



Teresa Ortiz Angulo
Auditora Externa y Consultora

GROUP 2018
DICTAMEN

Auditor Externo Teresa de Jesús Ortiz Angulo (TOA)

MMR GROUP INC.

Estados Financieros

MMR GROUP INC.

Esmeraldas, Ecuador

31 de diciembre de 2018



Estados Financieros

MMR GROUP INC.

Índice

Informe de los Auditores Independientes

Estados Financieros:

Estados de Situación Financiera

Estado de Resultados Integrales

Estado de Cambios en el Patrimonio

Estado de Flujo de Efectivo

Notas a los Estados Financieros



Estados Financieros

MMR GROUP INC.

Índice

- 1.- Información de la Compañía
- 2.- Resumen de Principales Políticas Contables
- 2.1. Bases de presentación de los estados financieros
- 2.2 Moneda de presentación y moneda funcional
- 2.3 Período cubierto por los estados financieros
- 2.4 Propiedad, planta y equipo
- 2.5 Deterioro de activos no corrientes
- 2.6.1 Activos financieros
- 2.6.1.1 Reconocimiento, medición y baja de activos financieros
- 2.6.1.2 Efectivo y equivalentes al efectivo
- 2.6.1.3 Deterioro de activos financieros
- 2.6.2 Pasivos financieros
- 2.6.2.1 Reconocimiento, medición y baja de pasivos financieros
- 2.6.1.3 Deterioro de activos financieros
- 2.7 Dividendo mínimo
- 2.8 Planes de beneficios definidos a empleados
- 2.9 Reconocimiento de ingresos
- 2.10 Costos de venta
- 2.11 Impuesto a la renta
- 2.12 Empresa en marcha
- 2.13 Reserva Legal
- 2.14 Reserva Facultativa
- 2.15 Ley de Régimen Tributaria Interno
- 2.16 Situación Tributaria
- 2.17 Intervención tributaria
- 2.18 Otras revelaciones
- 2.19 Derechos de Autor
- 2.20 - Eventos subsecuentes

NOTAS EXPLICITAS ESTADOS FINANCIEROS:

- A Caja y Equivalentes de efectivo
- B Cuentas por Cobrar
- C Activos por Impuestos Corrientes
- D Inventarios
- E Gastos pagados por Anticipados (prepagos)
- F Otros Activos Corrientes
- G Propiedades, Planta y Equipos
- H Otras Cuentas y Documentos por cobrar o Corrientes
- I Activos por Impuestos diferidos
- J Pasivos Corrientes
- K Pasivos no Corrientes
- L Patrimonio
- M Ingresos
- N Costos y Gastos



Informe de los Auditores Independientes

Señores

MMR GROUP INC.

Dictamen sobre los estados financieros

1. Hemos efectuado una auditoría al estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018 y los correspondientes estados de resultados integral, estado de flujos de efectivo y el de evolución en el patrimonio, así como el resumen de políticas significativas y otras notas aclaratorias por el año terminado al 31 de diciembre de 2017 de MMR GROUP INC.,

Responsabilidad de la administración sobre los estados financieros

2. La administración es responsable de la preparación de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información financiera (NIIF). Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante a la preparación y presentación de los estados financieros que queden libres de representaciones erróneas de importancia relativa o error; seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas y haciendo estimaciones que sean razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del auditor

3. Nuestra responsabilidad es de expresar una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros. Condujimos nuestra auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIAA. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos, así como que plantéemos y desempeñemos la auditoría para que sea razonable sobre si los estados financieros están libres de presentación errónea de importancia relativa.
4. Una auditoría implica desempeñar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa de los estados financieros, ya sea debido a fraude o a error. Al hacer esas evaluaciones del riesgo, el auditor considera el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros de MMR GROUP INC, para diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiadas en las circunstancias, Una auditoría también incluye, evaluar la propiedad de las políticas contables usadas y lo razonable de las estimaciones contables hechas por la Administración, así como evaluar la presentación de los estados financieros. Creemos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestras opiniones de auditoría.



- 5.- Enfatizamos que de acuerdo con NIIF, únicamente un juego completo de estados financieros que incluyan el estado de situación financiera y a los correspondientes estados de resultados integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo, conjuntamente con información financiera comparativa, notas y otra información explicativa, puede proporcionar una presentación razonable de la situación financiera de la Compañía, los resultados de sus operaciones, cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.
6. En el grupo de cuentas de activo como de pasivo: cuentas y documentos por cobrar y por pagar hay registros de operaciones de activo y de pasivo con sus relacionadas MMR SAL INTERNACIONAL, así como MMR GRUOP INC casa Matriz, que no están claramente determinadas, por cuanto ciertos registros de operaciones mercantiles están considerados en operaciones no relacionadas tanto locales como del exterior. Así mismo se evidencia que en este grupo de cuentas se han registrados asientos de ajustes por RECLASIFICACIÓN, sin ningún soporte o nota explicativa que indique el criterio técnico o Norma Internacional de Información Financiera sobre la cual se basa el criterio o juicio del contador y la administración, para sustentar los asientos contables.

En el Estado de Resultado Integral, la cuenta COMISIONES Y GASTOS BANCARIOS tiene un saldo al 31 de diciembre del 2018 de \$100,456.00 dólares de los Estados Unidos de Norte América, el cual debe variar, por registro con movimiento crédito por un valor de \$46,000.00 como ajuste reclasificación, sin documentos de sustentos o nota aclaratoria. Por lo que el saldo real de la cuenta COMISIONES Y GASTOS BANCARIOS sería de \$ 146,455.74 dólares, por lo que genera un impacto en los resultados de la empresa.

