

MVCMANAGEMENT CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017

ENTIDAD QUE REPORTA

MVCMANAGEMENT CIA. LTDA. (la Compañía) fue constituida el 31 de marzo de 2009, en la ciudad de Cuenca - Ecuador. Su actividad económica principal es la venta de servicios por asesoría contable, legal y tributaria.

El domicilio legal de la Compañía se encuentra en la ciudad de Cuenca, Av. Circunvalación Sur S/N y Av. 24 de Mayo, edificio Cardeca Business Center.

Sus acciones no cotizan en el Mercado de Valores

2. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Declaración de cumplimiento: Los estados financieros individuales fueron preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en cumplimiento de lo establecido en la Resolución emitida por la Superintendencia de Compañías No. 06.C.I.CI.004 del 21 de agosto de 2006, publicada en el Registro Oficial No. 348 del 4 de septiembre de 2006; y en la Resolución No. SC. G.I.CI.CPAIFRS.11.03 del 15 de marzo de 2011 y publicada en el Registro Oficial No. 419 del 4 de abril del 2011.

Los estados financieros fueron preparados por la Administración de la Compañía y serán presentados en la Junta General de Accionistas para su aprobación.

Bases de preparación: los estados financieros individuales fueron preparados sobre la base del costo histórico.

Moneda funcional y de presentación: La moneda funcional y de presentación de los estados financieros es el dólar de los Estados Unidos de Norteamérica (US\$). Las cifras indicadas se presentan en esa moneda (US\$) a menos que se indique lo contrario.

Estimaciones y juicios : La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF involucra la elaboración de estimaciones y juicios contables que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos, y en la determinación de los resultados.

Las estimaciones están basadas en la experiencia histórica y otras suposiciones que se han considerado razonables bajo las circunstancias actuales. Los cambios son incorporados, con el correspondiente efecto en los resultados, una vez que el conocimiento mejorado ha sido obtenido o están presentes nuevas circunstancias.

Clasificación de saldos corrientes y no corrientes: Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de sus vencimientos, es decir, como corrientes aquellos con vencimientos igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía, y como no corrientes, los de vencimientos superior a dicho período.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017**

Nuevas Normas: Las siguientes NIF, y Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) revisadas han sido emitidas para la aplicación en los períodos anuales que comienzan después del 01 de enero del 2018:

Norma	Título	Fecha efectiva
NIC 9 (nueva)	<ul style="list-style-type: none"> Instrumentos financieros: recopila a la NIC 39. de mejorar la información proporcionada 	1 de enero de 2018
NIF 15 (nueva)	Ingresos procedentes de contratos con clientes	1 de enero de 2018
NIF 2 (modificación)	Activa sobre los efectos de las condiciones de devengo en pagos basados en acciones a liquidar en efectivo, la clasificación de pagos basados en acciones cuando tiene elavuzlar de liquidación por el neto y algunos aspectos de las modificaciones del tipo de pago basado en acciones.	1 de enero de 2018

Las siguientes NIF, modificaciones e interpretaciones emitidas entrarán en vigor para períodos que comiencen a partir del 1 de enero de 2019 pero que la Admisistración ha concluido que la aplicación anticipada de tales normas no tendrían ningún impacto significativo en la preparación de los estados financieros del período actual:

Norma	Título	Fecha efectiva
NIF 16 (nueva)	Arrendamientos	1 de enero de 2019
NIF 17 (nueva)	Contrato de seguro	1 de enero de 2019
NIC 28 y NIF 10 (modificación)	Clasificación en relación al resultado de estas o- peraciones si se trata de negocios o de activos	1 de enero de 2019

3. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las políticas de contabilidad mencionadas a continuación fueron aplicadas consistentemente a todos los períodos presentados en los estados financieros individuales, a menos que otro criterio sea indicado.

MVCMANAGEMENT CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017

Activos y Pasivos financieros

Activos financieros: La Compañía reconoce las inversiones financieras, cuentas por cobrar a clientes, préstamos a particulares, empleados, partes relacionadas y anticipo a proveedores.

Las cuentas por cobrar son activos financieros, se reconocen inicialmente al valor razonable cuando la Compañía emite la factura por la venta de bienes y servicios, posterior al reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se valoran al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos las pérdidas por deterioro.

La Compañía está expuesta principalmente a los riesgos de: crédito, liquidez y operacional.

