



S-C RNAE No. 1068
RUC: 1308645181001
PORTOVIEJO- MANABÍ- ECUADOR

ING. ÓSCAR EUGENIO CENTENO MÁRQUEZ MG.

**AUDITOR EXTERNO CALIFICADO POR LA SUPERINTENDENCIA DE
COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS**

REGISTRO SC-RNAE No. 1068

INFORME

OECM- AEF-029-2018

MARPENSA S.A.

INFORME

**AUDITORÍA EXTERNA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA
COMPAÑÍA MARPENSA S.A., POR EL EJERCICIO ECONÓMICO
TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**



ÍNDICE

Contenido	
ÍNDICE	2
CAPÍTULO I	4
INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE	4
CAPÍTULO II	6
ESTADOS FINANCIEROS	6
MARPENSA S.A.	8
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	8
CAPÍTULO III	10
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	10
1. INFORMACIÓN GENERAL DE LA COMPAÑÍA	10
2. BASES PARA LA ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS Y PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS	11
a. Bases de presentación y preparación de los Estados Financieros	11
b. Efectivo y equivalente de efectivo	11
c. Cuentas por cobrar clientes	11
d. Otras cuentas por cobrar	11
e. Propiedad, Planta y Equipos	12
f. Cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar	13
g. Obligaciones con instituciones financieras	13
h. Impuestos	13
i. Beneficios a empleados	14
j. Participación de trabajadores	14
k. Capital social	14
l. Aporte para futuras capitalizaciones	14
m. Reserva legal	14
n. Reserva estatutaria y facultativa	14
o. Reconocimiento de Ingresos	14
p. Costos de ventas	15
q. Costos y gastos	15
r. Provisión de cuentas incobrables	15
INFORMACIÓN GENERAL DE ALGUNAS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	16



3.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	16
5.	INVENTARIOS.....	17
6.	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	17
7.	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.....	18
8.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.....	18
9.	OBLIGACIONES FINANCIERAS	19
10.	OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	19
11.	OBLIGACIONES CON EL IESS Y EMPLEADOS.....	19
12.	CAPITAL SOCIAL.....	19
13.	APORTES DE SOCIOS PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES	20
14.	RESULTADOS ACUMULADOS	20
15.	INGRESOS NETOS.....	20
16.	COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	21
17.	GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS	21
18.	EVENTOS SUBSECUENTES.....	22



CAPÍTULO I

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

Portoviejo, 26 de abril de 2019

A los Accionistas de:
MARPENSA S.A.
Portoviejo - Ecuador

Relación de los estados financieros que han sido auditados

1. He auditado los Estados Financieros de la Compañía MARPENSA S.A., al 31 de diciembre de 2018, que comprenden el conjunto de estados financieros señalados en la Norma Internacional de Contabilidad 1 –NIC 1- párrafo 10 que comprenden el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultado Integral, el Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo por el año terminado a esta fecha, así como un resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas adoptadas por la alta dirección y aplicadas en los niveles de operación de la empresa.

Responsabilidad de la administración de la empresa por los estados financieros

2. La administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES), con las Normas internacionales de Contabilidad (NIC), la Ley de Compañía promulgada por la Superintendencia de Compañías, además por las disposiciones establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación a la Ley, y por el control interno que la administración determine necesario para permitir la preparación de Estados Financieros que estén libres de errores materiales, debido a fraude o error.

Bases para expresar la opinion profesional y realización del trabajo por el auditor

3. Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2018 basada en nuestra auditoría. He llevado a cabo la auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), a los reglamentos, resoluciones y disposiciones dictadas por la Superintendencia de Compañías, valores y Seguros, así como también el Código de Ética para Contadores Profesionales emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética. Dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de incorrección material.

Declaración de que la auditoría incluye pruebas y cumplimiento de Normas

4. Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación fiel por parte de la empresa de los estados financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados



en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la dirección, así como la evaluación de la presentación global de los estados financieros. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para la opinión de auditoría sin salvedades.