La cuenta de gasto SEGUROS está registrada por la totalidad de lo facturado durante el año 2018 por las empresas de seguro y reaseguros, que asciende a \$ 278,210.32 como movimiento débito y el valor de \$ 176,000.00 por ajuste reclasificación cuenta de gastos 2017 y 2018 con movimiento crédito, dando un saldo al final del periodo contable de \$100,355.00; en esta cuenta los registros contables deben corresponder a lo devengado en el periodo contable según vigencia de las pólizas de seguro.

En el Estado de Flujo de efectivo, no se evidencia los reales movimientos del efectivo y sus equivalentes, como es: ingreso pago factura de años anteriores Refinería de Machala, actividad de operación; y en cuanto a las actividades de financiamiento tampoco se registra ni se transparente ingresos por préstamo del exterior y los pagos efectuados durante el año 2018, así como el pago de dividendos año 2016. También se evidencia error de cálculo al registrar el saldo inicial del efectivo y sus equivalentes, la empresa registra un saldo de USD 27,482.55

El Estado de Evolución de Patrimonio, tampoco se evidencia el registro de USD 2'250,000.00 que corresponden a dividendos otorgados a los accionistas en el año 2015 y estaban registrados como cuenta de patrimonio; el registro que se dio en el año 2018 es la disminución, por corrección de acuerdo a la NIC 8 "Políticas y errores contables" según observación de auditoría anteriores.

7. En nuestra opinión, los estados financieros arriba mencionados excepto por lo indicado en el párrafo anterior, presentan razonablemente en todos los aspectos significativas, la situación financiera de MMR GROUP INC., al 31 de diciembre de 2018, los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).



8. Mediante Resolución No. 06.Q. IC1003 del 21 de agosto de 2006 y No. ADM-08-199 del 3 de julio de 2008, emitidas por la Superintendencia de Compañías, dispone adoptar las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento "NIAA" y su aplicación obligatoria a partir del 1 de enero de 2009.
9. Informes sobre otros requisitos legales y reguladores

Nuestras opiniones adicionales, establecidas en la Resolución No. NAC-DGER 2006-0214 del Servicio de Rentas Internas sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía, como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2018, se emiten por separado.



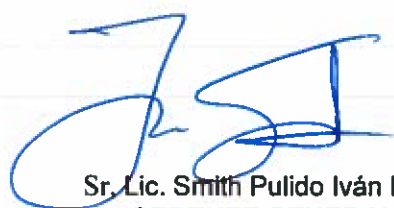
Teresa Ortiz
RNAE N° 641
Esmeraldas, 10 de mayo de 2019



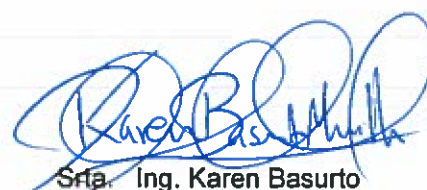
MMR GROUP INC.
ESTADO DE SITUACION FINAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

Cuentas	dic-18		dic-17		VARIACION		Notas
					Dic-18 a Dic-17	Dic-18 a Dic-17	
Activos							
El efectivo y sus equivalentes al efectivo	15893,69	0%	26.913,75	0%	11.020	-69%	A.1
Cuentas y documentos por cobrar comerciales corrientes	14.563.404,41	82%	20.560.461,53	85%	5.997.057	-100%	B
Activos por impuestos corrientes	2.005.630,02	11%	1.818.680,79	8%	186.949	9%	C
Inventarios	0,00	0%	0,00	0%	-	0%	D
Gastos pagados por anticipados (prepagos)	396.912,97	2%	796.692,88	3%	399.780	-100%	E
Terreno	0,00	0%	0,00	0%	-	0%	G
Muebles y enseres	0,00	0%	0,00	0%	-	100%	G
Maquinaria, equipo e instalaciones	77.107,83	0%	77.107,83	0%	-	200%	G
Equipos de computación	0,00	0%	0,00	0%	-	300%	G
Vehículo	110.080,36	1%	493.352,33	2%	383.272	400%	G
Depreciacion activos fijos	-13.570,80	0%	-184.231,86	-1%	170.661	500%	G
Otras cuentas y documentos por cobrar no corrientes	73.677,70	0%	0,00	0%	73.678	600%	H
Por créditos fiscales no utilizados - otros	505.181,77	3%	505.181,77	2%	-	700%	I
TOTAL ACTIVOS	17.734.317,95	100%	24.094.159,02	100%	-6.359.841	2540%	
Pasivos							
Cuentas y Documentos por pagar comerciales corrientes relacionadas locales	178.691,52	1%	0,00	0%	178.692	100%	J
Cuentas y Documentos por pagar comerciales corrientes relacionadas del exterior	547.280,00	3%	2.692.196,49	11%	2.144.916	200%	J
Cuentas y Documentos por pagar comerciales corrientes no relacionadas locales	1.482.922,96	8%	1.011.718,92	4%	471.204	300%	J
Otras cuentas y documentos por pagar corrientes (otras no relacionadas locales)	17.794,86	0%	18.304,58	0%	-510	400%	J
Obligaciones con el IESS	432,00	0%	432,00	0%	-	500%	J
Otros pasivos corrientes por beneficios a empleados	199.003,33	1%	174.298,83	1%	24.705	600%	J
Provisiones corrientes - otras	38.339,87	0%	-750,39	0%	39.090	700%	J
Pasivos por ingresos diferidos corrientes	1.360.104,77	8%	0,00	0%	1.360.105	900%	J
Pasivos por ingresos diferidos no corrientes - anticipo clientes	9.462.593,18	53%	11.425.062,84	47%	1.962.470	1000%	K

