

CONSTRUCCIONES MENGAR S.A. CONSTRUCMENGAR

ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2018

INDICE

Informe de los auditores independientes

Estado de situación financiera

Estado de resultados integrales

Estado de cambios en el patrimonio

Estado de flujos de efectivo

Notas explicativas a los estados financieros

Abreviaturas usadas:

| | | |
|----------|---|--|
| Compañía | - | CONSTRUCCIONES MENGAR S.A. CONSTRUCMENGAR |
| US\$ | - | Dólares estadounidenses |
| NIIF | - | Normas Internacionales de Información Financiera |
| IR | - | Impuesto a la renta |

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Señores Accionistas de
CONSTRUCCIONES MENGAR S.A. CONSTRUCMENGAR

Portoviejo, 25 de abril de 2019

1. Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de **CONSTRUCCIONES MENGAR S.A. CONSTRUCMENGAR**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018 y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los estados financieros

2. La Administración de **CONSTRUCCIONES MENGAR S.A. CONSTRUCMENGAR** es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y del control interno necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de distorsiones significativas, debido a fraude o error.

Responsabilidad del Auditor

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos y planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable de que los estados financieros no están afectados por distorsiones significativas. Una auditoría comprende la aplicación de procedimientos destinados a la obtención de la evidencia de auditoría sobre las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del Auditor e incluyen la evaluación del riesgo de distorsiones significativas en los estados financieros por fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el Auditor toma en consideración los controles internos de la Compañía, relevantes para la preparación y presentación razonable de sus estados financieros, a fin de diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también comprende la evaluación de que las políticas contables utilizadas son apropiadas y de que las estimaciones contables hechas por la Administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para expresar nuestra opinión de auditoría.

A los Señores Accionistas de
CONSTRUCCIONES MENGAR S.A. CONSTRUCMENGAR
Manta, 25 de abril de 2019

Asuntos de énfasis

4. Sin calificar nuestra opinión, llamamos la atención a los siguientes asuntos.
 - 4.1. La empresa no cuenta con registros contables al 31 de diciembre del 2018, que permitan comprobar la veracidad de los saldos presentados en los estados financieros.
 - 4.2. No se presentó información del periodo anterior, por esta razón no se pudo realizar un análisis comparativo de los Estados Financieros.

Opinión

En nuestra opinión, en base a la limitada información presentada, no podemos certificar que los estados financieros presenten razonablemente la situación financiera de **CONSTRUCCIONES MENGAR S.A. CONSTRUCMENGAR**, Al 31 de diciembre de 2018 y los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

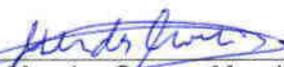
ACINPEP S.A.
RUC 1391848811001
ACINPEP S.A.
SG-RNAE No. 0168
FIRMA
MANA-ECUADOR

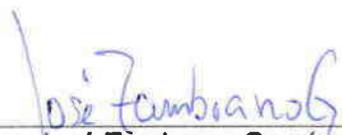

Nancy Castro B.
Representante Legal

CONSTRUCCIONES MENGAR S.A. CONSTRUCCIONES MENGAR
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

| <u>Activo</u> | <u>Notas</u> | <u>2018</u> |
|-------------------------------------|--------------|----------------------|
| ACTIVO CORRIENTE | | |
| Efectivo y equivalente del efectivo | 5 | 1.227 |
| Documentos y cuentas por cobrar | | |
| Clientes | 6 | 22.960 |
| Impuestos y otros | 8 | 12.075 |
| Total, del activo corriente | | <u>36.262</u> |
| ACTIVO NO CORRIENTE | | 0 |
| TOTAL, ACTIVOS | | <u>36.262</u> |

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

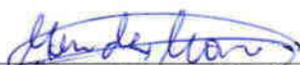

Sr. Moreira Garcés Mendis
Representante Legal


Ing. José Zambrano Garcés
Contador General

CONSTRUCCIONES MENGAR S.A. CONSTRUCCIONES MENGAR
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
 (Expresado en dólares estadounidenses)

| <u>Pasivo</u> | <u>Notas</u> | <u>2018</u> |
|-----------------------------------|--------------|---------------|
| PASIVO CORRIENTE | | |
| Otras cuentas por pagar | 7 | 852 |
| | | <u>852</u> |
| Pasivos acumulados | | |
| Participación Utilidades | 9 | 874 |
| Beneficios sociales | 9 | 2.625 |
| | | <u>3.499</u> |
| Total, del pasivo corriente | | 4.351 |
| PASIVOS A LARGO PLAZO | | |
| Cuentas por pagar Accionistas | 13 | 29.161 |
| Total, del pasivo no corriente | | <u>29.161</u> |
| TOTAL, DEL PASIVO | | <u>33.512</u> |
| PATRIMONIO | 10 | 2.750 |
| TOTAL, PASIVO Y PATRIMONIO | | <u>36.262</u> |

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.