Opinión

5. En mi opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos sobre la situación financiera de la Compañía MARPENSA S.A., al 31 de diciembre de 2018, así como el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado a la fecha antes mencionada, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES), las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), de acuerdo a lo descrito en las notas explicativas de los Estados Financieros.

Ing. Óscar Eugenio Centeno Márquez Mg

Auditor Externo

Registro. SC- RNAE No. 1068

RUC. 1308645181001



CAPÍTULO II

ESTADOS FINANCIEROS
MARPENSA S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE LOS AÑOS 2017 Y 2018
(Expresado en dólares americanos)

DETALLE	NOTAS	31/12/2018	31/12/2017
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes al efectivo		254,656.38	-16,571.00
Activos financieros		1,475,251.77	706,276.00
Inventarios		141,622.29	242.00
Activos por impuestos corrientes		44,718.41	115,036.00
TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE		1,916,248.85	804,983.00
ACTIVO NO CORRIENTE			
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			
Muebles y enseres		2,321.42	2,321.00
Maquinarias y equipos		1,410,941.93	1,332,844.00
Equipo de computación		7,777.22	4,027.00
Vehículos		87,076.95	87,077.00
(-) Depreciación acumulada		-238,333.02	-83,025.00
TOTAL DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		1,269,784.50	1,343,244.00
ACTIVO INTANGIBLE			
Marcas, Patentes, Derecho de Llave		2,019.95	2,020.00
TOTAL DE ACTIVO INTANGIBLE		2,019.95	2,020.00
TOTAL DE ACTIVO NO CORRIENTE		1,271,804.45	1,345,264.00
TOTAL DE ACTIVO		3,188,053.30	2,150,248.00
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas y documentos por pagar		1,254,656.06	594,732.00
Obligaciones con instituciones financieras		310,669.73	67,631.00
Obligaciones con la administración tributaria		18,539.30	70,094.00
Obligaciones con el IESS y empleados por pagar		43,747.81	33,577.00
TOTAL DE PASIVO CORRIENTE		1,627,612.90	766,034.00
TOTAL DE PASIVOS		1,627,612.90	766,034.00
PATRIMONIO			
Capital suscrito o asignado		930,500.00	800.00
Aporte para futuras capitalizaciones		-	929,700.00
Resultados acumulados		453,713.80	315,802.00
Resultados del ejercicio		176,266.60	137,912.00
TOTAL DE PATRIMONIO		1,560,480.40	1,384,214.00
PASIVO + PATRIMONIO		3,188,093.30	2,150,248.00

Ing. Marco Antonio Peñaherrera Palma
GERENTE

Ing. Gladys Pazmiño
CONTADOR

Ver notas adjuntas a los estados financieros



MARPENSA S.A.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE LOS AÑOS 2017 Y 2018
(Expresado en dólares americanos)

DETALLE	NOTAS	31/12/2018	31/12/2017
INGRESOS			
Ingresos de actividad ordinarias		2,379,584.63	1,559,484.00
Costo de venta y producción		930,313.70	1,042,979.00
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		1,449,270.93	516,505.00
GASTOS DE OPERACIÓN			
Gastos administrativos		1,130,004.96	284,687.00
Gastos financieros		42,777.04	16,961.00
Gastos no deducibles		39.54	6,845.00
TOTAL DE GASTOS DE OPERACIÓN		1,172,821.54	308,493.00
RESULTADO DEL EJERCICIO		276,449.39	208,012.00
UTILIDAD ANTES DE 15% E IMPUESTO A LA RENTA		276,449.39	208,012.00
15% participación de trabajadores en utilidades		41,467.41	31,201.80
22% impuesto a la renta		51,704.73	38,898.00
UTILIDAD DEL EJERCICIO		183,277.25	137,912.20

Ing. Marco Antonio Peñaherrera Palma
GERENTE

Ing. Gladys Pazmiño
CONTADOR

Ver notas adjuntas a los estados financieros



S-C RNAE No. 1068
RUC: 1308645181001
PORTOVIEJO- MANABÍ- ECUADOR

MARPENSA S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Al 31 de Diciembre de 2018
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