Pasivos no corrientes por beneficio a empleados	3.300,00	0%	0,00	0%	3.300	1100%	K
TOTAL PASIVOS	13.290.462,49	75%	15.321.263,27	64%	-2.030.801	-15%	
Patrimonio							
Capital	250.000,00	1%	250.000,00	1%	-	0%	L
Ganancias Acumuladas	4.288.231,41	24%	6.301.610,01	26%	2.013.379	0%	L
Ganancia neta del periodo	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	L
Pérdida del Ejercicio	-94.375,97	-1%	-28.714,28	0%	-65.661,69	70%	L
Otros Resultados Integrales Acumulados	0,00	0%	2.250.000,00	9%	2.250.000,00	-100%	L
TOTAL PATRIMONIO	4.443.855,44	25%	8.772.895,73	36%	-4.329.040	-97%	
Total Pasivos y Patrimonio	17.734.317,93	100%	24.094.159,00	100%	-6.359.841	-36%	



Sr. Lic. Smith Pulido Iván Ramón
GERENTE GENERAL



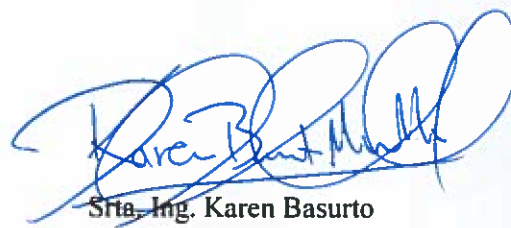
Srta. Ing. Karen Basurto
CONTADORA

MMR GROUP INC.
ESTADO DE-RESULTADO INTEGRAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

CUENTAS	dic-18		dic-17		Dic-18 a Dic-17		Notas
					Variación	%	
VENTAS							
Exportaciones de servicios netas	789.245	86%	0	0%	789.245	100%	M
Utilidad en venta de Propiedades, Planta y Equipo	121.107	13%	17.445	7%	103.662	86%	M
Intereses con instituciones financieras no relacionadas locales	394	0%	15.306	6%	-14.912	100%	M
Otros ingresos no operacionales	5.804	1%	224.128	87%	218.324	200%	M
TOTAL VENTAS NETAS Y OTROS INGRESOS	916.550	100%	256.879	100%	659.671	72%	
COSTOS Y GASTOS							N
Costos de producción	583.352	58%	94.446	32%	488.906	84%	N
Gastos Operacionales					-		N
Gastos Administrativos	215.622	24%	112.888	39%	102.734	48%	N
Gastos de ventas	103.490	11%	84.432	29%	19.058	18%	N
Gastos financieros	100.456	11%	348	0%	100.108	0%	N
Otros gastos	8.005	1%	0	0%	8.005	0%	N
Total Gastos Operacionales	427.573	47%	197.668	68%	229.905	54%	N
Total costos y gastos	1.010.926	110%	292.114	100%	718.812	71%	N
MARGEN DE OPERACION	-94.376	-10%	-35.235	-12%	-59.141	63%	
Utilidad/Pérdida antes Participación trabajadores	-94.375,97	-10%	-35.235	-12%	-59.141	63%	



Sr. Lic. Smith Pulido Iván Ramón
GERENTE GENERAL



Srta. Ing. Karen Basurto
CONTADORA

MMR GROUP INC.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	RESULTADOS ACUMULADOS		TOTAL PATRIMONIO
			GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERÍODO	
	301	30501	30601	30702	
	250000,00	0	4288231,41	94.375,97	4443855,44
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO					
SALDO REEXPRESADO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	250000,00	2250000	6301610,01	28714,28	8772895,73
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	250000,00	2.250.000,00	6.301.610,01	28.714,28	8772895,73
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	0,00	-2250000	-2013378,6	28.714,28	-4234664,32
(Este son los totales del movimientos del nuevo año)					
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales				28.714,28	28714,28
Otros cambios (detallar)		2.250.000,00	-2013378,6		-4263378,6
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)				94.375,97	-64375,97

INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	(11.020,06)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	1.590.789,77
Clases de cobros por actividades de operación	3.779.292,12
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	3.779.292,12
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas	
Otros cobros por actividades de operación	-
Clases de pagos por actividades de operación	(682.114,63)
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(544.822,88)
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	
Pagos a y por cuenta de los empleados	(33.490,20)
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	(103.801,55)
Otros pagos por actividades de operación	
Dividendos pagados	-
Dividendos recibidos	
Intereses pagados	
Intereses recibidos	393,89
Impuestos a las ganancias pagados	-
Otras entradas (salidas) de efectivo	(1.506.781,61)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	117.972,27
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	117.972,27
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	-
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	
Compras de activos intangibles	-
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	
Compras de otros activos a largo plazo	
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	
Dividendos recibidos	