 Sr. Moreira Garces Mendis
 Representante Legal


 Ing. José Zambrano Garcés
 Contador General

CONSTRUCCIONES MENGAR S.A. CONSTRUCCIONES MENGAR
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

| <u>Resultados</u> | <u>Notas</u> | <u>2018</u> |
|---|--------------|------------------|
| Ingresos de Actividades Ordinarias | 11 | 132.462 |
| | | <u>132.462</u> |
| Costo de Ventas de Actividades Ordinarias | | (84.954) |
| Margen bruto | | <u>47.508</u> |
| | | |
| Gastos de operación | 12 | |
| Gastos administrativos | | (41.684) |
| | | <u>(798.499)</u> |
| | | |
| UTILIDAD DEL EJERCICIO | | <u>5.824</u> |
| | | |
| Participación de trabajadores en las utilidades | 9 | (874) |
| | | |
| UTILIDAD ANTES DEL IMPUESTO A LA RENTA | | <u>4.951</u> |
| | | |
| Menos gastos por impuesto a la renta | | (1.089) |
| | | |
| Utilidad neta del período | | <u>3.862</u> |

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.


Sr. Moreira Garces Mendis
Representante Legal


Ing. José Zambrano Garces
Contador General

CONSTRUCCIONES MENGAR S.A. CONSTRUCMENGAR
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
 (Expresado en dólares estadounidenses)

| | <u>Capital social</u> | <u>Aportes Futuras Capitalización</u> | <u>Reserva legal</u> | <u>Resultados Acumulados</u> | <u>Total, Patrimonio</u> |
|-----------------------------------|-----------------------|---|----------------------|----------------------------------|--------------------------|
| Saldos al 1 de Enero del 2017 | 800 | | 0 | 0 | 800 |
| Aumento de Capital | 0 | 55.000 | | | 55.000 |
| Apropiación reserva legal 2017 | | | 0 | | |
| Utilidad (pérdida) del año | | | | (56.911) | (56.911) |
| Saldos al 31 de diciembre de 2017 | <u>800</u> | <u>55.000</u> | <u>0</u> | <u>(56.911)</u> | <u>(1.111)</u> |
| Aumento de Capital | | | | | |
| Utilidad (pérdida) del año | | | | 3.475 | 3.475 |
| Reserva legal 2018 | | | 386 | | 386 |
| Ajuste por reversión NIIF | | | | | 0 |
| Saldos al 31 de diciembre de 2018 | <u>800</u> | <u>55.000</u> | <u>386</u> | <u>(53.436)</u> | <u>2.750</u> |

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros

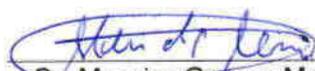

 Sr. Moreira Garcés Mendis
 Representante Legal


 Ing. José Zambrano Garcés
 Contador General

CONSTRUCCIONES MENGAR S.A. CONSTRUCMENGAR
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

| | <u>Notas</u> | <u>2018</u> |
|--|--------------|-----------------|
| Flujo de efectivo de las actividades operacionales | | |
| Utilidad antes del Impuesto a la renta del año | | 5.824 |
| Impuesto a la renta y Participación a trabajadores | | (874) |
| | | <u>4.951</u> |
| Cambio en activos y pasivos: | | |
| Cuentas por cobrar clientes | | (22.960) |
| Documentos y cuentas por cobrar | | (12.075) |
| Pasivos acumulados | | 2.625 |
| Documentos y cuentas por pagar | | 1.725 |
| Efectivo neto provisto por las actividades de operación | | <u>(26.823)</u> |
| Flujo de efectivo de las actividades de inversión | | |
| Incremento del activo fijo, netas | | (0) |
| Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión | | <u>(0)</u> |
| Flujo de efectivo de las actividades de financiamiento | | |
| Aporte de Capital | | 800 |
| Aporte a Futuras Capitalizaciones | | 55.000 |
| Pérdida acumulada | | (56.911) |
| Cuentas por cobrar relacionadas | | 29.161 |
| Efectivo neto provisto por las actividades de financiam | | <u>28.050</u> |
| | | |
| Aumento neto de efectivo | | 0 |
| Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año | | 1.227 |
| Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año | | <u>1.227</u> |

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.