DESCRIPCIÓN	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	RESULTADOS ACUMULADOS					TOTAL PATRIMONIO
			GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	930,500.00	-	453,714.00	-	-	176,266.60	-	1,560,480.60
SALDO RE EXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	800.00	929,700.00	315,802.00	-	-	137,912.00	-	1,384,214.00
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	800.00	929,700.00	315,802.00	-	-	137,912.00	-	1,385,214.00
CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES:	-	-	-	-	-	-	-	-
CORRECCIÓN DE ERRORES:	-	-	-	-	-	-	-	-
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	929,700.00	- 929,700.00	137,912.00	-	-	38,354.60	-	176,266.60
Aumento (disminución) de capital social	929,700.00	- 929,700.00	-	-	-	-	-	-
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales	-	-	137,912.00	-	-	- 137,912.00	-	-
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)	-	-	-	-	-	176,266.60	-	176,266.60

Ing. Marco Antonio Peñaherrera Palma
GERENTE

Ing. Gladys Pazmiño
CONTADOR



MARPENSA S.A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE LOS AÑOS 2017 Y 2018
(Expresado en dólares americanos)

DETALLE DE CUENTA	SALDOS BALANCE EN USD
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	271,407.38
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	197,947.83
Clases de cobros por actividades de operación	1,680,926.45
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	1,680,926.45
Clases de pagos por actividades de operación	-1,379,719.19
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-27,350.91
Pagos a y por cuenta de los empleados	-1,204,118.14
Otros pagos por actividades de operación	-148,250.14
Impuestos a las ganancias pagados	-103,259.43
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	73,459.55
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	73,459.55
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	-
EFFECTOS DE LA VARIACIÓN EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO	-
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	271,407.38
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	-16,751.00
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	254,656.38

CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	276,449.39
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	-78,501.56
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	-698,658.18
(Incremento) disminución en inventarios	-141,380.29
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	902,962.79
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	-100,041.99
Incremento (disminución) en beneficios empleados	10,170.81
Incremento (disminución) en otros pasivos	-51,554.70
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	197,947.83

Ing. Marco Antonio Peñaherrera Palma
GERENTE

Ing. Gladys Pazmiño
CONTADOR



CAPÍTULO III

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. INFORMACIÓN GENERAL DE LA COMPAÑÍA

La compañía MARPENSA S.A., fue constituida en la ciudad de Portoviejo, provincia de Manabí, República del Ecuador, mediante Escritura Pública ante el Notario Noveno el 23 de noviembre de 2011, en cumplimiento a la resolución No. SC-DIC-P-11-0725 con fecha del 16 de diciembre de 2011, e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Portoviejo del 23 de diciembre de 2011, bajo el No. 820 y anotado en el repertorio general tomo 29. Cuenta con expediente societario No 143789, con un plazo de duración de 50 años.

El representante legal de la Compañía es el Señor Marco Antonio Peñaherrera Palma, con número de cedula de identidad No.130757204-8, con un período de duración de dos años, contados a partir del 04 de mayo de 2015, fecha en que fue inscrito el nombramiento en el Registro Mercantil del cantón Portoviejo, según consta en el registro 244 y Repertorio 599.

Como Presidente de la Compañía se encuentra registrada la Señora Carlos Andrés Peñaherrera Palma, con número de cedula de identidad No. 1307830324-5 con un periodo de duración de dos años, contados a partir de 04 de mayo de 2015, fecha en que fue inscrito el nombramiento en el Registro Mercantil del cantón Portoviejo, según consta en el registro 244 y Repertorio 599.

Cuenta con 2 accionistas: Peñaherrera Palma Carlos Andrés, Penaherrera Palma Marco Antonio.

Su domicilio principal se encuentra ubicado en la provincia de Manabí, cantón Portoviejo, parroquia Portoviejo.

La Razon Social **MARPENSA S.A.**, y el Registro Único de Contribuyentes es el **1391790384001**.

Las actividad principal es: la realización de estudios,diseños,planificación, construcción y fiscalización de obras civiles.