Deterioro: El valor en libros de los activos financieros de la Compañía, son revisados en la fecha del estado de situación financiera o sea al 31 de diciembre de cada año, para determinar si existe algún indicio de deterioro como consecuencia de uno o más eventos de pérdida ocurridos después del reconocimiento inicial del activo, que han tenido un efecto negativo en los flujos de efectivo futuros del activo que puede estimarse de manera fiable. La evidencia objetiva de que un activo financiero este deteriorado puede incluir el incumplimiento de pago por parte de un deudor, la reestructuración de un valor adeudado en términos que la Compañía no consideraría en otras circunstancias, indicadores que el deudor o emisor entrara en bancarrota, cambios adversos en el estado de pago del prestatario o emisores, condiciones económicas que se relacionen con incumplimiento o la desaparición de un mercado activo para un instrumento.

Pasivos financieros: La Compañía reconoce inicialmente los instrumentos de deuda en la fecha en que se originan; todos los otros pasivos financieros son reconocidos inicialmente en la fecha de la transacción en la que la Compañía se hace parte de las disposiciones contractuales del instrumento, la Compañía da de baja un pasivo financiero cuando las obligaciones contractuales se cancelan o expiran.

Los otros pasivos financieros se componen de préstamos, cuentas por pagar comerciales y otras cuentas y gastos acumulados por pagar.

Determinación del valor razonable: Las políticas contables de la Compañía requieren que se determine el valor razonable de los activos y pasivos financieros y no financieros para propósitos de valoración y revelación.

El valor razonable de cualquier activo o pasivo financiero se determina utilizando las técnicas de valoraciones adecuadas o comparaciones de tasas de interés con el mercado para obligaciones de similares características.

Efectivo y equivalentes:

El efectivo corresponde a los depósitos a la vista mantenido en entidad financiera, incluyen efectivo en caja y otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

Propiedades, vehículos y equipos

Las propiedades, muebles, vehículos y equipos se reconocen como activo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo que incluye los gastos que son indirectamente atribuibles a la adquisición del activo puede ser determinado de una manera fiable.

Los pagos por reparación y mantenimiento se cargan a gastos, mientras que los que mejoran la vida útil de los mismos se cargan al costo del activo.

Las ganancias o pérdidas generadas por la venta de propiedad, vehículos, muebles y equipos son determinadas comparando el precio de venta con su valor neto en libros, y son reconocidos sus resultados.

La depreciación de los elementos de propiedad, vehículos, muebles y equipos se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo del activo. La depreciación de los elementos de propiedad, vehículos, muebles y equipos se reconoce en resultados y se calcula por el método de línea recta con base a la vida útil estimada para cada uno, los terrenos no se deprecian.

Las vidas útiles estimadas para el período actual y comparativo de propiedad, vehículos, muebles y equipos son las siguientes:

Vida útil en años (hasta)

Edificios	20
Muebles y enseres de oficina	10
Vehículos	5
Equipos de computación	3

Beneficios a los empleados:

Beneficios a corto plazo: Las obligaciones son medidas sobre una base no descontada y son reconocidas como gastos a medida que los empleados proveen sus servicios o el beneficio es devengado por ellos.

Provisiones y contingencias: Las obligaciones o pérdidas asociadas con contingencias, originadas en reclamos, litigios, multas o penalidades en general, se reconocen como pasivo en el estado de situación financiera cuando: existe una obligación legal o implícita resultante de eventos pasados, es probable que sea necesario un flujo de salida de beneficios económicos para resolver la obligación, y el monto puede ser estimado de manera fiable.

Las provisiones se determinan descontando el flujo efectivo que se espera desembolsar a una tasa antes de impuesto que refleja la valoración actual del mercado sobre el valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos de la obligación. El saneamiento de la obligación se reconoce como un costo financiero.

El importe reconocido como provisión corresponde a la mejor estimación, a la fecha del estado de situación financiera, considerando los riesgos e incertidumbres que rodean a la mayoría de los sucesos u circunstancias concurrentes a la valoración de las mismas.

MYCMANAGEMENT CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017

Cuando no es probable que el flujo de salida de beneficios económicos sea requerido, o el monto no puede ser estimado de manera fiable, la obligación es revelada como un pasivo contingente. Obligaciones razonablemente posibles, cuya existencia será confirmada por la ocurrencia o no de uno o más eventos futuros, son también reveladas como pasivos contingentes. Cuando la probabilidad de un flujo de salida de beneficios económicos sea remota, no se reconocen activos ni pasivos contingentes.

Capital social: Las participaciones ordinarias (única clase de participaciones emitidas por la Compañía) son clasificadas como patrimonio; los costos incrementales atribuibles directamente a la emisión de participaciones ordinarias, de haberlos, son reconocidos como una deducción del patrimonio, netos de cualquier efecto tributario.