Sr. Moreira Garces Mendis
Representante Legal


Ing. José Zambrano Garces
Contador General

CONSTRUCCIONES MENGAR S.A. CONSTRUCMENGAR
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

1. INFORMACIÓN GENERAL

La Compañía fue constituida el 20 de diciembre de 2013, en la ciudad de Portoviejo, provincia de Manabí, se aprueba la activación quedando con un capital suscrito de US\$ 800.00 en acciones nominales a un valor de US\$ 1 cada una.

Su actividad principal es venta al por mayor de artículos de bazar en general, Sus principales accionistas son personas naturales domiciliadas en Ecuador.

Aprobación de estados financieros –

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2018 han sido emitidos con la autorización del Representante Legal de **CONSTRUCCIONES MENGAR S.A. CONSTRUCMENGAR** 29 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 requiere la NIIF 1, estas políticas han sido diseñadas en función a las NIIF vigentes al 31 de diciembre de 2018 pero no podemos certificar si han sido aplicadas en su totalidad debido a la falta de información.

2.1. Moneda funcional y moneda de presentación –

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera (“moneda funcional”). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

2.2. Efectivo y equivalentes de efectivo –

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

2.3. Activos y pasivos financieros –

2.4.1 Clasificación –

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: “activos financieros a valor razonable a través de ganancias o pérdidas”, “préstamos y cuentas por cobrar”, y “activos financieros mantenidos hasta su vencimiento”.

CONSTRUCCIONES MENGAR S.A. CONSTRUCMENGAR
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

Préstamos y cuentas por cobrar: representados en el estado de situación financiera principalmente por las Cuentas por cobrar a Clientes, Cuentas por cobrar a Compañías relacionadas y Otras cuentas por cobrar. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera.

Otros pasivos financieros: representados en el estado de situación financiera por las Obligaciones bancarias y financieras, Cuentas por pagar a Proveedores, Compañías y partes relacionadas y Otros pasivos. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

2.4.2 Reconocimiento y medición inicial y posterior:

Reconocimiento –

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

2.4.3 Baja de activos y pasivos financieros –

Un activo financiero se elimina cuando expiran los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo o si la Compañía transfiere el activo a un tercero sin retener sustancialmente los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de la Compañía especificadas en el contrato se han liquidado.

2.4. Pérdidas por deterioro de valor de los activos no financieros –

Los activos sujetos a depreciación (activos fijos) se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podrán no recuperarse de su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendría de su venta o su valor en uso. Para efectos de evaluar el deterioro, los activos se agrupan a los niveles más pequeños en los que se genera flujos de efectivo identificables (unidades generadoras de efectivo).

En el caso que el monto del valor libros del activo exceda a su monto recuperable, la Compañía registra una pérdida por deterioro en los resultados del ejercicio.

2.5. Impuesto a la renta corriente y diferido –

CONSTRUCCIONES MENGAR S.A. CONSTRUCCIONES MENGAR
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

El gasto por impuesto a la renta comprende el impuesto a la renta corriente y al diferido. El impuesto a la renta se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

a) Anticipo de Impuesto a la renta

A partir del ejercicio fiscal 2011 entró en vigor la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta", cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

b) Impuesto a la renta diferido

La circular No. NAC-DGECCGC12-00009 publicada en el Registro Oficial No. 718 del 6 de Junio del 2012 indica que "la aplicación de la deducibilidad de costos y gastos para efectos de impuesto a la renta, se rige por las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y su reglamento respectivo, y en ninguno de dichos cuerpos normativos se encuentra prevista la aplicación de una figura de reversos de gastos no deducibles de periodos anteriores para efectos de la determinación del Impuesto a la renta en el periodo corriente".

Con base a lo detallado en el párrafo anterior la Administración de la Compañía considera que al 31 de diciembre de 2018 no se han producido diferencias temporales, entre las bases tributarias de los activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los Estados financieros, que generen un activo adicional o pasivo adicional por Impuesto a la renta diferido.

