

SACTAX CIA LTDA
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE 31 - 2018
(Expresados en dólares de E.U.A.)

1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1 Constitución y objeto social

La Compañía fue constituida y existe bajo las leyes ecuatorianas, mediante Resolución de la Superintendencia de Compañías No. 15-01-0000015 del 06 de Diciembre 2018, y se inscribió en el Registro Mercantil de la ciudad Machala, con fecha 06 de Diciembre 2018. Su actividad económica es desarrollada en la Provincia de El Oro Cantón Machala Parroquia Machala BRISAS DEL MAR CALLE SEXTA OESTE SIN EL GALO ICAZA.

El objeto social de la Compañía es dedicarse Actividades de Preparación de las Declaraciones Tributarias de las Personas Empresas; Asesoramiento y Representación de Clientes Ante las Autoridades Tributarias.

1.2 Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2018, han sido emitidos con autorización de la Administración de la Compañía, con fecha 10 de marzo del 2019, y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requieren las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades, estas políticas han sido diseñadas en función a la NIIF para Pymes vigente al 31 de diciembre de 2017 y aplicadas de manera uniforme en todos los ejercicios presentados en estos estados financieros.

2.1 Bases de preparación

Los presentes estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre del 2018 y 2017 están preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para Pymes), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), las que han sido adoptadas en Ecuador, y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales aplicadas de manera uniforme en los ejercicios que se presentan.

Los estados financieros han sido preparados bajo el principio del costo histórico.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la Administración ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de La Compañía. En la Nota 4 se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad, o las áreas donde los supuestos y estimaciones son significativos para los estados financieros. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados.

2.2 Enmiendas y mejoras emitidas internacionalmente

A la fecha de emisión de estos estados financieros, se han publicado enmiendas y mejoras a las normas existentes, de las cuales La Compañía no las ha adoptado con anticipación. Entre las reformas más importantes y de aplicación obligatoria, describimos a continuación las siguientes:
 En caso de aplicar NIIF para Pymes

Norma	Tipo de cambio
Sección 10	Aflexación por cambios de política contable, sobre revalúo, se hará de forma prospectiva.
Sección 17	Opción para utilizar el modelo de revaluación, costo de precios de sustitución, entre otros.
Sección 18	Voto del de Intangibles, se basa en criterios de la Gerencia, pero que no supere los 10 años.
Sección 29	Se altera con redacción actualizada de la NIC 12.
Sección 38	Se permite usar la Sección 32 por más de una vez; incorpora una opción para permitir que las entidades usen el valor razonable, sobre un evento como costo atribuido, y, otros.

La Administración de la Compañía basada en la naturaleza de sus operaciones, se encuentra en proceso de evaluación, sobre los impactos de la adopción por las enmiendas y mejoras a las normas vigentes desde el 1 de enero del 2018.

La Administración de la Compañía basada en la naturaleza de sus operaciones, condujo que no existen impactos a considerar por las enmiendas y mejoras a las normas vigentes desde el 1 de enero del 2018.

La Administración de la Compañía basada en la naturaleza de sus operaciones, determino que existe un impacto significativo por la adopción de las enmiendas y mejoras a las normas vigentes desde el 1 de enero del 2018, por revaluar las propiedades, planta y equipo.

2.3 Moneda funcional y de presentación

Las partidas en los estados financieros de La Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía.

2.4 Efectivo y equivalente de efectivo

El efectivo y equivalente de efectivo, comprende el dinero en caja, los depósitos a la vista en instituciones financieras, inversiones de bajo riesgo convertible hasta 90 días y los sobregiros bancarios los cuales son de libre disponibilidad.

MACTAX CIA LTDA
 NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 DICIEMBRE 31-2018
 (Expresados en dólares de E.U.A.)

2.5 Activos y pasivos financieros

2.5.1 Clasificación

En caso de aplicar NIIF para Pymes

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: "valor razonable con cambios en resultados", "instrumentos de deuda a costo amortizado" e "instrumentos de patrimonio al costo menos deterioro". Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías: "valor razonable con cambios en resultados", "pasivos al costo amortizado" y "compromisos de préstamos al costo menos deterioro". La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos financieros. La Administración determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

2.6 Gastos

Los gastos se registran al costo, estos se reconocen a medida en que se incurren, independientemente de la fecha en que se realiza el pago, de acuerdo a los lineamientos de la base contable de acumulación (devengo).

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Descripción	2018	VARIACION
Moneda y Equivalentes al Dólar	\$ 1,300.00	\$ 1,300.00
	<u>\$ 1,300.00</u>	<u>\$ 1,300.00</u>

4. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Descripción	2018	VARIACION
Impuesto sobre el Valor Agregado (IVA)	\$ 75.71	\$ 75.71
	<u>\$ 75.71</u>	<u>\$ 75.71</u>

5. CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADAS

Descripción	2018	VARIACION
Cuentas por pagar	\$ 0.00	\$ 0.00
	<u>\$ 0.00</u>	<u>\$ 0.00</u>

MACTAX CIA LTDA
 NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 DICIEMBRE 31-2018
 (Expresados en dólares de E.U.A.)