Otras entradas (salidas) de efectivo	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	(1.719.782,10)
Aporte en efectivo por aumento de capital	-
Financiamiento por emisión de títulos valores	
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	
Financiación por préstamos a largo plazo	1.877.370,00
Pagos de préstamos	(2.904.360,00)
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	
Dividendos pagados	(692.792,10)
Intereses recibidos	
Otras entradas (salidas) de efectivo	
EFFECTOS DE LA VARIACION 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	(11.020,06)
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	26.913,76
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	15.893,69
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	(94.375,97)
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	45.214,54
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	45.214,54
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo	-
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	1.639.951,20
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	(5.997.057,12)
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	186.949,23
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	399.779,91
(Incremento) disminución en inventarios	
(Incremento) disminución en otros activos	915.037,10
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	1.495.530,65
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	4.680.834,88
Incremento (disminución) en beneficios empleados	(29.279,50)
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	
Incremento (disminución) en otros pasivos	(11.843,95)
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	1.590.789,77

MMR GROUP INC
Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2018

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

1.- Información de la Compañía

MMR GROUP INC, es una sucursal de la compañía estadounidense MMR GROUP, constituida en la ciudad de Louisiana. La Superintendencia de Compañías calificó los documentos otorgados en el exterior en Notaría Sexta del Distrito Metropolitano de Quito el 12 de mayo de 2014 y se inscribe en el Registro Mercantil el 27 de mayo de 2014 con el número de repertorio 18438.

El 25 de marzo de 2014 se autoriza realizar toda gestión para apertura una sucursal en el Ecuador, se indica que su domicilio será la ciudad de Quito y con un aporte de USD 25.000 se nombra a PH REPRESENTACIONES CIA. LTDA., como apoderado y representante legal de la sucursal.

La compañía cumple su objeto social, diseño, adquisición e instalación de obras asociadas a la Red Eléctrica; prestación de servicios de electricidad en planta de ingeniería y procura, nuestros equipos han trabajado en los refinerías, plantas petroquímicas, plantas de gas y otras instalaciones de producción en todo el mundo.

Desde el diez de octubre del dos mil dieciocho, según Registro Mercantil N° 5177 del Cantón Quito, es APODERADO y representante legal de la empresa MMR GROUP INC filial Ecuador, el Sr. Smith Pulido Iván Ramón.

2.- Resumen de Principales Políticas Contables

2.1. Bases de presentación de los estados financieros

Los presentes Estados Financieros de MMR GROUP INC., corresponde para el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2018.

Estos estados financieros reflejan fielmente la situación financiera de MMR GROUP INC, al 31 de diciembre de 2018, y los resultados de las operaciones, los cambios en el Patrimonio neto por el año terminado en esa fecha, los cuales fueron aprobados por la Junta de Accionistas en sesión extraordinaria celebrada el día 29 de abril de 2019.

La Superintendencia de Compañías con fecha 21 de mayo de 2014 y según Resolución # SC. IRQ. DRASD.SAS2014 - 1983, resolvió que MMR GROUP, INC. Compañía extranjera de los Estados Unidos de Norteamérica, concede el permiso para operar en el país, con arreglo a sus propios estatutos, en cuanto no se opongan a las leyes ecuatorianas; y, calificar de suficiente el Poder otorgado por el Consejo de Administración de la Compañía a favor de la compañía REPRESENTACIONES CIA. LTDA., de nacionalidad ecuatoriana.



2.2 Moneda de presentación y moneda funcional

Los Estados Financieros son presentados en dólares norteamericanos, que es la moneda funcional de MMR GROUP INC.

Las transacciones en monedas distintas a la moneda funcional se convierten al tipo de cambio vigente a la fecha de la transacción. Los activos y pasivos en moneda extranjera, se traducirán a dólares norteamericanos utilizando los tipos de cambio a la fecha de cierre de cada período.

2.3 Período cubierto por los estados financieros

Los Estados Financieros comprenden los estados de situación financiera y el estado de resultados integrales, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo y notas explicativas a los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2018.

2.4 Propiedad, planta y equipo

Las propiedades, plantas y equipos se registran al costo y se presentan netos de su depreciación acumulada y deterioro acumulado de valor, excepto por los terrenos los cuales no están sujetos a depreciación. Los saldos de apertura al 1° de enero de 2012 deben aplicar las opciones incluidas en la NIIF 1, tal como se explica en Nota 3 más adelante.

Los costos de ampliación, modernización o mejora que representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o una extensión de la vida útil de los bienes se capitalizan como mayor costo de los correspondientes bienes.

Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación, se imputan a resultados, como costo del ejercicio en que se incurren. Un elemento de Propiedad, planta y equipo es dado de baja en el momento de su disposición o cuando no se esperan futuros beneficios económicos de su uso o disposición. Cualquier utilidad o pérdida que surge de la baja del activo (calculada como la diferencia entre el valor neto de disposición y el valor libro del activo) es incluida en el estado de resultados en el ejercicio en el cual el activo es dado de baja

La depreciación comienza cuando los bienes se encuentran disponibles para ser utilizados, esto es, cuando se encuentran en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaces de operar de la forma prevista por la gerencia. La depreciación es calculada linealmente durante la vida útil económica de los activos, hasta el monto de su valor residual. Las vidas útiles económicas estimadas por categoría son las siguientes:



Categoría	Rango
Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcas y similares	5% anual.
Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles	10% anual.
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil	20% anual.
Equipos de cómputo y software	33% anual.

2.5 Deterioro de activos no corrientes

A cada fecha de reporte la Compañía evalúa si existen indicadores que un activo podría estar deteriorado. Si tales indicadores existen, o el deterioro se identifica producto de las pruebas anuales de deterioro de menor valor de inversiones y activos intangibles con vida útil indefinida, la Compañía realiza una estimación del monto recuperable del activo. Cuando el valor libro de un activo excede su monto recuperable, el activo es considerado deteriorado y es disminuido a su monto recuperable.

