presentan como activos y pasivos no corrientes.

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: activos financieros a valor razonable con cambio en resultado, cuentas por cobrar, activos financieros mantenidos hasta su vencimiento. Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías: pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados y otros pasivos financieros. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos o contrataron los pasivos. La Administración determina la clasificación de sus activos y pasivos en el momento del reconocimiento inicial.

2.3. Activos y Pasivos Financieros (Continuación)

Al 31 de diciembre del 2017, la Compañía mantuvo activos financieros en la categoría de cuentas por cobrar. De igual manera, la Compañía solo mantuvo pasivos financieros en la categoría cuentas por pagar y otros pasivos financieros, cuyas características se describen abajo:

2.3.1. Cuentas por cobrar

Representan cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar. Son activos financieros no derivados, con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Surgen cuando la Compañía provee bienes o servicios y dinero directamente a un deudor sin intención de negociar la cuenta por cobrar.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro.

2.3.2. Cuentas por pagar comerciales y otros

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

2.3.3. Deterioro de activos financieros al costo amortizado

Los activos financieros que se miden al costo amortizado, son probados por deterioro al final de cada período. La Compañía constituye una provisión para pérdidas por deterioro de sus cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no podrá cobrar todos los montos que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las mismas. La existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera y la falta o mora en los pagos se consideran indicadores de que la cuenta por cobrar se ha deteriorado.

El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas por cobrar comerciales, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión.

2.3.4. Baja de activos y pasivos financieros

La Compañía da de baja un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, o cuando transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero. La Compañía da de baja un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen sus obligaciones.

2.4 Activos Fijos

2.4.1. Medición en el momento del reconocimiento

Los elementos de activos fijos se miden inicialmente por su costo.

El costo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo y la puesta en condiciones de funcionamiento.

2.4.2. Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo

Posteriormente del reconocimiento inicial, los activos fijos están registrados al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro de valor, en caso de producirse.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se reconocen en los resultados del período en que se incurren.

2.4.3. Método de depreciación y vidas útiles

El costo de activo fijo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta, basada en la vida útil estimada de los activos, y no consideran valores residuales, debido a que la Administración estima que el valor de realización de sus activos al término de su vida útil será irrelevante. Las estimaciones de vida útil, valor residual y método de depreciación de los activos son analizadas y verificadas al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

Se presentan los principales elementos de Activos Fijos, con sus respectivas vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación como sigue a continuación:

	Años de vida útil estimada
Maquinarias y equipos	10
Muebles y enseres	10
Equipos de computación	3

2.4.4. Retiro o venta de activos fijos

Las ganancias o pérdidas por la venta o el retiro de un elemento de activos fijos se determinan como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo, las cuales se reconocen en los resultados del período en que se incurren. El valor en libros de los activos se da de baja de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro.

2.5. Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente.

2.5.1. Impuesto corriente

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

2.6. Beneficios a Empleados

2.6.1. Sueldos Salarios y contribuciones a la seguridad social

Son beneficios cuyos pago es liquidado hasta el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados han prestados los servicios. Se reconoce como un gasto por el valor (sin descontar) beneficios a corto plazo que se han de pagar por tales servicios.

2.6.2. Participación de trabajadores

De acuerdo con el Código de Trabajo, la Compañía debe calcular la participación de utilidades a empleados sobre el 15% de las utilidades líquidas o contables antes de impuesto a la renta. Este beneficio es reconocido en el pasivo con cargo a los resultados del período en que se devenga.

2.7. Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos se miden al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o descuento comercial que la Compañía pueda conceder.

2.7.1. Ingresos por venta de artículos para el hogar

Los ingresos ordinarios provenientes de las ventas de bienes son registrados cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivado de la prestación de servicios; el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad; y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

2.8. Costos y Gastos

Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período en el que se conocen.

2.9. Compensación de Saldos y Transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, ni los ingresos y gastos, excepto en aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos o gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea se presentan netos en las cuentas de resultados.

3. Estimaciones y Juicios Contables Críticos

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF PYMES requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

A continuación se presenta estimaciones y juicios contables críticos que la Administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

3.1. Vida Útil de activos fijos

Como se describe en la *Nota 2.4.3.*, la Compañía revisa la vida útil estimada de activos fijos al final de cada año.

4. Patrimonio

4.1. Capital Social

Al 31 de diciembre del 2017, el capital social consiste de 800 acciones ordinarias con un valor nominal unitario de US$ 1,00, totalmente suscritas y pagadas, las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a los dividendos.

En el 2017, la Compañía mantuvo un capital social de US$ 800,00. La escritura pública correspondiente fue inscrita en el Registro Mercantil.

Al 31 de diciembre del 2017, el capital suscrito y pagado consistía de los siguientes accionistas:

Nombre	**Nacionalidad**	**2002-2017**	**%**	2001	%
Salazar Zenck Roberto José	Ecuatoriana	**160**	**20%**	160	20%
Zenck Huerta Rebeca Augusta	Ecuatoriana	**160**	**20%**	160	20%
Salazar Romero Roberto José	Ecuatoriana	**480**	**60%**	480	60%
		400	**100%**	400	100%

4.2. Reserva Legal

La Ley de Compañías establece de conformidad con los artículos 109 y 297 considerar obligatoriamente por lo menos el 10% de la utilidad anual para reserva legal, hasta que alcance por lo menos el 50% del capital social. Esta reserva no está disponible para distribución de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad o destinada para absorber pérdidas incurridas.

5. Costos y Gastos por su Naturaleza

Los costos y gastos reportados en los estados de resultados fueron como sigue:

	2002	**2001**
	(US Dólares)	
Costo de ventas	**-**	31.585
Gastos de administración	**184**	3.467
	184	35.052

5. Costos y Gastos por su Naturaleza (Continuación)

Un detalle de costos y gastos por su naturaleza fueron como sigue:

	2002	2001
	(US Dólares)	
Importaciones de bienes no producidos por la compañía	-	
Transporte	-	31.585
Promoción y publicidad	-	1.381
Honorarios profesionales	-	345
Seguros y reaseguros	-	995
Depreciaciones	-	497
Gastos de gestión	-	129
Otros	184	120
	184	**35.052**

6. Eventos Subsecuentes

Entre el 31 de diciembre del 2002 - 2017 y la fecha de emisión de los estados financieros (16 de marzo del 2018) la compañía cesó sus actividades comerciales manteniendo sus utilidades acumuladas y el capital accionario en el patrimonio durante los mencionados periodos por lo cual no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros o que requieran revelación.

7. Aprobación de los Estados Financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2017 han sido emitidos el 16 de marzo del 2018 con la autorización de la Gerencia de la Compañía y serán presentados a la Junta General de Accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados sin modificaciones.