

**MENENDEZ & ASOCIADOS
ASESORES-CONTABLES
MAAC S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO**

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

ABREVIATURAS:

NIIF para las PYMES = Norma Internacional de Información Financiera para
Pequeñas y Medianas Entidades
IASB = Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad
NIC = Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF = Normas Internacionales de Información Financiera
IVA = Impuestos al Valor Agregado

MENENDEZ & ASOCIADOS ASESORES-CONTABLES MAAC S.A.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 (EXPRESADOS EN U.S. DÓLARES COMPLETOS)

<u>ACTIVOS</u>	<u>Notas</u>	<u>2015</u>
ACTIVOS CORRIENTES:		
Efectivo y banco	4	975
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	5	<u>3,000</u>
TOTAL DE ACTIVOS		<u>3,975</u>
 <u>PASIVO Y PATRIMONIO</u>		
PASIVO CORRIENTE:		
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	6	<u>2,780</u>
TOTAL DE PASIVO		<u>2,780</u>
 PATRIMONIO		
Capital	7	800
Resultados		<u>395</u>
TOTAL DE PATRIMONIO		<u>1,195</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>3,975</u>

Ver notas a los estados financieros

MENENDEZ & ASOCIADOS ASESORES-CONTABLES MAAC S.A.

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 (EXPRESADOS EN U.S. DÓLARES COMPLETOS)

	<u>Notas</u>	<u>2015</u>
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		2,679
Gastos de administración	9	<u>(2,137)</u>
Utilidad en operación		<u>542</u>
Otros gastos		(11)
Gastos financieros		<u>(22)</u>
Utilidad antes del impuesto a las ganancias		<u>509</u>
Impuesto a las ganancias	10	<u>(114)</u>
Utilidad del periodo		<u>395</u>

Ver notas a los estados financieros

MENENDEZ & ASOCIADOS ASESORES-CONTABLES MAAC S.A.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 (EXPRESADOS EN U.S. DÓLARES COMPLETOS)

	<u>Capital</u>	<u>Reservas</u>	<u>Resultados</u>	<u>Total</u>
DICIEMBRE 2 DE 2015	800			
Cambio:				
Utilidad del periodo	—	—	<u>395</u>	<u>395</u>
DICIEMBRE 31 DE 2015	<u>800</u>	—	<u>395</u>	<u>1,195</u>

Ver notas a los estados financieros

MENENDEZ & ASOCIADOS ASESORES-CONTABLES MAAC S.A.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 (EXPRESADOS EN U.S. DÓLARES COMPLETOS)

	<u>2015</u>
Flujos de efectivo en actividades de operación	
Cobros a clientes	276
Pagos a proveedores, empleados y otros	(268)
Gastos financieros	(22)
Otros gastos	<u>(11)</u>
Efectivo neto utilizado en actividades de operación	<u>(25)</u>
Flujos de efectivo en actividades de financiación	
Constitución de capital	800
Partes relacionadas	<u>200</u>
Efectivo neto proveniente de actividades de financiación	<u>1,000</u>
Incremento neto de efectivo durante el periodo	975
Efectivo al inicio del periodo	<u> </u>
Efectivo al final del periodo	<u>975</u>
	<u>2015</u>
Conciliación entre la utilidad del periodo y los flujos de efectivo neto utilizado en actividades de operación	
Utilidad del periodo	<u>395</u>
Ajuste por partidas distintas al efectivo:	
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	(3,000)
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	<u>2,580</u>
Total ajustes	<u>(420)</u>
Efectivo neto utilizado en actividades de operación	<u>(25)</u>

Ver notas a los estados financieros

MENENDEZ & ASOCIADOS ASESORES-CONTABLES MAAC S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

1. INFORMACIÓN GENERAL

MENENDEZ & ASOCIADOS ASESORES-CONTABLES MAAC S.A., con RUC 0992950056001 fue constituida mediante escritura pública el 2 de diciembre de 2015 en el cantón Guayaquil (Guayas – Ecuador), aprobada por Supertendencia de Compañías de Valores y Seguros al margen de la Matriz e inscrita en el Registro Mercantil el 8 de diciembre del 2015 con un plazo de duración de cincuenta años. La Compañía está ubicada en la Provincia del Guayas en la Parroquia Febres cordero, Calle g y la 24 ava

Su objeto principal es la prestación de servicios y asesoría contables.

2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los presentes estados financieros de la Compañía son preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), la misma que ha sido adoptada en Ecuador y representa la adopción integral, explícita y sin reserva de la referida norma internacional y aplicada de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES, requiere el uso de estimados contables críticos. También requiere que la Administración ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

En mayo de 2016, el IASB emitió las modificaciones de la NIIF para las PYMES, las cuales serán aplicadas a los periodos anuales que comiencen a partir de 1 de enero de 2017.

Con excepción de las siguientes tres modificaciones, cada una de ellas afecta únicamente a unos pocos párrafos, y en muchos casos sólo unas pocas palabras, en la NIIF para las PYMES:

- Permitir la opción de utilizar el modelo de revaluación de propiedades, planta y equipo en la Sección 17 – Propiedades, Planta y Equipo;
- Alinear los principales requisitos de reconocimiento y medición para el impuesto a las ganancias diferido de la NIC 12 Impuesto a las Ganancias; y
- Alinear los principales requisitos de reconocimiento y medición de los activos para exploración y evaluación con la NIIF 6 Exploración y Evaluación de Recursos Minerales.