El ejercicio económico terminado al 31 de diciembre de 2017 de MARPENSA S.A., estuvo sujeto a auditoría.

Para el año 2018, la compañía estuvo sujeta a auditoría por registrarse como Compañía de Interés Público de conformidad con la Resolución de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros No. SCVS-DSC-2018-0001, publicado en el Registro Oficial Suplemento No. 171 de 30 de enero de 2018 al ser una compañía dedicadas a las actividades corrientes y especializadas de construcción de todo tipo de edificios y obras generales de construcción para proyectos de ingeniería civil.



2. BASES PARA LA ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS Y PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS

Las principales políticas contables adoptadas por la Compañía en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación, estas políticas han sido aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan en los estados financieros:

a. Bases de presentación y preparación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros de la Compañía MARPENSA S.A., se presentan en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda funcional de la empresa y han sido preparados a partir de registros contables elaborados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES), Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), la Ley de Compañías promulgada por la Superintendencia de Compañías, además por las disposiciones establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación.

La Compañía para el tratamiento contable de sus actividades opera en el Sistema Gènesis del Ing. Billy García Delgado, propietario y distribuidor autorizado del Sistema en el Ecuador y que consta con los requisitos de Propiedad Intelectual.

b. Efectivo y equivalente de efectivo

Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

c. Cuentas por cobrar clientes

En este grupo contable se registran los derechos de cobro a clientes relacionados y no relacionados de las ventas que se realizan con condiciones de créditos normales y los importes de las cuentas por cobrar tienen intereses.

Se miden inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado, y la provisión por deterioro si las hubiera.

d. Otras cuentas por cobrar

En este grupo contable se registran los derechos de cobro a deudores relacionados y no relacionados originados en operaciones distintas de la actividad ordinaria de la Compañía.



Se miden inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado, y la provisión por deterioro si las hubiera.

e. Propiedad, Planta y Equipos

Se denomina Propiedad, planta y equipo a todo bien tangible adquirido por la Compañía para el giro ordinario del negocio y que, a criterio de la Administración de la Compañía, cumpla con los requisitos necesarios para ser contabilizado como tal, el cual deberá ser controlado acorde con la normativa contable vigente.

Para que un bien sea catalogado como propiedad, planta y equipos debe cumplir los siguientes requisitos:

- Que sean poseídos por la empresa para uso en la venta de los productos o para propósitos administrativos.
- Se espera usar durante más de un año.
- Que sea probable para la compañía obtener futuros beneficios económicos derivados del bien.
- Que el costo del activo pueda medirse con fiabilidad.
- Que la compañía mantenga el control de los mismos.
- Que se encuentren codificados.

Medición en el momento del reconocimiento

Las partidas de propiedades y equipo se registran inicialmente por su costo. El costo de propiedades y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo

Después del reconocimiento inicial, las propiedades y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor; los cuales no difieren significativamente del costo revaluado. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

Método de depreciación y vida útil

El costo o valor revaluado de propiedades y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son



revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

PROPIEDADES Y EQUIPO	PORCENTAJE DE VIDA ÚTIL	AÑOS DE VIDA ÚTIL
Muebles y Enseres	10%	10
Equipo de computación	33,33%	3
Equipos de oficina	10%	10
Vehículos	20%	5
Edificios	5%	20

Retiro o venta de propiedades y equipo

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados. En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

f. Cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar son obligaciones con terceros registrados a valor nominal, sin intereses.

g. Obligaciones con instituciones financieras

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de transacción) y el valor de reembolso se reconoce en el estado de resultados durante el periodo del préstamo usando el método de la tasa de interés efectiva.

h. Impuestos

Activos por impuestos corrientes: en este grupo contable se registran los créditos tributarios del impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos de impuesto a la renta que no han sido compensados.