Reconocimiento de ingresos: Se estima al valor razonable de la contra prestación recibida o por recibir, considerando cualquier importe por devoluciones y descuentos comerciales.

Servicios Prestados: Los ingresos por prestación de servicios se reconocen cuando la Compañía ha traspasado de manera significativa los riesgos, beneficios y el importe de los ingresos pueden valorarse con fiabilidad.

Reconocimiento de gastos: los gastos son reconocidos en el estado de resultados aplicando el método del devengo, es decir cuando se produce la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria derivada de ellos.

Impuesto a la renta: El gasto por impuesto a la renta está compuesto por el impuesto corriente y diferido, y son reconocidos en el estado de resultados, excepto cuando se trata de partidas reconocidas en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el monto del impuesto relacionado es reconocido en otros resultados integrales o en el patrimonio respectivamente.

Impuesto a la renta corriente: Es el impuesto que se espera pagar sobre la utilidad gravable del año utilizando la tasa impositiva aplicable y cualquier ajuste al impuesto por pagar de años anteriores. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto a la renta del 25%, sobre las utilidades gravables.

Impuesto a la renta diferido: Cuando aplica es reconocido sobre las diferencias temporales existentes entre el valor en libros de los activos y pasivos reportados para propósitos financieros y sus correspondientes bases tributarias. No se reconoce impuesto a la renta diferido por las diferencias temporales que surgen en el reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción que no afectó la utilidad o pérdida financiera ni gravable.

La medición del impuesto diferido refleja las consecuencias tributarias que se derivan de la forma en que la Compañía espera a la fecha del estado de situación financiera, recuperar o liquidar el valor registrado de sus activos y pasivos.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017**

El impuesto a la renta diferido es medido a la tasa del impuesto que se espera aplique al momento de la reversión de las diferencias temporarias de acuerdo a la Ley a la fecha del estado de situación financiera.

4. EFECTIVO

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el efectivo y equivalentes de efectivo representan fondos en cuenta corriente mantenidos en el Banco Pichincha C.A.

5. IMPUESTOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, están compuestos como sigue:

	2018	2017
Credito tributarios IVA	20.645,69	19.208,99
Anticipo y Retenciones de impuesto a la renta	4.725,39	2.134,59
Total	25.371,08	21.343,58

6. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS

El detalle de la propiedad, planta y equipo y su movimiento anual, fue el siguiente:

	Saldo al 31-dic-18	Saldo al 31-dic-17
Muebles y enseres	676,34	676,34
Equipos de oficina y computación	1.400,00	1.400,00
Vehiculos	182.103,74	180.789,72
Subtotal	184.180,08	182.866,06
Depreciación acumulada	(8.166,62)	(39.434,50)
TOTAL	176.013,46	143.431,56

MYCMANAGEMENT CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017

7. BENEFICIOS DE EMPLEADOS CORRIENTE

El movimiento de los beneficios sociales corrientes por el único empleado durante los años 2018 y 2017, fue como sigue:

	2018	2017
Saldo Inicial	188,42	183,75
Provisión	792,35	768,99
Pago	(786,77)	(764,52)
Saldo Final	<u>194,00</u>	<u>188,22</u>

8. CAPITAL SOCIAL Y RESERVAS

Al 31 de diciembre de 2018 Y 2017, el capital social de la Compañía es de USD 1.000, conformado por participaciones ordinarias y nominativas de USD 1,00 cada una.

Reserva Legal

La ley de Compañías establece que un valor no menor a 5% de la utilidad neta anual sea apropiado como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 20% del capital social suscrito y pagado; esta reserva no puede ser distribuida a los socios, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumento de capital.

Reserva Legal

Corresponde a la apropiación de las utilidades de años anteriores, esta reserva está a disposición de los Socios en apego a lo que establece la Ley de Compañías.

9. INVERSIONES

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, Inversiones temporales en el Banco del Pichincha:

	2018	2017
Inversión Banco del Pichincha	15.000,00	18.000,00

10. ASESORÍAS Y DIVIDENDOS

Los ingresos por asesorías, intereses y dividendos durante el período 2018 y 2017 fueron originadas como sigue:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017

	2018	2017
Asesorías	74,084.81	64,755.54
Intereses	3,075.00	4,247.50
Dividendos	1,643.47	2,909.38
Total	78,803.28	71,912.42

11. INGRESO UTILIDAD VENTA DE VEHICULO

	2018	2017
Utilidad en venta de propiedad, planta y equipo	8,184.61	16,081.89
Total	8,184.61	16,081.89

12. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Los gastos de administración durante el año 2018 y 2017, fueron causados como sigue:

