

MERCADONA S. A.

NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

Abreviaturas usadas:

US\$. - Dolares de Estados Unidos de America (E.U.A.) NIIF

NIIF - Normas Internacionales de Información Financiera

En cumplimiento de disposiciones legales y estatutarias tengo a bien presentarles las siguientes notas por el ejercicio económico correspondiente al año 2018.

1. INFORMACION GENERAL DE LA COMPAÑIA

La compañía **MERCADONA S. A.** ha sido constituida para prestar sus servicios de construcción de obras civiles, compra, venta, al por mayor y menor de productos diversos.

Fue creada mediante resolución **No. 06.G.IJ.0004154 del 23 de Junio del 2006.**

Los estados financieros fueron aprobados por la junta ordinaria de accionistas en Marzo 20 del 2019.

2. BASE DE PRESENTACION

La preparación de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera 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.

Los estados financieros han sido preparados sobre el principio de empresa en marcha, sobre la base de costo histórico inicialmente; y, esto posteriormente a valor razonable.

3. MONEDA FUNCIONAL

Las partidas en los estados financieros de la compañía se expresan en la moneda del ambiente económico, primero 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.

4. DECLARACION DE CUMPLIMIENTO CON NIIF PARA LAS PYMES

La compañía lleva sus registros de contabilidad y prepara sus estados financieros en cumplimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades NIIF PARA PYMES y políticas y prácticas establecidas o permitidas por la Superintendencia de compañías del Ecuador, entidad encargada de su control y vigilancia.

5. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

A. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

El efectivo comprende el efectivo disponible y depósitos a la vista en bancos.

Las inversiones que devengan intereses se reconocen al costo más los intereses acumulados.

Los intereses ganados se incluyen como parte del estado de resultados.

B. CUENTAS POR COBRAR Y OTROS

Las cuentas por cobrar y otros se mantienen al costo, y los importes de las mismas no generan intereses.

C. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Corresponden principalmente a seguros pagados por anticipado y otros anticipos entregados a terceros para servicios o compra de bienes a nivel local y exterior.

D. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades, planta y equipo están registrados al costo de adquisición.

Las propiedades, muebles y equipos se deprecian por el método de línea recta basado en la vida útil estimada de los respectivos activos, así:

Activos	Tasas
Muebles y enseres	10%
Maquinaria y equipo	10%
Equipo de Computación	33.33%
Vehículos	20%

Los valores residuales y la vida útil de los activos se revisan y ajustan, de ser necesario, a la fecha de cada estado financiero.

Las ganancias y pérdidas por la venta de activos corresponden a la diferencia entre los ingresos de la transacción y el valor en libros de los activos. Estas se incluyen en el estado de resultados.

E. CUENTAS POR PAGAR Y OTROS

Son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

F. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Las deudas financieras se reconocen inicialmente por su valor razonable menos los costos de la transacción en los que se haya incurrido. Posteriormente, las deudas financieras se valoran por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso se reconoce en la cuenta de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo.



G. PASIVOS ACUMULADOS

Se registran las obligaciones presentes con empleados como remuneraciones adicionales (décimo tercer y cuarto sueldo, vacaciones, etc.); obligaciones con el IESS y participación a trabajadores. Se miden a su valor nominal y se reconocen en los resultados del período en el que se generan.

El cálculo de la participación a trabajadores se realiza de acuerdo a las disposiciones legales vigentes; representa el 15% sobre la utilidad contable de la Compañía antes de liquidar el impuesto a la renta y se reconoce en los resultados del período.

H. IMPUESTOS

- a) **Activos por impuestos corrientes.**- se registran los créditos tributarios de impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos de impuesto a la renta que no han sido compensados.
- b) **Pasivos por impuestos corrientes.**- se registran las obligaciones con la Administración Tributaria por impuesto al valor agregado, así como las retenciones en la fuente por pagar por impuesto al valor agregado e impuesto a la renta.
- c) **Impuesto a la renta.**- se registra el impuesto a la renta corriente más el efecto de la actualización (liberación o constitución) de los activos y pasivos por impuestos diferidos.
- d) **Impuesto a la renta corriente.**- se determina sobre la base imponible calculada de acuerdo con las disposiciones legales y tributarias vigentes al cierre del ejercicio contable. La tasa de impuesto a la renta para los años 2017 y 2017 asciende a 22%. Se mide a su valor nominal y se reconoce en los resultados del período en el que se genera.
- e) **Impuesto a las ganancias diferido.**- se determina sobre las diferencias temporales que existen entre las bases tributarias de activos y pasivos con sus bases financieras; las tasas impositivas y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son vigentes al cierre del ejercicio contable. Se mide al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias y se reconoce en el resultado del período o en otros resultados integrales, dependiendo de la transacción que origina la diferencia temporaria.

