

MENENDEZ & ASOCIADOS ASESORES-CONTABLES MAAC S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017

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 2018 Y 2017 (EXPRESADOS EN U.S. DÓLARES COMPLETOS)

<u>ACTIVOS</u>	<u>Notas</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
ACTIVOS CORRIENTES:			
Banco	3	4,880	6,673
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	4	15,614	10,195
Gastos pagados por anticipado		<u>1,345</u>	<u> </u>
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		<u>21,839</u>	<u>16,868</u>
ACTIVOS NO CORRIENTES:			
Equipos		734	
Activos por impuestos diferidos		<u>1,823</u>	<u> </u>
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		<u>2,557</u>	<u> </u>
TOTAL ACTIVOS		<u>24,396</u>	<u>16,868</u>
<u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u>			
PASIVOS CORRIENTES:			
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	5	10,349	8,896
Cuentas por pagar relacionada		306	306
Obligaciones por beneficios a los empleados	6	<u>3,532</u>	<u>1,665</u>
TOTAL PASIVOS		<u>14,187</u>	<u>10,867</u>
PATRIMONIO			
Capital	7	800	800
Reservas	8	5,201	1,809
Resultados acumulados		<u>4,208</u>	<u>3,392</u>
TOTAL PATRIMONIO		<u>10,209</u>	<u>6,001</u>
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		<u>24,396</u>	<u>16,868</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 2018 Y 2017 (EXPRESADOS EN U.S. DÓLARES COMPLETOS)

	<u>Notas</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		51,448	39,995
Gastos de administración	9	<u>(48,116)</u>	<u>(31,714)</u>
Utilidad en operación		<u>3,332</u>	<u>8,281</u>
Otros gastos, neto		(458)	(4,210)
Gastos financieros		<u>(68)</u>	<u>(80)</u>
Utilidad antes de participación de trabajadores e impuesto a las ganancias		<u>2,806</u>	<u>3,991</u>
Participación de trabajadores		<u>(421)</u>	<u>(599)</u>
Utilidad antes del impuesto a las ganancias		<u>2,385</u>	<u>3,392</u>
Impuesto a las ganancias	10	<u>1,823</u>	<u> </u>
Utilidad del periodo		<u>4,208</u>	<u>3,392</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 2018 Y 2017 (EXPRESADOS EN U.S. DÓLARES COMPLETOS)

	Capital	Reservas	Resultados acumulados	Total
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
ENERO 1 DE 2017	800	395	1,414	2,609
Cambios:				
Apropiación, nota 8		1,414	(1,414)	
Utilidad del periodo	<hr/>	<hr/>	<u>3,392</u>	<u>3,392</u>
DICIEMBRE 31 DE 2017	<u>800</u>	<u>1,809</u>	<u>3,392</u>	<u>6,001</u>
Cambios:				
Apropiación, nota 8		3,392	(3,392)	
Utilidad del periodo	<hr/>	<hr/>	<u>4,208</u>	<u>4,208</u>
DICIEMBRE 31 DE 2018	<u>800</u>	<u>5,201</u>	<u>4,208</u>	<u>10,209</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 2018 Y 2017 (EXPRESADOS EN U.S. DÓLARES COMPLETOS)

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Flujos de efectivo (en) de actividades de operación		
Cobros de clientes	50,653	41,221
Pagos a proveedores, empleados y otros	(51,161)	(30,386)
Gastos financieros, neto	(68)	(80)
Impuesto a la ganancias pagado		(500)
Otros gastos, neto	(458)	(4,210)
Efectivo neto (utilizado en) proveniente de actividades de operación	<u>(1,034)</u>	<u>6,045</u>
Flujos de efectivo en actividades de inversión		
Adquisiciones de equipo	(759)	—
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	<u>(759)</u>	<u>—</u>
(Disminución) incremento neto de efectivo durante el periodo	(1,793)	6,045
Efectivo al inicio del periodo	<u>6,673</u>	<u>628</u>
Efectivo al final del periodo	<u>4,880</u>	<u>6,673</u>
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Conciliación entre la utilidad del periodo y los flujos de efectivo neto (utilizado en) proveniente de actividades de operación		
Utilidad del periodo	<u>4,208</u>	<u>3,392</u>
Ajuste por partidas distintas al efectivo:		
Depreciación	25	
Impuestos diferidos	(1,823)	
Cambios en activos y pasivos corrientes:		
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	(5,419)	1,933
Gastos pagados por anticipado	(1,345)	
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	1,453	98
Obligaciones por beneficios a los empleados	<u>1,867</u>	<u>622</u>
Total ajustes	<u>(5,242)</u>	<u>2,653</u>
Efectivo neto (utilizado en) proveniente de actividades de operación	<u>(1,034)</u>	<u>6,045</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 2018 Y 2017