6. OBLIGACIONES POR PAGAR CON EL SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Composición	2018	VARIACION
Por el servicio de RENTAS INTERNAS	\$ 48,35	\$ (48,35)
	<u>\$ 48,35</u>	<u>\$ (48,35)</u>

7. CAPITAL SOCIAL

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre del 2017 y 2016, comprende 5000 acciones acumulativas e indivisibles de valor nominal US\$1 cada una; siendo sus

Accionistas personas naturales o jurídica (residentes en paraísos fiscales), los mismos que se encuentran domiciliados en Ecuador.

8. RESERVAS Y RESULTADOS ACUMULADOS

Resultados acumulados

Los resultados (utilidades o pérdidas) de cada ejercicio son incluidos en este rubro, manteniendo registros que permiten identificar su ejercicio de origen. Con la aprobación de la Junta General de Accionistas y cumpliendo las disposiciones normativas aplicables, las utilidades son distribuidas o destinadas a reservas, mientras que las pérdidas se mantienen en Resultados acumulados o se compensan con la Reserva legal, Reserva de capital u otras reservas y cuentas patrimoniales de libre disposición de los Accionistas.

9. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Composición	2018	VARIACION
Prestaciones Locales de Servicios	\$ 2185,72	\$ (285,72)
	<u>\$ 2185,72</u>	<u>\$ 2185,72</u>

10. COSTO DE VENTA, GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS

MACTAX CIA LTDA
 Gastos Administrativos
 DICIEMBRE 31,2018
 (Expresados en dólares de E.U.A.)

Gastos Administrativos		
Otros	\$	4.744,15
Total de Gastos Operacionales	\$	4.744,15

MACTAX CIA LTDA
 NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 DICIEMBRE 31-2018
 (Expresados en dólares de E.U.A.)

11. ESTADOS FINANCIEROS

MACTAX CIA LTDA
 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
 DICIEMBRE 31,2018
 (Expresados en dólares de E.U.A.)

		2018
Activos		
Activos Corrientes		
Efectivo y equivalente de Efectivo	\$	1.300,60
Crédito Tributario a Favor Ret FI	\$	75,72
Total Activos Corrientes	\$	1.375,72
Activo no Corriente		
Total de Activos	\$	1.375,72
Pasivos y Patrimonio		
Pasivos Corrientes		
Cuentas Por Pagar	\$	1.084,80
Con la Administración	\$	40,35
Total de Pasivos Corrientes	\$	1.124,15
Patrimonio	\$	(1.758,43)
Total Pasivos Y Patrimonio	\$	1.375,72

MACTAX CIA LTDA
 ESTADOS DE RESULTADO INTEGRAL
 DICIEMBRE 31,2018
 (Expresados en dólares de E.U.A.)

		2018
Ingresos de Actividades Ordinarias		
Previsiones Locales de Servicios	\$	1.185,72
Total de Ingresos de Actividades ordinarias	\$	1.185,72
Gastos Administrativos		
Otros	\$	4.744,15
Total de Gastos Operacionales	\$	4.744,15
Pérdida Neta	\$	(2.558,43)
Resultado Integral del Año	\$	(2.558,43)

MACTAX CIA LTDA
 NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 DICIEMBRE 31-2018
 (Expresados en dólares de E.U.A.)

MACTAX CIA LTDA
 PATRIMONIO
 DICIEMBRE 31,2018
 (Expresados en dólares de E.U.A.)

		2018
Capital	\$	800,00
RESERVAS		
Reserva Legal		
Reserva Facultativas		
RESULTADOS ACUMULADOS		
Adopción a NIIF		
Pérdida del Ejercicio	\$	(2.558,43)
Otros Resultados Acumulados		
Superávit de Revaluación Acumulado	\$	-
TOTAL PATRIMONIO	\$	(1.758,43)

MACTAX CIA LTDA
 FLUJO DE EFECTIVO - METODO
 DIRECTO
 DICIEMBRE 31,2018
 (Expresados en dólares de E.U.A.)

FLUJO DE EFECTIVO 2018 NIIF		
1 INGRESOS EN EFECTIVO RECIBIDO DE CUENTES		
VENTAS		2.185,73
DISMINUCION CIC	-	
TOTAL COBRO CUENTES		2.185,73
2 DESEMPEÑO EN EFECTIVO A COSTO DE VENTAS		
COSTOS Y GASTOS	(6.744,15)	
TOTAL PAGO DESEMPEÑOS		(4.748,15)
OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACION		2.558,43
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS	1.058,43	
IMPUESTO POR PAGAR	-	
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO		800,00
METODO DIRECTO		
FLUJO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
EFECTIVO RECIBIDO DE CUENTES	2.185,73	
EFECTIVO PAGADO POR:		
COSTO DE VENTAS	(6.744,15)	
PAGOS		

MACTAX CIA LTDA
 NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 DICIEMBRE 31-2018
 (Expresados en dólares de E.U.A.)
 1.038,41

FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(1.885,73)	500,00
FLUJO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-	-
FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-	-
FLUJO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	-	-
CAPITAL	800,00	
RESERVA FACULTATIVA	-	
FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		800,00
FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		500,00
FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-	-
FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	-	800,00
AUMENTO NETO DEL EFECTIVO		1.300,00
EFECTIVO AL INICIO DE AÑO		-
EFECTIVO AL FINAL DE AÑO		1.300,00

12. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de preparación de estos estados financieros, no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros, que no se hayan revelado en los mismos y que ameriten una mayor exposición.



ING. COM. MARTHA ELENA BELTRÁN BONJÁN
 CONTADORA
 CPA, R.P. N° 24897