El importe recuperable es el valor razonable de un activo menos los costos para la venta o el valor de uso, el que sea mayor.

2.6.1 Activos financieros

2.6.1.1 Reconocimiento, medición y baja de activos financieros

Los activos financieros dentro del alcance de la NIC 39 "Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición", son clasificados en su reconocimiento inicial como activos financieros a valor justo a través de resultados, préstamos y cuentas por cobrar, inversiones mantenidas hasta el vencimiento o inversiones disponibles para la venta. Donde es permitido y apropiado, se reevalúa esta designación al cierre de cada ejercicio financiero. Cuando los instrumentos financieros son reconocidos inicialmente, son medidos a su valor justo más o menos los costos o ingresos directamente atribuibles a la transacción. Posteriormente, los activos financieros se miden a su valor justo, excepto por los préstamos y cuentas por cobrar y las inversiones clasificadas como mantenidas hasta el vencimiento, las cuales se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa efectiva.

El ajuste de los activos registrados a valor justo se imputa en resultados, excepto por las inversiones disponibles para la venta cuyo ajuste a mercado se reconoce en un componente separado del patrimonio, neto de los impuestos diferidos que le apliquen.

Los activos financieros se dan de baja contablemente cuando los derechos a recibir flujos de efectivo derivados de los mismos han vencido o se han transferido y el Grupo ha traspasado sustancialmente todos los riesgos y beneficios derivados de su titularidad.

2.6.1.2 Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo equivalente comprende disponible en efectivo, bancos, depósitos de corto plazo con un vencimiento original de tres meses o menor y otras inversiones a corto plazo de alta liquidez, fácilmente convertibles en efectivo y que están sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

2.6.1.3 Deterioro de activos financieros

La Compañía evalúa a cada fecha de balance si un activo financiero o grupo de activos financieros está deteriorado. Los principales activos financieros sujetos a deterioro producto de incumplimiento contractual de la contraparte son los activos registrados al costo amortizado (cuentas por cobrar).

Si existe evidencia objetiva que una pérdida por deterioro de cuentas por cobrar registradas a costo amortizado ha sido incurrida, el monto de la pérdida es medido como la diferencia entre el valor libro del activo y el valor presente de flujos de efectivo futuros estimado. El valor libro del activo es reducido a través del uso de una cuenta de provisión.

La Compañía evalúa si existe evidencia objetiva de deterioro individualmente para activos financieros que son individualmente significativos o colectivamente para activos financieros que no son individualmente significativos. Si, en un período posterior, el monto de la pérdida por deterioro disminuye y la disminución puede ser objetivamente relacionada con un evento que ocurre después del reconocimiento del deterioro, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada. Cualquier posterior reverso de una pérdida por deterioro es reconocido en resultado, en la medida que el valor libro del activo no excede su costo amortizado a la fecha de reverso.

2.6.2 Pasivos financieros

2.6.2.1 Reconocimiento, medición y baja de pasivos financieros

Todas las obligaciones y préstamos con el público y con instituciones financieras son inicialmente reconocidos al valor justo, neto de los costos en que se haya incurrido en la transacción.

Luego del reconocimiento inicial, las obligaciones y préstamos que devengan intereses son posteriormente medidos al costo amortizado, reconociendo en resultados cualquier mayor o menor valor en la colocación sobre el plazo de la respectiva deuda usando el método de tasa efectiva de interés, a menos que sean designados ítems cubiertos en una cobertura de valor justo.

Los pasivos financieros se dan de baja contablemente cuando las obligaciones especificadas en los contratos se cancelan, expiran o son condonadas.

2.7 Dividendo mínimo

La compañía en junta general ordinaria de accionistas cuando existan utilidades disponibles para accionistas, deberá distribuir como dividendos, el porcentaje que así lo determinen en dicha junta, no existe disposición legal que fije montos o valores para este concepto. Por esta razón, cuando se lo apruebe, se reconocerá un pasivo por la obligación de distribución de dividendos, contra los resultados retenidos.



Con fecha 8 de junio del 2018, se evidencia movimientos bancarios por transferencias al exterior por un valor de \$692,710.92 dólares de los Estados Unidos de Norte América por pago de dividendos año 2016, los mismos que no cumplen con formalidad de la distribución de utilidades, "de ser aprobado en junta de accionistas", previo análisis de situación financiera de la empresa y de tener presente de no comprometer el capital de trabajo, que le permita a la sociedad operar en el corto plazo.

2.8 Planes de beneficios definidos a empleados

La Compañía entrega ciertos beneficios de corto plazo a sus empleados en forma adicional a las remuneraciones, tales como transporte, vivienda, alimentación.

En el año 2018, por disminución del personal no se ha dado este beneficio que venían recibiendo preferentemente el personal técnico extranjero.

2.9 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la Compañía y los ingresos pueden ser confiablemente medidos. Los ingresos son medidos al valor justo del pago recibido, excluyendo descuentos, rebajas y otros impuestos a la venta. Según la NIC 11 "Contratos de construcción", el reconocimiento de ingresos ordinarios y costes con referencia al estado de realización del contrato es, a menudo, denominado método del porcentaje de realización. Según este método, los ingresos ordinarios derivados del contrato se comparan con los costes del mismo incurridos en la consecución del estado de realización en que se encuentre, con lo que se revelará el importe de los ingresos ordinarios, de los gastos y de los resultados que pueden ser atribuidos a la parte del contrato ya ejecutado.