1. INFORMACIÓN GENERAL

MENENDEZ & ASOCIADOS ASESORES-CONTABLES MAAC S.A., con RUC 0992950056001 fue constituida mediante escritura pública el 2 de diciembre de 2017 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 2017 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 PREPARACIÓN Y POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

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.

Estos estados financieros están presentados en dólares estadounidenses completos.

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

Banco – Representa fondos mantenidos en una cuenta bancaria medidos a su valor nominal.

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.

3. EFECTIVO Y BANCO

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, representan fondos mantenidos en una cuenta corriente con un banco local.

4. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	. . . U.S. dólares . . .	
Clientes (1)	10,847	8,988
Créditos tributarios por IVA	2,906	407
Créditos tributarios en impuesto a la renta	<u>1,861</u>	<u>800</u>
Total	<u>15,614</u>	<u>10,195</u>

(1) Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, 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.

5. ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	. . . U.S. dólares . . .	
Locales	6,262	7,102
Retenciones en la Fuente e IVA	2,748	1,521
Anticipos de clientes	1,066	
Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS)	<u>273</u>	<u>273</u>
Total	<u>10,349</u>	<u>8,896</u>

6. OBLIGACIONES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	. . . U.S. dólares . . .	
Sueldos y salarios	3,007	
Participación de utilidades	421	599
Vacaciones	104	387
Décimacuarta remuneración		590
Décimatercera remuneración	<u>—</u>	<u>89</u>
Total	<u>3,532</u>	<u>1,665</u>

7. CAPITAL

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el capital social está constituido por 800 acciones de valor nominal unitario de US\$1 cada una; todas ordinarias y nominativas.

8. RESERVAS

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	. . . U.S. dólares . . .	
Legal	400	181
Especial	<u>4,801</u>	<u>1,628</u>
Total	<u>5,201</u>	<u>1,809</u>

Legal - La Codificación de la Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad. Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, se ha realizado la apropiación de reserva legal por US\$219 y US\$141 respectivamente.

Especial - La Codificación de la Ley de Compañías establece que mediante estatuto o Junta General se podrá acordar la formación de una reserva especial para prever situaciones indecisas o pendientes que pasen de un ejercicio a otro estableciendo el porcentaje de beneficios determinados a su formación, el mismo que se deducirá del porcentaje previsto en otros incisos de esta codificación. Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, se ha realizado la apropiación de reserva especial por US\$3,173 y US\$1,213.

9. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

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

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	. . . U.S. dólares . . .	
Beneficios a empleados	19,093	17,233
Mantenimientos y reparaciones	17,166	9,531
Honorarios profesionales	10,200	
Pagos otros bienes y servicios	1,370	4,249
Transporte y movilización	161	19
Impuestos, contribuciones y otros	76	74
Depreciaciones	25	
Materiales y suministros	<u>25</u>	<u>608</u>
Total	<u>48,116</u>	<u>31,714</u>

10. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

a) Impuesto corriente

Conciliación tributaria

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta de los años 2018 y 2017, se calcula en un 22% (para micro empresas) 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.

A continuación se detalla la determinación del impuesto a la renta corriente al 31 de diciembre, es como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	<u>. . . U.S. dólares . . .</u>	
Utilidad según estados financieros, neta de participación a trabajadores	2,385	3,392
Más: Gastos no deducibles	597	84
Menos: Deducciones especiales	<u>(11,270)</u>	<u>(5,453)</u>
(Pérdida) base tributaria	(8,288)	(1,977)
Tasa impositiva	<u>22%</u>	<u>22%</u>
Impuesto a la renta corriente	=====	=====

b) Impuesto diferido:

Al 31 de diciembre de 2018, representan el efecto impositivo 22% por concepto de la pérdida tributaria por US\$8,288, reconocidos en el resultado de años anteriores y que se esperan liquidar en periodos futuros.

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.

11. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2018 y la fecha de emisión de estas notas (marzo 15 de 2019), 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.

12. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2018, han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía en marzo 14 de 2019 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
Contador General

* * *