Pasivos por impuestos corrientes: en este grupo contable se registran las obligaciones con la administración tributaria por el impuesto al valor agregado, así como las retenciones en la fuente por pagar, por el impuesto al valor agregado e impuesto a la renta.

i. Beneficios a empleados

Dentro de este grupo se encuentran los valores establecidos a pagar a los empleados por remuneraciones y sus derivados.

j. Participación de trabajadores

De acuerdo con el Código de Trabajo, la Compañía debe distribuir entre sus empleados el 15% de las utilidades líquidas o contables antes de impuesto a la renta. Este beneficio es registrado con cargo a los resultados del periodo que se devenga.

k. Capital social

El capital social es el aporte registrado como tal en los libros societarios. Para su aumento puede ser por la emisión de nuevas acciones o por el aumento del valor de las acciones.

l. Aporte para futuras capitalizaciones

Se dará únicamente para ampliación del capital de la empresa.

m. Reserva legal

De acuerdo a la Ley de Compañías de la República del Ecuador requiere que las compañías anónimas transfieran a reserva legal, por lo menos el 10% de la ganancia neta anual, hasta igualar por lo menos el 50% del capital social de la Compañía. Dicha reserva no está sujeta a distribución, excepto en el caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para aumentos de capital o para cubrir pérdidas en las operaciones.

n. Reserva estatutaria y facultativa

Los valores por reserva estatutaria se podrán incluir en el estatuto por modificación, y por facultativa mediante de junta general de accionistas.

o. Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos se valúan 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.



Venta de bienes:

De conformidad con la NIC 18 Ingresos Ordinarios: Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes deben ser reconocidos y registrados en los estados financieros cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- La empresa ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- La empresa no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- El importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad;
- Sea probable que la empresa reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

p. Costos de ventas

El costo de ventas es el resultado de aplicar la fórmula de Inventario Inicial + Compras Netas al costo – Inventario Final al Costo

q. Costos y gastos

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 periodo más cercano en el que se conocen.

r. Provisión de cuentas incobrables

Al final de cada periodo contable la compañía evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro para los activos financieros medidos al costo o costo amortizado; en el caso de que esta exista evidencia objetiva inmediatamente reconocerá una pérdida en resultados, la empresa podrá utilizar una cuenta reguladora “Provisión por Deterioro” como contrapartida de la pérdida. (NIIF para PYMES)



INFORMACIÓN GENERAL DE ALGUNAS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

La cuenta efectivo y equivalentes al efectivo a diciembre 31 de 2018 y 2017 están conformados por los siguientes saldos contables:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	31/12/2018	31/12/2017
CAJA GENERAL		
Caja Chica Oficina	24.38	238.26
Caja Chica Facturas	75,409.04	-
Caja Chica Punta Bellaca	-	240.92
Caja Chica Marpena Trading&Exports	187.26	-
Caja Chica Carlos Canchingre	2,842.76	744.29
Caja Chica Obra Chone	1,243.45	-
BANCOS		
Banco Pichincha Cte.2100030548	5,791.10	22,217.57
BANECUADOR B.P. 3001198644	11,206.20	723.47
Banco Pichincha Ahorros 2203068878	2,065.27	3,200.00
Banco Comercial Manabí Cte. 201248275	500.00	500.00
Produbanco Cta. Cte. 02303016686	5,386.92	-
Póliza de Acumulación	150,000.00	-
TOTAL	254,656.38	27,864.51

Representan fondos de liquidez y de disponibilidad inmediata, que la compañía mantiene en caja chica y en institución financiera local que establece para atender sus gastos operativos corrientes.

4. ACTIVOS FINANCIEROS: CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

El rubro de activos financieros al 31 de diciembre de 2018 presentaron los siguientes valores contables:

ESPACIO EN BLANCO



DESCRIPCIÓN	VALORES	
	31/12/2018	31/12/2017
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR		
Relacionados	316,392.17	180,587.03
No Relacionados	68,434.81	11,235.73
Fondo Garantía Cobrar Cliente Relacionados	96,749.10	10,032.49
Fondo Garantía IVA Cobrar Cliente Relacionados	68,659.84	-
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS COBRAR		
Relacionados		
Anticipos Proveedores	42,245.39	8,991.74
Otras Cuentas Cobrar Corrientes	618,464.23	371,596.48
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR		
No Relacionados		
Anticipos Proveedores	187,842.21	101,637.26
Anticipo Personal Obra	67,847.80	15,701.00
Otras Cuentas Cobrar Corrientes	8,616.22	6,494.11
TOTAL	1,475,251.77	706,275.84