Según el método del porcentaje de realización, los ingresos ordinarios del contrato se reconocen como tales, en el resultado, a lo largo de los ejercicios en los que se lleve a cabo la ejecución del contrato. Los costes del contrato se reconocerán como gastos del ejercicio en el que se ejecute el trabajo con el que están relacionados.

Por tanto, los ingresos ordinarios del contrato serán reconocidos en la cuenta de resultados sólo en la proporción que supongan, sobre el total, los costes incurridos que se esperen recuperar. Cuando el desenlace final del contrato no se pueda estimar con suficiente fiabilidad, la empresa se abstendrá de reconocer beneficio alguno. Incluso cuando el desenlace final no pueda ser conocido con suficiente fiabilidad, puede ser probable que los costes totales del contrato vayan a exceder a los ingresos ordinarios totales. Cualquier exceso de los costes totales sobre los ingresos ordinarios totales del contrato, se llevará a los resultados del ejercicio, de acuerdo con el párrafo 36.



La entidad revelará:

- (a) el importe de los ingresos ordinarios del contrato reconocidos como tales en el ejercicio;
- (b) los métodos utilizados para determinar la parte de ingreso ordinario del contrato reconocido como tal en el ejercicio; y
- (c) los métodos usados para determinar el grado de realización del contrato en curso.

La entidad debe revelar, para los contratos en curso en la fecha de cierre, cada una de las siguientes informaciones:

- (a) la cantidad acumulada de costes incurridos y de ganancias reconocidas (menos las correspondientes pérdidas reconocidas) hasta la fecha;
- (b) el importe de los anticipos recibidos; y
- (c) la cuantía de las retenciones en los pagos.

La NIIF 15 “Ingresos procedentes de contratos con clientes” vigentes desde el 1 de enero del 2018, introduce un enfoque de 5 pasos para el reconocimiento de un ingreso. La NIIF 15 reemplazó a la NIC 18 Ingreso, la NIC 11 Contratos de construcción y las interpretaciones relacionadas con el reconocimiento de los ingresos.

El principio fundamental de la NIIF 15 es que una entidad debería reconocer el ingreso en la medida que represente la transferencia de bienes y servicios establecidos contractualmente a los clientes.

Específicamente la norma añade un modelo de 5 pasos para contabilizar el ingreso:

Paso 1: identificar el contrato con los clientes

Paso 2: Identificar las obligaciones de desempeño en el contrato

Paso 3: identificar el precio de la transacción

Paso 4: distribuir el precio de transacción y las obligaciones de desempeño del contrato.

Paso 5: Re conocer el ingreso cuando (en la medida que) la entidad satisfaga la obligación de desempeño

Sobre la base del análisis y revisión documental, se determina que, en el año 2018 la sociedad MMR GROUP INC registra como ingreso la exportación de servicio por parte de la filial Ecuador a MMR SAL INTERNATIONAL LTD por un valor de \$ 789,245.00 dólares; la Ley de Régimen Orgánica de Tributario Interno y las NIIF's indican que el HECHO GENERADOR permite el RECONOCIMIENTO de una transacción mercantil o comercial, y de acuerdo a lo pactado entre las partes intervinientes de la negociación se establece el valor razonable o valor justo de mercado. En este registro contable no se evidencia documentos que confirmen el hecho generador, ya que MMR GROUP INC tiene un solo empleado, el cual no está en el país y quien podría ser el que diera el servicio administrativo, tampoco hay registro de lo actuado, ni contrato legalizado. Así mismo la relacionada MMR SAL INTERNACIONAL S.A. que es la subcontratista de MMR GROUP INC para trabajos o servicios de: logística, administrativos, contables y financieros para la empresa MMR GROUP en el Ecuador no ha realizado el servicio exportado según factura electrónica 001-002-000000001 de fecha 31 de diciembre del 2018. Además, se verifica que se ha cruzado este valor con la Cuenta y Documentos por Pagar



Relacionada del Exterior MMR GROUP INC y no con MMR SAL INTERNATIONAL.LTD que es la beneficiaria del servicio de exportación.

También se evidencia que los registros contables por venta de vehículos no concuerdan con los hechos reales de acuerdo a los contratos de compra venta, y los pagos recibidos; ya que según registro contables, estos presentan una disminución con movimiento crédito por valores mayores al costo histórico del bien, es decir valor histórico de un vehículo USD 31,000.00 según registro contable de venta del bien se registra la salida a USD 88,000.00, se considera la depreciación acumula y se registra una utilidad en venta de activo fijo, mientras que en el contrato documento legal y que respalda el hecho económico, la venta es pacta por un valor menor del valor histórico, ya que se ha considerado la depreciación o pérdida de valor del bien por uso.

Es así que estos registros contables determinan una utilidad irreal en venta de activos fijos por valores de \$117,000.00 dólares aproximadamente.

2.10 Costos de venta

Los costos de venta incluyen el costo de adquisición de los productos vendidos y otros costos incurridos para dejar las existencias en las ubicaciones y condiciones necesarias para su venta. Estos costos incluyen principalmente los costos de adquisición netos de descuentos obtenidos, los gastos e impuestos de internación no recuperables, los seguros y el transporte de los productos hasta los centros de distribución. El contratista puede haber incurrido en costes que se relacionen con la actividad futura del contrato. *Tales costes se registran como activos, siempre que sea probable que los mismos sean recuperables en el futuro. Estos costes representan cantidades debidas por el cliente y son a menudo clasificados como obra en curso bajo el contrato.*

El método del porcentaje de obra realizada se aplicará acumulativamente, en cada ejercicio, a las estimaciones de ingresos ordinarios y costes totales hasta la fecha. Por tanto, el efecto de un cambio en las estimaciones de los ingresos ordinarios o costes del contrato en cuestión, o el efecto de un cambio en el desenlace esperado del contrato, serán tratados como cambios en las estimaciones contables.