2.6. Beneficios a los empleados –

a) Beneficios sociales de corto plazo: Se registran en el rubro de pasivos acumulados del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

- i) La participación de los trabajadores en las utilidades: Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente. Se registra con cargo a resultados y se presenta como parte del gasto administrativo y de ventas en función de la labor de la persona beneficiaria de este beneficio.
- ii) Beneficios sociales (Décimo tercer, décimo cuarto sueldos y otros): Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

CONSTRUCCIONES MENGAR S.A. CONSTRUCCIONES MENGAR
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

2.7. Reserva legal –

De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe apropiarse por lo menos el 10% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

2.8. Reserva facultativa –

El saldo acreedor de esta reserva proviene de las utilidades de años anteriores con el propósito de atender de mejor manera la demanda de negocios y cumplir con la meta propuesta por los administradores por lo que se estima aprobar en Junta General Ordinaria de Accionistas los Resultados acumulados para incrementar esta reserva.

2.9. Resultados acumulados –

Ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF –

Los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" que se registraron en el patrimonio en la cuenta Resultados acumulados, subcuenta Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las "NIIF", que generaron un saldo acreedor éste sólo podrá ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la Compañía.

2.10. Otros Resultados Integrales –

Incluye las ganancias y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes basados en la experiencia y cambios en los supuestos actuariales en el periodo en el que surgen. Las nuevas mediciones del pasivo (activo) por beneficios definidos netos reconocidos en Otro Resultado Integral no se reclasificarán en el resultado del periodo en un periodo posterior. Sin embargo, la Compañía puede transferir esos importes reconocidos en Otro Resultado Integral dentro del Patrimonio.

2.11. Reconocimiento de ingresos –

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de sus productos en el curso normal de sus operaciones. Los ingresos se muestran netos de rebajas y descuentos otorgados.

Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía puedan ser medidos con fiabilidad y cuando la Compañía hace entrega de sus productos al comprador y en consecuencia transfieren, los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de esos bienes y no mantiene el derecho a disponer de ellos, ni a mantener un control sobre los mismos.

CONSTRUCCIONES MENGAR S.A. CONSTRUCMENGAR
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

2.12. Costos y gastos –

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

2.13. Compensación de saldos y transacciones –

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción. Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en la cuenta de resultados.

3. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

La preparación de estados financieros requiere que la Administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

4. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Categorías de instrumentos financieros

A continuación, se presentan los valores en libros de cada categoría de instrumentos financieros:

| | <u>2018</u> |
|---|----------------------|
| Activos financieros medidos al costo | |
| Efectivo y equivalentes de efectivo | 1.227 |
| Activos financieros medidos al costo amortizado: | |
| Clientes | 22.960 |
| Impuestos y retenciones | 12.075 |
| Total | <u>36.262</u> |
| Total, activos financieros | <u><u>36.262</u></u> |

Pasivos financieros medidos al costo amortizado:

CONSTRUCCIONES MENGAR S.A. CONSTRUCMENGAR
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

| | |
|-----------------------------------|--------------|
| Otras cuentas por pagar | 4.350 |
| Total, pasivos financieros | <u>4.350</u> |

El efectivo y equivalentes de efectivo, cuentas por cobrar a Clientes, Cuentas por cobrar a Compañías relacionadas, Anticipos a proveedores y Otras cuentas por cobrar, Deudas financieras y bancarias, Cuentas por pagar a proveedores, Compañías y partes relacionadas y otras cuentas por pagar se aproximan al valor justo, debido a la naturaleza de corto plazo de estos instrumentos, en los pasivos no corrientes, dado que sus condiciones y tasas de interés son las de mercado, se considera que las mismas se encuentran a valor razonable.

5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2018 el saldo de la cuenta incluye lo siguiente:

| | |
|--------------|--------------|
| | <u>2018</u> |
| Caja | 1.227 |
| Total | <u>1.227</u> |

6. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR - CLIENTES

Los Documentos y cuentas por cobrar - Clientes que se revelan se clasifican como activos financieros que se miden al costo amortizado para aquellos vencimientos superiores a 365 días. Todos los saldos son clasificados como activos corrientes.

Al determinar la recuperabilidad de una cuenta por cobrar Cliente, la Compañía considera cualquier cambio en la calidad crediticia de la cuenta a partir de la fecha en que se otorgó inicialmente el crédito hasta el final del período sobre el que se informa.

Al 31 de diciembre del 2018, la provisión para cuentas incobrables no incluye cuentas por cobrar Clientes del periodo informado.