I. RECONOCIMIENTO DE INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos de la Compañía provienen por las Ventas de bienes del ejercicio, se reconocen sobre el método del devengado.

J. COSTOS Y GASTOS:

Los costos y gastos se reconocen en los resultados a medida que se devengan, independientemente del momento en que se paguen y se registran en los períodos en los cuales se relacionan.



6. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

ACTIVOS CORRIENTES

El **ACTIVO CORRIENTE** se estableció en **USD 3,448,805.58**, de los que se depende el saldo en Caja Bancos con un saldo de **USD 211 MIL**, saldos en inversiones mantenidas hasta el vencimiento por **USD 90 MIL**, saldos en cuentas por cobrar clientes de **USD 712 MIL**, saldos en provisión de cuentas por cobrar clientes de **USD 8 MIL**, saldos en crédito tributario de IR de **USD 83 MIL**, Construcciones en Proceso en **USD 746 MIL**, saldos en Anticipos a proveedores por **USD 1,064 MIL**, saldos en otras cuentas por cobrar corrientes por **USD 550 MIL**.

ACTIVOS NO CORRIENTES

El **ACTIVO NO CORRIENTE** se estableció en **USD 602,943.35**, las propiedades que mantiene la empresa, suman un valor de **USD 601,143.35** debemos expresar que se presentan contabilizadas al costo de adquisición menos la depreciación acumulada. El costo histórico de adquisición incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de los activos, adicional a esto se desembolsó el valor de **USD 1,800.00** como garantía.

En el 2018 se han adquirido muebles de oficina, computadoras y otros activos por un monto de USD 9,416.80

CONSTRUCCIONES EN CURSO	7,213.60
MAQUINARIAS	2,734,472.14
VEHICULOS	327,289.13
MUEBLES Y ENSERES	98,816.00
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	10,480.10
OTROS ACTIVOS	11,557.16
TOTAL COSTO	3,189,828.13
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO DEL COSTO HISTÓRICO	2,588,684.78
TOTAL NETO PPE	601,143.35

PASIVOS CORRIENTES

El **PASIVO CORRIENTE** se estableció en **USD 2,414,056.98** lo integran los valores que serán liquidados dentro de los 12 meses siguientes, cuentas por pagar proveedores por **USD 471 MIL**, saldo de anticipos de clientes por **USD 789 MIL**, obligaciones patronales por **USD 65 MIL**, saldos de obligaciones con el IESS por **USD 10 MIL**, saldos de obligaciones fiscales por pagar por **USD 267 MIL** y otras cuentas por pagar corrientes por **USD 811 MIL**.

PASIVOS NO CORRIENTES

En el **PASIVO NO CORRIENTE** lo integran los valores que no serán liquidados dentro de los 12 meses siguientes, encontramos partidas de otros acreedores por **USD 2 MIL**.

PATRIMONIO

Al 31 de diciembre del 2018, está representado por 781,335 acciones de valor nominal unitario de US\$1.00; todas ordinarias y nominativas.

El **PATRIMONIO** de la compañía se estableció en **USD 1,635,240.63**

La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas. Al 31 de diciembre del 2018 la reserva constituida alcanza el valor de **USD 6,282.12**.

Las cuentas patrimoniales de libre disposición de los Accionistas ascienden a **USD 303,229.48**, este valor producto de resultados de ejercicios anteriores, el valor de otras reservas se estableció en USD 535,432.67.

La utilidad del ejercicio del año 2018 se estableció en **USD 9,949.01**

El **PATRIMONIO** de la compañía se estableció en **USD 1,635,240.63**, con un incremento de 1% en relación al año 2017 que se estableció en **USD 1,625,291.62**, en dólares esto representa un incremento patrimonial de **USD 9,949.01**, que es producto de la utilidad neta generada en este periodo

La utilidad del ejercicio del año 2018 se estableció en **USD 9,949.01**, en el año 2017 fue de **USD 22,224.55**, una disminución del 60% en USD 13,263.19.