En el año 2018 la compañía cargo ciertos gastos y costos incurridos en el periodo y otros no facturados por el proveedor del bien o del servicio en el año 2017 y 2018, en la cuenta de activo corriente OTRAS CUENTAS POR COBRAR; de acuerdo a la NIC 11, hoy reemplazada por la NIIF 15 si hubiera la probabilidad de recuperarlos en el futuro, mediante la generación de ingresos de contratos u obras relacionadas con estos costos, el procedimiento contable aplicado sería correcto, pero ante la incertidumbre de continuar en el mercado y de seguir prestando servicio mediante contratación con Petroecuador y si esta liquida y cancela los valores adeudados del contrato N° 2014027 "Rehabilitación del Sistema Eléctrico e Instrumentación de la Refinería de Esmeraldas" firmado año 2014, este procedimiento y política contable es inapropiada. Los costos y gastos cargados a la cusetna OTRAS CUENTAS POR COBRAR ascienden a un valor de USD 1'502,000.00 dólares.



El equipo de Auditoría del análisis realizado a la partida o cuenta contable COSTO DE INGENIERIA Y SUBCONTRATOS con un saldo de USD 758.578.00, que factura MMR SAL INTERNACIONAL S.A., determina que el único documento de respaldo es la factura, no existe reporte de actividades realizadas y periodo al que corresponde, ni nombre de funcionarios que prestaron el servicio por el cual se factura. La sola factura no respalda una transacción, las NIIF's y LAS NIC indican que para sustentar un registro contable una cuenta debe partir del principio de RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN Y REVELACIÓN, así como el Código Tributario en su artículo 17 "Hecho Generador".

2.11 Impuesto a la renta

Los activos y pasivos tributarios son medidos al monto que se espera recuperar o pagar a las autoridades tributarias. Las tasas de impuesto y las leyes tributarias usadas para computar el monto son las que son promulgadas a la fecha del estado de situación financiera.

El cálculo del Impuesto Corriente se basa en las tasas fiscales y las leyes fiscales que hayan sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera, o que estén sustancialmente promulgadas al cierre del periodo de reporte.

Para el año 2018, la empresa presenta como resultado una pérdida del ejercicio económico, por lo que, no se provisionó IR a pagar ni 15% de utilidades para los trabajadores.

2.12 Empresa en marcha

Al a fecha de la Auditoría y a la terminación de esta se evidencia que la empresa MMR GROUP INC durante los años 2017 y 2018, no ha mantenido contratos con empresas del Estado ni del sector privado, por lo tanto, sino genera ingresos que le permitan cubrir sus gastos operativos, sobre todo administrativos, presentará problemas de liquidez y solvencia; durante estos 2 años se ha mantenido por apalancamiento de la casa matriz. Se considera una alerta que incide como ente en marcha.

Existen contingencias que inciden en la determinación de empresa en marcha como es: según Acta Final de Determinación N° 17201824901308720 Impuesto a Renta Ejercicio fiscal 2014 de fecha 29 de noviembre del 2018, en la que la Administración Tributaria establece glosas y determina una liquidación a pagar la empresa MMR GROUP INC por USD 1'332,888.95 como capital, intereses que ascienden a USD 575,128.25 y recargo del 20% de USD 266,577.79

MMR GROUP INC realizó una declaración sustitutiva al Impuesto a la Renta del año 2014, reconociendo como obligación ante el SRI el valor de USD 241,968.40 y por diferencias no aceptadas que dan una liquidación de US 2'174,594.99 ha interpuesto un recurso de revisión "Abrase la Causa a Prueba" según Providencia N° 117012019PRE001282 de fecha 1 de abril del 2019.

Según determinación del SRI por Impuesto a la Renta por Pagar año 2015, se ha establecido un valor de USD 4'927,371.58 más los intereses y recargos del 20% que dan un total a la fecha de determinación de US 6'841,874.30, valor no acepta la empresa MMR GROUP INC, interpuso recurso de casación ante el Tribunal Distrital Contencioso Tributario del Distrito Metropolitano de Quito.



2.13 Reserva Legal

La Ley de Compañías determina una reserva legal del 10% para las sociedades anónimas, hasta un monto del 50% del capital suscrito y pagado, a la fecha del 31 de diciembre del 2018 MMR GROUP INC presenta un saldo en RESERVA LEGAL de USD 0.00, a pesar que en los años 2014 al 2016 presentó utilidades, es necesario que se cumplan las disposiciones de los organismos de control.

2.14 Reserva Estatutaria

La Ley de Compañías da la facultad a las sociedades que determinen de acuerdo a los resultados obtenidos (ganancias) una reserva facultativa, que servirá para proteger a las empresas de futuras contingencias.

2.15 Ley de Régimen Tributario Interno

La compañía no ha presentado un anexo sobre partes relacionadas, ya que presenta movimientos con su casa matriz, a la que envíe remesas por pago de servicios y por Artículo innumerado luego del artículo 4:

Art. (...). - Partes relacionadas. - Para efectos tributarios se considerarán partes relacionadas a las personas naturales o sociedades, domiciliadas o no en el Ecuador, en las que una de ellas participe directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de la otra; o en las que un tercero, sea persona natural o sociedad domiciliada o no en el Ecuador, participe directa o indirectamente, en la dirección, administración, control o capital de éstas.