La Administración de MENENDEZ & ASOCIADOS ASESORES-CONTABLES MAAC S.A. es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno pertinente en la preparación y presentación razonable de los estados financieros para que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea como resultado de fraude o error; seleccionando y aplicando las políticas contables apropiadas, y haciendo estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias del entorno económico donde opera la Compañía.

Estos estados financieros están presentados en dólares estadounidenses completos.

3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación se resumen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros:

Efectivo – Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

Instrumentos financieros – Los activos y pasivos financieros se registran inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo es reconocido como parte del activo y pasivo. La entidad presenta sus instrumentos financieros de acuerdo a las disposiciones establecidas en las secciones 11 y 12 en su totalidad, es como sigue:

- **Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar** – La mayoría de las ventas se realizan dentro de las condiciones de créditos normales. Posterior a su reconocimiento inicial se registran a su costo amortizado aplicando el método de interés efectivo, menos una provisión por deterioro, en los casos aplicables. 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. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.
- **Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar** – Son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses y están contabilizadas a sus importes no descontados. Posterior a su reconocimiento inicial se registran a su costo amortizado aplicando el método de interés efectivo.

Impuesto a las ganancias – El gasto por impuesto a las ganancias representa el impuesto a la renta por pagar corriente, el cual 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 imponderables o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El gasto cargado a resultados del año y pasivo de la Compañía por impuesto corriente se calcula utilizando la tasa del 22%, según disposiciones tributaria vigente.

Obligaciones por beneficios a los empleados a corto plazo – Se registran en el rubro de obligaciones a los empleados a corto plazo de los estados de situación financiera y corresponden principalmente a:

- a) **Participación de trabajadores** – Es calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes de impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente y se registra con cargo a los resultados del periodo.
- b) **Vacaciones** – Se registra en el costo y gasto correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.
- c) **Décimotercera y décimocuarta remuneración** Se provisionan en el costo y gasto y se pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias – Los ingresos de actividades ordinarias procedentes por la prestación de servicios contables se reconocen en el periodo contable en que se presta el servicio, por referencia al grado de realización de la transacción específica; el importe de los ingresos y 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. Los ingresos de actividades ordinarias se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la compañía pueda otorgar.

Costos y Gastos - Se registran al costo histórico. 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.

4. EFECTIVO Y BANCO

Al 31 de diciembre de 2015, representan fondos mantenidos en una cuenta corriente con un banco local.

5. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	<u>2015</u>
	. . . U.S. dólares . . .
Clientes (1)	2,946
Créditos tributarios en impuesto a la renta	<u>54</u>
Total	<u>3,000</u>

- (1) Al 31 de diciembre de 2015, representan principalmente valores por cobrar por la prestación de los servicios que brinda la Compañía, con vencimiento de hasta 30 días plazos y no generan intereses.

6. ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	<u>2015</u>
	. . . U.S. dólares . . .
Proveedores	1,943
Retenciones en la Fuente e IVA	523
Impuesto a la renta corriente, nota 10	114
Relacionada	200
Total	<u>2,780</u>

7. CAPITAL

Al 31 de diciembre de 2015, el capital social está constituido por 800 acciones de valor nominal unitario de US\$1 cada una; todas ordinarias y nominativas.

8. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Un resumen de los al 31 de diciembre, es como sigue:

	<u>2015</u>
	. . . U.S. dólares . . .
Pagos otros bienes y servicios	67
Impuestos, contribuciones y otros	81
Honorarios profesionales	<u>2,000</u>
Total	<u>2,148</u>

9. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Conciliación tributaria.

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta del año 2015, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución. Los dividendos en efectivo que se declaren o distribuyan a favor de accionistas nacionales se encuentran sujetos a retención adicional.

	<u>2015</u>
	. . . U.S. dólares . . .
Utilidad según estados financieros, neta de participación a trabajadores	509
Más: Gastos no deducibles	<u>11</u>
Base tributaria	520
Tasa impositiva	<u>22%</u>
Impuesto a la renta corriente	<u>114</u>

Las declaraciones de impuesto a la renta, retenciones en la fuente e impuesto al valor agregado no han sido revisadas por parte de las autoridades tributarias desde la fecha de constitución de la Compañía el año 2015 y se encuentran abiertas para su revisión de acuerdo con disposiciones legales, pudieran surgir diferencias de criterio con el Servicio de Rentas Internas en cuanto al tratamiento fiscal sobre los ingresos y gastos de la compañía.

10. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2015 y la fecha de emisión de estas notas (abril 15 de 2016), no se han producido eventos que en opinión de la Administración de MENENDEZ & ASOCIADOS ASESORES-CONTABLES MAAC S.A. pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

11. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2015, han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía en marzo 14 de 2016 y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta General de Accionistas sin modificaciones.



CPA. Maritza Menéndez

Gerente General



CBA. FERNANDO MARTILLO M.

Contador General

* * *