

MENENDEZ & ASOCIADOS ASESORES-CONTABLES MAAC S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

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 2019 Y 2018 (EXPRESADOS EN U.S. DÓLARES COMPLETOS)

<u>ACTIVOS</u>	<u>Notas</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
ACTIVOS CORRIENTES:			
Efectivo y banco	3	2,047	4,880
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	4	20,810	15,614
Gastos pagados por anticipado		<u>3,139</u>	<u>1,345</u>
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		<u>25,996</u>	<u>21,839</u>
ACTIVOS NO CORRIENTES:			
Propiedades y equipos, neto	5	13,269	734
Activos por impuestos diferidos		<u>1,823</u>	<u>1,823</u>
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		<u>15,092</u>	<u>2,557</u>
TOTAL ACTIVOS		<u>41,088</u>	<u>24,396</u>

Ver notas a los estados financieros

MENENDEZ & ASOCIADOS ASESORES-CONTABLES MAAC S.A.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018 (EXPRESADOS EN U.S. DÓLARES COMPLETOS)

<u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u>	<u>Notas</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
PASIVOS CORRIENTES:			
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	6	20,424	10,349
Cuentas por pagar relacionada		306	306
Obligaciones por beneficios a los empleados	7	<u>1,417</u>	<u>3,532</u>
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		<u>22,147</u>	<u>14,187</u>
PASIVOS NO CORRIENTES:			
Cuentas y documentos por pagar	6	<u>7,787</u>	—
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		<u>7,787</u>	—
TOTAL PASIVOS		<u>29,934</u>	<u>14,187</u>
PATRIMONIO			
Capital	8	800	800
Reservas	9	9,409	5,201
Resultados acumulados		<u>945</u>	<u>4,208</u>
TOTAL PATRIMONIO		<u>11,154</u>	<u>10,209</u>
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		<u>41,088</u>	<u>24,396</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 2019 Y 2018 (EXPRESADOS EN U.S. DÓLARES COMPLETOS)

	<u>Notas</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		40,449	51,448
Gastos de administración	10	<u>(39,315)</u>	<u>(48,116)</u>
Utilidad en operación		<u>1,134</u>	<u>3,332</u>
Otros gastos, neto		(150)	(458)
Gastos financieros		<u>(39)</u>	<u>(68)</u>
Utilidad antes de participación de trabajadores e impuesto a las ganancias		<u>945</u>	<u>2,806</u>
Participación de trabajadores		—	<u>(421)</u>
Utilidad antes del impuesto a las ganancias		<u>945</u>	<u>2,385</u>
Impuesto a las ganancias	11	—	<u>1,823</u>
Utilidad del periodo		<u>945</u>	<u>4,208</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 2019 Y 2018 (EXPRESADOS EN U.S. DÓLARES COMPLETOS)

	Capital	Reservas	Resultados acumulados	Total
ENERO 1 DE 2018	800	1,809	3,392	6,001
Cambios:				
Apropiación, nota 8		3,392	(3,392)	
Utilidad del periodo			<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>
Cambios:				
Apropiación, nota 8		4,208	(4,208)	0
Utilidad del periodo			<u>945</u>	<u>945</u>
DICIEMBRE 31 DE 2019	<u>800</u>	<u>9,409</u>	<u>945</u>	<u>11,154</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 2019 Y 2018 (EXPRESADOS EN U.S. DÓLARES COMPLETOS)

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Flujos de efectivo (en) de actividades de operación		
Cobros de clientes	34,721	50,653
Pagos a proveedores, empleados y otros	(30,875)	(51,161)
Gastos financieros, neto	(39)	(68)
Otros gastos, neto	<u>(150)</u>	<u>(458)</u>
Efectivo neto proveniente de (utilizado en) actividades de operación	<u>3,657</u>	<u>(1,034)</u>
Flujos de efectivo en actividades de inversión		
Adquisiciones de equipo	<u>(14,277)</u>	<u>(759)</u>
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	<u>(14,277)</u>	<u>(759)</u>
Flujos de efectivo en actividades de financiación		
Nuevas obligaciones bancarias	<u>7,787</u>	—
Efectivo neto proveniente de actividades de financiación	<u>7,787</u>	—
(Disminución) incremento neto de efectivo durante el periodo	(2,833)	(1,793)
Efectivo al inicio del periodo	<u>4,880</u>	<u>6,673</u>
Efectivo al final del periodo	<u>2,047</u>	<u>4,880</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 2019 Y 2018 (EXPRESADOS EN U.S. DÓLARES COMPLETOS)

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Conciliación entre la utilidad del periodo y los flujos de efectivo neto (utilizado en) proveniente de actividades de operación		
Utilidad del periodo	<u>945</u>	<u>4,208</u>
Ajuste por partidas distintas al efectivo:		
Depreciación	1,742	25
Impuestos diferidos		(1,823)
Cambios en activos y pasivos corrientes:		
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	(5,196)	(5,419)
Gastos pagados por anticipado	(1,794)	(1,345)
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	10,075	1,453
Obligaciones por beneficios a los empleados	(2,115)	1,867
Obligaciones por beneficios definidos	<u>(412)</u>	<u> </u>
Total ajustes	<u>2,712</u>	<u>(5,242)</u>
Efectivo neto proveniente de (utilizado en) actividades de operación	<u>3,657</u>	<u>(1,034)</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 2019 Y 2018

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.