Un detalle de la cuenta por cobrar Clientes es como sigue:

| | |
|---------------------------|---------------|
| | <u>2018</u> |
| Clientes | 22.960 |
| TOTAL, DE CLIENTES | <u>22.960</u> |

CONSTRUCCIONES MENGAR S.A. CONSTRUCMENGAR
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

7. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR

Composición:

| | <u>2018</u> |
|-----------------------------|-------------|
| Otras cuentas por pagar (1) | 852 |
| | <u>852</u> |

(1) Representa cuentas por pagar provisiones y beneficios a empleados, el valor de la planilla del IESS.

8. IMPUESTOS

8.1 Activos y pasivos por impuestos corrientes

Un resumen de los activos y pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

| | <u>2018</u> |
|---|---------------|
| <i><u>Activos por impuestos corrientes:</u></i> | |
| Retenciones de impuesto a la renta | 9.340 |
| Crédito Tributario IVA | 2.734 |
| Total | <u>12.075</u> |

8.2 Impuesto a la renta corriente reconocidos en resultados

A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles. Durante el año 2018, la Compañía registró como gasto de impuesto a la renta US\$1.089.

a) Situación Fiscal

De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones del impuesto a la renta de la Compañía, dentro del plazo de hasta tres años posteriores contados a partir de la fecha de presentación de la declaración de Impuesto a la renta, siempre y cuando haya cumplido oportunamente con las obligaciones tributarias. La compañía no tiene abierta ninguna una fiscalización.

b) Conciliación del resultado contable – tributario

La determinación de la utilidad gravable para el cálculo del impuesto a la renta corriente al 31 de diciembre de 2018 respectivamente, es como sigue:

2018

CONSTRUCCIONES MENGAR S.A. CONSTRUCMENGAR
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

| | |
|--|----------------|
| Utilidad antes de provisión para impuesto a la renta | 5.824 |
| 15% Participación trabajadores | (874) |
| Gastos no deducibles | <u>0</u> |
| Utilidad gravable | 4.951 |
| | |
| Tasa de impuesto | <u>22%</u> |
| Impuesto a la renta causado | 1.089 |
| (-) Retenciones en la fuente | (2.623) |
| | (7.807) |
| Impuesto a la renta a favor | <u>(9.340)</u> |

c) Reformas tributarias –

El 29 de Diciembre del 2017 se publicó en el Registro Oficial la Ley para la Reactivación Económica, para que entre en vigencia desde el 1 de enero del 2018, la cual entre otras incluye lo siguiente:

- REFORMAS AL IMPUESTO A LA RENTA DE MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS
- REFORMAS AL IMPUESTO A LA RENTA
- REFORMAS AL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA)
- REFORMAS AL IMPUESTO A LOS CONSUMOS ESPECIALES (ICE)
- REFORMAS AL IMPUESTO A LA SALIDAD DE DIVISAS (ISD)
- REFORMAS AL IMPUESTO A LAS TIERRAS RURALES
- REFORMAS AL IMPUESTO A LOS ACTIVOS EN EL EXTERIOR
- REFORMA A LA ESTABILIDAD TRIBUTARIA DEL CÓDIGO ORGÁNICO DE LA PRODUCCIÓN COMERCIO E INVERSIONES (COPCI)
- REFORMAS AL CÓDIGO TRIBUTARIO

9. OBLIGACIONES PATRONALES

Obligaciones patronales de corto plazo

Composición:

| | |
|--|--------------------|
| | <u>2018</u> |
| Participación trabajadores en utilidades (1) | 874 |
| Beneficios sociales (2) | 2.625 |
| | <u>3.499</u> |

- (1) De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la empresa en un 15% aplicable a las utilidades líquidas o contables.

CONSTRUCCIONES MENGAR S.A. CONSTRUCMENGAR
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
 (Expresado en dólares estadounidenses)

- (2) Representa los derechos a vacaciones anuales, décimos tercero y cuarto sueldos y otras compensaciones laborales reclamadas por los empleados.

10. PATRIMONIO

(a) Capital Social -

Al 31 de diciembre del 2018, el capital social de la Compañía está representado por 800 acciones ordinarias y nominativas, con valor nominal de 1 cada una, de las cuales se encuentran pagados el 100% del valor del capital autorizado.