5. INVENTARIOS

El rubro de Inventarios al 31 de diciembre de 2018 presentaron los siguientes valores contables:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	31/12/2018	31/12/2017
Inventario de obras terminadas	140,487.91	-
Inventario de repuestos, herramientas y accesorios	1,134.38	241.52
TOTAL	141,622.29	241.52

6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El saldo auditado de activos por impuestos corrientes al 31 de diciembre de 2018 es como se presenta a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	31/12/2018	31/12/2017
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		
Crédito tributario a favor empresa (IVA)	31,626.97	92,754.83
Crédito tributario a favor empresa (IMP. RENTA)	-	22,281.42
Crédito tributario a favor empresa (ISD)	13,091.44	-
TOTAL	44,718.41	115,036.25



7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre de 2018, el rubro de propiedad, planta y equipo es como se muestra en el siguiente detalle:

DESCRIPCIÓN	SALDO AL 31-12-2017	ADQUISICIONES	VENTAS Y/O BAJAS	SALDO AL 31-12-2018	% DE DEPRECIACIÓN
DEPRECIABLES					
Muebles y Enseres	2,321.42	-	-	2,321.42	10%
Maquinarias y Equipos	1,332,843.95	78,097.98	-	1,410,941.93	10%
Equipos de computación y software	4,027.22	3,750.00	-	7,777.22	33.33%
Vehículos, Transportes	87,076.95	-	-	87,076.95	20%
TOTAL DE ACTIVOS FIJOS	1,426,269.54	81,847.98	-	1,508,117.52	
Deprec. Acum. Muebles y enseres	267.73	232.13	-	499.86	
Deprec. Acum. Maquinarias y equipos	37,000.23	136,911.87	-	173,912.10	
Deprec. Acum. Equipos computación	1,609.59	1,451.26	-	3,060.85	
Deprec. Acum. Vehículos, transportes	44,147.05	16,713.16	-	60,860.21	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	83,024.60	155,308.42	-	238,333.02	
TOTAL DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	1,343,244.94	- 73,460.44	-	1,269,784.50	

Las Propiedades, Planta y Equipo de la Compañía MARPENSA S.A., han sido valorizados al costo de adquisición y sus depreciaciones fueron liquidadas en base al método de línea recta, de acuerdo a la vida útil de los bienes y a las Normas de Contabilidad vigente.

Las depreciaciones se registran con cargo al costo y gasto operacional del año, utilizando las tasas estimadas en la Ley de Régimen Tributario Interno. Los porcentajes que se aplican se encuentran descritos en el cuadro de depreciaciones.

8. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

El rubro de las cuentas y documentos por pagar corrientes al 31 de diciembre de 2018 presentaron los siguientes valores contables:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	31/12/2018	31/12/2017
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		
No Relacionados	712,010.55	160,376.07
Relacionados	101,396.78	72,592.38
Cheques girados y no cobrados	112,914.31	289,918.85
Anticipo de clientes	328,334.44	71,844.58
TOTAL	926,321.64	522,887.30

Están conformados por las cuentas por pagar que tiene la compañía en el corto plazo, con proveedores locales.



9. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre de 2018, el saldo auditado de obligaciones con instituciones financieras es como se muestra en el siguiente detalle:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	31/12/2018	31/12/2017
Banco Pichincha	51,701.18	67,630.93
Visa Corporativa Produbanco # 4074262	27,730.50	-
Banco Produbanco	231,238.05	-
TOTAL	310,669.73	67,630.93

10. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

Los valores pendientes a cancelar al SRI por concepto de Impuestos al 31 de diciembre de 2018 es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	31/12/2018	31/12/2017
SRI por pagar	3,088.96	3,069.27
Impuesto a la renta del ejercicio por pagar	15,450.34	67,025.04
TOTAL	18,539.30	70,094.31

11. OBLIGACIONES CON EL IEES Y EMPLEADOS

Al 31 de diciembre de 2018, los saldos auditados por pagar por beneficios a empleados son como se muestran en el siguiente detalle:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	31/12/2018	31/12/2017
IEES por pagar	1,601.27	1,650.79
Sueldos por Pagar	679.13	724.36
15% Participación de Trabajadores	41,467.41	31,201.80
TOTAL	43,747.81	33,576.95

12. CAPITAL SOCIAL

El Capital Social de la Compañía MARPENSA S.A., al 31 de Diciembre de 2018, está compuesto por USD 930,500.00, de acuerdo al siguiente detalle:

ACCIONISTAS	NACIONALIDAD	IDENTIFICACIÓN	VALOR DE ACCIÓN	No. DE ACCIONES	%	AÑO 2018	No. DE ACCIONES	%	AÑO 2017
Peñaherrera Palma Carlos Andrés	Ecuatoriana	1308303245	1.00	32	0.003%	32.00	1	0.10%	1.00
Peñaherrera Palma Marco Antonio	Ecuatoriana	1307572048	1.00	930468	99.997%	930,468.00	799	99.90%	799.00
TOTAL				930500	100%	930,500.00	800	100%	800.00

Con fecha 29 de diciembre de 2017 ante la Abogada María Gabriela Andrade Mendoza, en calidad de Notaria Pública Segunda del cantón Portoviejo se celebró la escritura pública de aumento de capital y de reforma a los estatutos celebrada en la ciudad de Portoviejo, dando cumplimiento a la Junta General Extraordinaria de la compañía, celebrada el ocho de diciembre de 2017, donde



resolvió "...aumentar el capital social a la suma de NOVECIENTOS TREINTA MIL CUATROCIENTOS SESENTA Y OCHO DÓLARES de los Estados Unidos de América, para que la compañía alcance un capital total de NOVECIENTOS TREINTA MIL QUINIENOS DÓLARES, aumento que se lo efectúa en numerario, y en especie, tal como consta detallado en el acta de Junta General...,y mediante la emisión de novecientos treinta mil cuatrocientos sesenta y ocho acciones ordinarias y nominativas de un dólar de valor cada una...".

13. APORTES DE SOCIOS PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES

Al 31 de diciembre de 2018, no se realizaron aportes de socios o accionistas para futuras capitalizaciones según el siguiente cuadro:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
Aporte de accionistas para futuras capitalizaciones	-	929,700.00
TOTAL	-	929,700.00

14. RESULTADOS ACUMULADOS

Al 31 de diciembre de 2018 el saldo de resultados acumulados es como se sigue a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALOR
Saldo al inicio del año 2018	315,802.00
(+) Transferencia de Resultados del año 2017	137,912.00
(=) Saldo al final del 2018	453,714.00

15. INGRESOS NETOS

Al 31 de diciembre de 2018 la Compañía MARPENSA S.A., generó ingresos operacionales:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	31/12/2018	31/12/2017
INGRESOS DE ACTIVIDAD ORDINARIAS		
VENTA DE BIENES		
Contratos de Construcción	-	780,924.43
Mantenimiento de Vías	559,590.48	113,731.90
Materiales de Construcción	-	44,940.00
Venta por Exportación de Bienes	170,877.15	-
PRESTACIÓN DE SERVICIOS		
Venta Alquiler de Maquinaria	1,648,845.51	619,766.68
INTERESES		
Intereses	271.49	121.07
TOTAL DE INGRESOS	2,379,584.63	1,559,484.08



16. COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCIÓN

El Costo de ventas y producción al 31 de diciembre de 2018, es como se muestra en el siguiente detalle:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	31/12/2018	31/12/2017
COSTO DE VENTA Y PRODUCCIÓN		
MATERIALES UTILIZADOS		
Materiales Construcción	104,815.39	27,006.24
Lubricantes	22,853.87	26,476.69
Combustibles	477,351.37	236,665.97
Material Pétreo	50,572.90	261,906.92
Alquiler de Maquinaria Costo	83,445.05	247,901.41
TOTAL DE MATERIALES UTILIZADOS	739,038.58	799,957.23
MANO DE OBRA INDIRECTA		
Uniformes del Personal Producción	2,027.08	5,438.55
TOTAL DE MANO DE OBRA INDIRECTA	2,027.08	5,438.55
OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FÁBRICA		
Repuestos de Maquinarias	145,855.20	107,617.60
Materiales de Ferretería	1,833.43	1,049.76
Herramientas y Accesorios	33,404.52	8,402.07
Productos y Accesorios para mantenimiento	32.05	0.95
Telefonía	25.89	79.12
Repuestos Vehículos	1,623.80	2,810.96
Alimentación Personal	192.64	9,430.38
Hospedaje Personal	140.00	-
Servicio Guardianía	-	325.20
Mantenimiento Maquinaria	6,140.53	13,811.94
TOTAL DE OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FÁBRICA	189,248.06	143,527.98
TOTAL DE COSTO DE VENTA Y PRODUCCIÓN	930,313.72	948,923.76

17. GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS

Al 31 de diciembre de 2018, la Compañía MARPENSA S.A., generó gastos operacionales, administrativos o financieros, mismos que se muestran en el siguiente cuadro:

ESPACIO EN BLANCO



DESCRIPCIÓN	VALORES	
	31/12/2018	31/12/2017
GASTOS ADMINISTRATIVOS		
Sueldos	64,540.92	34,947.72
Bonificaciones	13,900.00	340.68
Aporte patronal	5,858.39	3,896.68
Fondo de Reserva	1,089.28	1,095.37
IECE-SETEC	525.40	349.48
Décimo tercer sueldo	3,543.60	3,148.74
Décimo cuarto sueldo	1,833.50	-
Vacaciones administrativas	-	1,270.75
Gasto por asesoramiento y capacitaciones	1,572.00	219.76
Honorarios profesionales	5,809.51	9,580.99
Servicios trabajadores	4,150.96	23,059.27
Mantenimiento y reparaciones	20,945.73	29,539.95
Arrendamiento operativo	750.00	-
Promoción y publicidad	320.72	253.08
Gasto de Combustibles	208,029.26	8,297.18
Gastos de Repuestos	5,344.78	1,343.21
Seguros y reaseguros	5,679.31	17,320.66
Gastos de Transporte	22,758.85	100,535.17
Gasto de gestión	24.70	31.29
Gastos de Viaje	3,110.64	14,468.26
Gastos de Hospedaje	113.38	13.16
Servicios Básicos	1,123.50	2,093.50
Notarios y registradores de la propiedad	2,164.28	2,407.10
Impuestos, contribuciones y otros	19,021.44	16,362.49
Depreciaciones propiedad, planta y equipo	155,308.42	50,735.07
Deterioro de Inventarios	9,512.09	-
Gastos por cantidades anormales de	-	183.67
Mano de obra	291,785.05	-
Otros gastos	281,189.25	40,571.93
TOTAL DE GASTOS ADMINISTRATIVOS	1,130,004.96	362,065.16
GASTOS FINANCIEROS		
Gastos de Intereses	38,996.39	37,722.26
Gastos de Comisiones	1,164.59	439.97
Gastos de Servicios Bancarios	2,605.72	697.60
Gastos Comisión Combustible Tarjeta	10.34	2.34
TOTAL DE GASTOS FINANCIEROS	42,777.04	38,862.17
GASTOS NO DEDUCIBLES		
Gastos No Deducibles	39.54	1,620.99
TOTAL GASTOS NO DEDUCIBLES	39.54	1,620.99
TOTAL DE GASTOS	1,172,821.54	402,548.32

18. EVENTOS SUBSECUENTES

Al 31 de diciembre de 2018 y la fecha de la emisión de este informe, no se produjeron otros eventos que, en la opinión de la administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo en los Estados Financieros y que no se hayan revelado.