- **Propiedades y equipos** – Las propiedades y equipos están medidos en su reconocimiento inicial al costo histórico que incluye valores que son directamente atribuibles a la adquisición del bien. Las propiedades y equipos, tras su reconocimiento inicial, están medidas al costo menos la depreciación acumulada y pérdidas por deterioro del valor acumuladas en el caso de producirse.

- Los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedades y equipos se contabilizan en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.

- La depreciación de las propiedades y equipos se calcula usando el método lineal para asignar sus costos sin valores residuales sobre sus vidas útiles técnicas estimadas:

Vehículo	5 años	Sin valor residual
Muebles de oficina	10 años	Sin valor residual

- El valor residual, método de depreciación y la vida útil de los activos se revisan y se ajustan si es necesario, en cada cierre del periodo.
- Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce hasta su importe recuperable.
- La pérdida y ganancia por la venta de propiedades y equipos, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultado integral.

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:

- 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.
- Vacaciones** – Se registra en el costo y gasto correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.
- 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 2019 y 2018, representan fondos mantenidos en una cuenta corriente con un banco local.

4. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	. . . U.S. dólares . . .	
Clientes (1)	15,509	10,847
Créditos tributarios por IVA	2,637	2,906
Créditos tributarios en impuesto a la renta	<u>2,664</u>	<u>1,861</u>
Total	<u>20,810</u>	<u>15,614</u>

(1) Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, 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. PROPIEDADES Y EQUIPO, NETO

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	. . . U.S. dólares . . .	
Vehículos	14,277	
Muebles de oficina	<u>759</u>	<u>759</u>
Total	15,036	759
Depreciación acumulada	<u>(1,767)</u>	<u>(25)</u>
Neto	<u>13,269</u>	<u>734</u>

El movimiento de propiedades y equipos al 31 de diciembre es el siguiente:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	. . . U.S. dólares . . .	
Saldo al inicio de año	734.22	
Adquisiciones	14,277	759
Depreciaciones	<u>(1,742)</u>	<u>(25)</u>
Saldo al fin de año	<u>13,269</u>	<u>734</u>

6. ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	. . . U.S. dólares . . .	
Locales	19,907	6,262
Retenciones en la Fuente e IVA		2,748
Anticipos de clientes		1,066
Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social	<u>517</u>	<u>273</u>
Total	<u>20,424</u>	<u>10,349</u>

7. OBLIGACIONES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	. . . U.S. dólares . . .	
Sueldos y salarios	813	3,007
Participación de utilidades		421
Vacaciones	<u>604</u>	<u>104</u>
Total	<u>1,417</u>	<u>3,532</u>

8. CAPITAL

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el capital social está constituido por 800 acciones de valor nominal unitario de US\$1 cada una; todas ordinarias y nominativas.

9. RESERVAS

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	. . . U.S. dólares . . .	
Legal	400	400
Especial	<u>9,009</u>	<u>4,801</u>
Total	<u>9,409</u>	<u>5,201</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, se ha realizado la apropiación de reserva legal por US\$219.

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 2019 y 2018, se ha realizado la apropiación de reserva especial por US\$4,208 y US\$3,173.

10. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

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

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	. . . U.S. dólares . . .	
Beneficios a empleados	17,543	19,093
Mantenimientos y reparaciones	5,446	17,166
Honorarios profesionales	6,220	10,200
Pagos otros bienes y servicios	5,428	1,370
Transporte y movilización	1,225	161
Impuestos, contribuciones y otros	532	76
Depreciaciones	1,742	25
Materiales y suministros	<u>767</u>	<u>25</u>
Total	<u>39,315</u>	<u>48,116</u>

11. 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 2019 y 2018, 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>2019</u>	<u>2018</u>
	<u>. . . U.S. dólares . . .</u>	
Utilidad según estados financieros, neta de participación a trabajadores	945	2,385
Más: Gastos no deducibles	149	597
Menos: Deducciones especiales	<u>(11,310)</u>	<u>(11,270)</u>
(Pérdida) base tributaria	(10,216)	(8,288)
Tasa impositiva	<u>22%</u>	<u>22%</u>
Impuesto a la renta corriente	—	—

b) Impuesto diferido:

Al 31 de diciembre de 2019, representan el efecto impositivo 22% por concepto de la pérdida tributaria por US\$10,216, reconocidos en el resultado de años anteriores y que se esperan liquidar en periodos futuros.

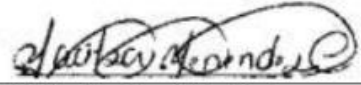
Las declaraciones de impuesto a la renta, retenciones en la fuente e impuesto al valor agregado no han sido revisadas por parte de las autoridades tributarias desde la fecha de constitución de la Compañía el año 2015 y se encuentran abiertas para su revisión de acuerdo con disposiciones legales, pudieran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

12. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de emisión de estas notas (marzo 16 de 2020), 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.

13. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2019, han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía en marzo 12 de 2020 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

* * *