	2018	2017
Depreciaciones	8,234.30	7,067.64
Mantenciones	9,158.64	6,932.75
Combustibles	540.56	445.64
Honorarios y servicios	4,010.00	2,650.00
Sueldos y beneficios sociales	6,600.45	6,411.03
Suministros	21.00	39.00
Seguros	2,711.65	2,534.20
Impuestos y contribuciones	1,597.02	1,095.10
Iva proporcional	427.09	322.63
Otros gastos menores	26.95	0.02
Total	33,327.66	27,498.01

13. GASTOS FINANCIEROS:

	2018	2017
Comisiones bancarias	27.90	29.84
TOTAL	27.90	29.84

Los gastos financieros durante el año 2018 y 2017, fueron los siguientes:

MVCMANAGEMENT CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017

14. IMPUESTO A LA RENTA

La Compañía registró la provisión para el pago del impuesto a la renta anual por el período que terminó el 31 de diciembre de 2018 y 2017, de la siguiente manera:

	2018	(US dólares) 2017
Utilidad contable	53.632,33	48.068,98
(+) partidas conciliatorias, netas	(6.801,41)	(6.593,79)
Gastos no deducibles	877,47	0,00
Base imponible para impuesto a la renta	49.839,66	41.475,19
Deducciones adicionales	(11.270,00)	0,00
Impuesto a la renta causado	<u>6.016,45</u>	<u>9.124,54</u>
Anticipo pagado	(3.182,20)	(754,52)
Retenciones del año	<u>(1.543,19)</u>	<u>(1.380,07)</u>
Impuesto a pagar	<u>3.291,06</u>	<u>6.989,95</u>

La Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera, publicada en el Registro Oficial Suplemento 150 de 29 de diciembre de 2017, establece los siguientes beneficios tributarios para las micro pequeñas empresas así:

Para establecer la base imponible de sociedades consideradas microempresas, se deberá deducir adicionalmente un valor equivalente a una fracción básica gravada con tarifa cero de impuesto a la renta para personas naturales.

Las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas, tendrán una rebaja de tres puntos porcentuales en la tarifa del impuesto a la renta.

15. COMPROMISOS Y CONTINGENTES

La Administración de la Compañía considera que no existen contratos de importancia suscritos con terceros que comprometan activos de la Compañía al 31 de diciembre de 2018.

Así mismo la Administración manifiesta que no existen contingencias operativas, laborales ni tributarias que pudieran originar el registro de eventuales pasivos significativos al 31 de diciembre de 2018.

16. GESTIÓN DE RIESGO

La Compañía está expuesta a varios riesgos en relación a los instrumentos financieros; si bien no actúa en los mercados de inversiones especulativas, los principales son el riesgo de mercado, el riesgo de crédito y el riesgo de liquidez.

La Administración de la Compañía revela que los riesgos anteriormente citados son bajos por estar debidamente controlados y en otros casos por no ser aplicables en su totalidad como se indica a continuación:

Riesgo de mercado- es el riesgo de que el valor razonable o los flujos futuros del efectivo de un instrumento financiero fluctúen debido a los cambios en los precios de mercado. Los precios de mercado involucran los siguientes tres tipos de riesgo:

Riesgo de la tasa de interés- la Compañía no tiene activos que generen intereses, los ingresos y los flujos de efectivo operativos son sustancialmente independientes de los cambios en las tasas de interés en el mercado.

Riesgo del tipo de cambio- la Compañía no mantiene transacciones comerciales, activos y pasivos en moneda diferente al dólar de los Estados Unidos de Norteamérica (USD), por lo tanto no está expuesta al riesgo de cambio resultante de la exposición de varias monedas.

Riesgo de crédito- es el riesgo de que una contraparte no cumpla sus obligaciones en virtud de un instrumento financiero o contrato comercial, produciéndose un pérdida financiera.

La Compañía no tiene concentración significativa de riesgo crediticio, tiene políticas establecidas para asegurar que la venta de sus servicios se realicen a clientes con un adecuado historial crediticio; los límites de crédito se establecen para todos los clientes sobre la base de criterios de calificación interna.

Respecto al riesgo crediticio de los saldos de bancos e instituciones financieras, se gestiona de acuerdo a la política corporativa.

17. EVENTOS POSTERIORES A LA FECHA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Entre el 31 de diciembre de 2018 (fecha de cierre de los estados financieros) y el 15 de febrero de 2019, la Administración considera que no existen hechos posteriores que alteren significativamente la presentación de los estados financieros al 31 de diciembre de 2018, o que requieran ajustes o revelación.