A continuación, se presenta la composición accionaria al 31 de diciembre del 2018:

| Accionistas | Participación | Valor |
|-----------------------------------|----------------------|----------------|
| | % | Nominal |
| Macias Garces Christian Alexander | 70% | 560 |
| Fernandez Garces Jefferson Gavino | 25% | 200 |
| Moreira Garces Mendis Francisco | 5% | 40 |
| | <u>100%</u> | <u>800</u> |

Reformas a la Ley de Compañías en el Ecuador requieren que los representantes legales de las compañías presenten información de los accionistas extranjeros de las compañías con indicación del dueño de esa compañía, así como de sus directores. La Compañía no califica para presentar esta información.

(b) Reserva Legal -

La Ley de Compañías requiere que se transfiera a la reserva legal por lo menos el 10% de la utilidad neta anual, hasta que la reserva llegue por lo menos al 50% del capital social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendo en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

| | <u>2018</u> |
|-------------------|-------------|
| Reserva Legal 10% | 386 |
| | <u>386</u> |

(c) Utilidades acumuladas -

El saldo al 31 de diciembre del 2018 se detalla a continuación:

2018

CONSTRUCCIONES MENGAR S.A. CONSTRUCMENGAR
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

| | |
|---|-----------------|
| (-) Pérdidas acumuladas ejercicios anteriores | (56.963) |
| Utilidades acumuladas ejercicios anteriores | 51 |
| Utilidad del Ejercicio | 3.475 |
| | <u>(53.437)</u> |

Ajustes por adopción inicial de las NIIF -²

De acuerdo a Resolución No. SC.ICI.CPA IFRS.G.11.007 de la Superintendencia de Compañías emitida el 9 de septiembre de 2011, los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), que generaron un saldo acreedor, solo podrá ser capitalizado en el parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la Compañía.

11. INGRESOS

Los Ingresos obtenidos durante el periodo 2018 se presentan a continuación:

| | |
|---------------------------|--------------------|
| | <u>2018</u> |
| Servicios de Construcción | 132.462 |
| | <u>132.462</u> |

12. GASTOS POR SU NATURALEZA

Un detalle de los Costos y gastos de administración y almacenamiento por su naturaleza es como sigue:

| | |
|-------------------------|-----------------------|
| | 2018 |
| Costo de mercadería | 84.954 |
| Componente Salarial | 34.740 |
| Beneficios Sociales | 3.695 |
| Aporte Seguridad Social | 3.249 |
| TOTAL, GASTOS | <u>126.638</u> |

13. SALDOS Y TRANSACCIONES CON COMPAÑÍAS Y PARTES RELACIONADAS

Las operaciones de la compañía, partes relacionadas, accionistas, forman parte de las transacciones no habituales de la compañía en cuanto su objeto y condiciones.

a) Accionistas

Al 31 de diciembre del 2018 el detalle de los accionistas es el siguiente:

CONSTRUCCIONES MENGAR S.A. CONSTRUCMENGAR
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
 (Expresado en dólares estadounidenses)

| Accionistas | Participación | Valor |
|-----------------------------------|----------------------|----------------|
| | % | Nominal |
| Macias Garces Christian Alexander | 70% | 560 |
| Fernandez Garces Jefferson Gavino | 25% | 200 |
| Moreira Garces Mendis Francisco | 5% | 40 |
| | 100% | 800 |

b) Saldos entre partes relacionadas

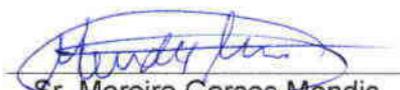
Al 31 de diciembre del 2018 los saldos entre partes relacionadas son los siguientes

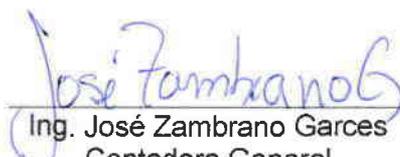
| Cuenta Contable | Naturaleza | Origen | 2018 |
|------------------------------|-------------------|---------------|---------------|
| Cuentas pagar accionistas LP | Acreedora | Ecuador | 29.161 |
| Total | | | 29.161 |

Los términos y condiciones bajo las cuales se originaron estas operaciones fueron bajo las mismas condiciones de mercado con respecto a terceras personas o no relacionadas, estos saldos no generan intereses y tienen vencimientos máximos de un año.

14. EVENTOS SUBSECUENTES

Al 31 de diciembre del 2018 y la fecha de emisión de estos estados financieros (29 de marzo del 2019) 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.


 Sr. Moreira Garces Mendis
 Representante Legal


 Ing. José Zambrano Garces
 Contadora General