La utilidad del ejercicio del año 2018 representa un 1% de las ventas y en el año 2017 fue de 1%

La composición del patrimonio se establece de la siguiente manera:

	AÑO 2018	AÑO 2017	VARIACION
Capital	781,335.00	781,335.00	0.00
Aportes de Accionistas	0.00	0.00	0.00
Reservas legal	6,282.12	3,070.01	3,212.11
Otras Reservas	535,432.67	535,432.67	0.00
RESULTADOS ACUMULADOS ADOPCION NIIF	0.00	0.00	0.00
Resultados Acumulados	303,229.48	283,229.39	20,000.09
Resultados del Ejercicio	8,961.36	22,224.55	-13,263.19
TOTAL GENERAL DEL PATRIMONIO	1,625,291.62	1,603,067.07	9,949.01

4

INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.

Estos proceden de la venta de servicios, se reconocen cuando se entrega el mismo y se mide al valor razonable de la contraprestación recibida,

El origen de nuestras ventas se basa en la prestación de servicio de construcción de obras de ingeniería civil y alquiler de maquinarias.

ANALISIS DE ESTADO DE RESULTADOS CORRESPONIENTE AL PERIODO DE 2018

	2018	2017	VAR. USD
Ventas Netas	7,513,845.17	3,669,528.79	3,844,316.38

El origen de nuestras ventas se basan en la PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE CONSTRUCCIÓN, que representa el 60% de nuestra facturación, en el año 2017 fue del 15%, en el año 2018 el alquiler de maquinarias fue del 39% y otros ingresos por el 1%

	2018	2017	VAR. USD
Costo de Ventas	6,685,627.69	3,472,261.42	3,213,366.27

El costo de ventas está compuesto por las Remuneraciones que totalizan **USD 556 MIL**, depreciaciones de PPE por **USD 345 MIL** y por los costos de producción que totalizan **USD 5,785 MIL**.

	2018	2017	VAR. USD
Gastos de Operación	665,762.66	560,344.93	105,417.73

Los gastos operativos aumentaron en **USD 105 MIL**, en comparación al año 2017, los saldos de las cuentas de gastos de operación en el año 2018 están compuesto por las Depreciaciones que totalizan **USD 72 MIL**, gastos de nómina administrativa por **USD 228 MIL**, honorarios pagados por **USD 11 MIL**, gastos de mantenimientos y combustibles que totalizan **USD 69 MIL**, gastos de seguros que totalizan **USD 11 MIL**, gastos de alquiler de bienes por **USD 13 MIL**, gastos de gestión por **USD 11 MIL**, suministros de materiales por **USD 14 MIL**, gastos financieros por **USD 1 MIL**, pagos de impuestos y contribuciones por **USD 12 MIL**, gastos legales **USD 36 MIL**, servicios técnicos **USD 90 MIL**, provisión de cuentas incobrables por **USD 7 MIL** y Otros Gastos que totalizan **USD 105 MIL**.

	2018	2017	VAR. USD
Otros Ingresos	27,794.72	431,659.92	-403,865.20

Los otros ingresos lo conforman, los reembolsos de gastos por USD 25 MIL y otros ingresos por USD 3 MIL

El margen operativo es de **USD 190,249.54** con un margen del 2.52% con relación a las ventas, en el año 2017 se estableció en **USD 68,582.36** con un margen de 1.67%

	2018	2017	VAR. USD
Utilidad antes de impuestos	190,249.54	68,582.36	121,667.18

La utilidad operativa antes de impuesto se estableció en **USD 190,249.54** y aumentó en relación al año 2017 en un 77%, esta utilidad representa el 2.52% en relación al Ingreso por ventas, en el año 2017 fue de 1.67%

	2018	2017	VAR. USD
Participaciones sobre utilidades	28,526.50	10,287.35	18,239.15
Impuesto a la Renta	151,774.03	36,070.46	115,703.57

	2018	2017	VAR. USD
Utilidad del Ejercicio	9,949.01	22,224.55	-43,242.07

La utilidad del ejercicio del año 2018 se estableció en **USD 9,949.01**, en el año 2017 fue de **USD 22,224.55**, una disminución del 60% en USD 13,263.19.

La utilidad del ejercicio del año 2018 representa un 1% de las ventas y en el año 2017 fue de 1%



CPA VICTOR BRAVO LUCERO
CONTADOR GENERAL