Se considerarán partes relacionadas, los que se encuentran inmersos en la definición del inciso primero de este artículo, entre otros casos los siguientes:

- 1) La sociedad matriz y sus sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes.

Durante el año 2018 MMR GROUP INC ha mantenido operaciones vinculadas con la casa matriz, prestamos del exterior por un valor que asciende USD 4'022,286.49 al 31 de diciembre del 2018 el saldo a pagar, según mayores de la empresa es de \$547,280.00. Con la relacionada MMR SAL INTERNACIONAL S.A. como cuentas por cobrar se dieron movimientos débito de USD 845,281.04 saldo al 31 de diciembre del 2018 USD 195,409.55

2.16 Situación Tributaria:

La ley Orgánica para la Reactivación Económica indica:

"La tarifa general es del 25% y se mantiene el 22% para microempresas (incluye artesanos), pequeñas empresas, y exportadores habituales que mantengan o incrementen empleo y en contratos de inversiones para la explotación minera metálica a gran y mediana escala, durante un año".

En agosto 28 del 2018, se emitió la Ley Orgánica para el Fomento Productivo, Atracción de Inversiones, Generación de Empleo y Estabilidad y Equilibrio Fiscal, a continuación, se detallan los aspectos más importantes de la mencionada ley:



- ✓ Exoneración del impuesto a la renta para las nuevas inversiones productivas en sectores priorizados que se inicien a partir de agosto del 2018 por 12 años, contados desde el primer año en el que se generen los ingresos atribuibles directa y únicamente a la nueva inversión, y que se encuentren fuera de las jurisdicciones urbanas de Quito y Guayaquil o dentro de las mismas por 8 años. Esta exoneración aplicará solo en sociedades que generen empleo neto. Para los sectores priorizados industrial, agroindustrial y agro asociativo, dentro de los cantones de frontera, gozarán de esta exoneración por 15 años.
- ✓ Exoneración de Impuesto a la Salida de Divisas – ISD en los pagos realizados al exterior por importación de bienes y dividendos relacionados con nuevas inversiones productivas que suscriban contratos de inversión.
- ✓ Exoneración de Impuesto a la Salida de Divisas en los pagos realizados al exterior por dividendos para las sociedades que reviertan en nuevos activos productivos en el país desde al menos el 50% de las utilidades.
- ✓ Exoneración del impuesto a la renta y anticipo para inversiones que se inicien a partir de la vigencia de esta ley en los sectores económicos determinados como industrias básicas por 15 años, contado desde el primer año en el que se generen ingresos atribuibles directa y únicamente a la nueva inversión y se ampliará por 5 años más, en el caso de que dichas inversiones se realicen en cantones fronterizos del país. Esta exoneración aplicará solo en sociedades que generen empleo neto.

Otras reformas a varios cuerpos legales:

Impuesto a la Renta

Ingresos

- ✓ Se considera ingreso exento, los dividendos y utilidades distribuidos a favor de las sociedades o de personas naturales domiciliadas en paraísos fiscales jurisdicciones de menor imposición; siempre y cuando las sociedades que distribuyen no tengan como beneficiario efectivo de los dividendos a una persona natural residente en el Ecuador.
- ✓ Se eliminó el último inciso del artículo 9 Exenciones que determinaba lo siguiente: *“En la determinación y liquidación del impuesto a la renta no se reconocerán más exoneraciones que las previstas en este Artículo, aunque otras leyes, generales o especiales, establezcan exclusiones o dispensas a favor de cualquier contribuyente, con excepción de los previsto en la Ley de Beneficios Tributarios para nuevas Inversiones Productivas, Generación de Empleo y Prestación de Servicio”.*

Tarifa

- ✓ La tarifa del impuesto a la renta para sociedades se incrementará al 28% cuando la sociedad dentro de la cadena de propiedad de los respectivos derechos representativos de capital, exista un titular residente, establecido o amparado en un paraíso fiscal, jurisdicción de menor imposición o régimen fiscal preferente y el beneficiario efectivo sea residente fiscal del Ecuador.

- ✓ La tarifa de impuesto a la renta se determinará por la composición societaria correspondiente a paraísos fiscales o regímenes de menor imposición que la sociedad tenga durante el periodo fiscal. Para establecer dicha composición se la deberá considerar al 31 de diciembre de cada año. Cuando la composición societaria correspondiente a paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea inferior al 50%, la tarifa se aplicará de la siguiente forma: a) Al porcentaje de la composición societaria correspondiente a paraísos fiscales o regímenes de menor imposición se le multiplicará por la base imponible, a este resultado se aplicará la tarifa del 25% de impuesto a la renta; y, b) Al porcentaje de la composición restante se le multiplicará por la base imponible, a este resultado se aplicará la tarifa del 22% de impuesto a la renta. Como consecuencia, el impuesto a la renta de la sociedad será la sumatoria del resultado de los literales anteriores.
- ✓ Las sociedades calcularán el impuesto a la renta causado sobre el valor de las utilidades que reinviertan en el país aplicando la tarifa de 10 puntos porcentuales menos que la tarifa prevista para sociedades, y la tarifa prevista para sociedades sobre el resto de utilidades. En los casos que la composición societaria correspondiente a paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea inferior al 50%, previamente se deberá calcular la tarifa efectiva del impuesto a la renta, resultante de la división del total del impuesto causado para la base imponible, sin considerar la reducción por reinversión y sobre dicha tarifa aplicar la reducción.". por los siguientes: "La tarifa de impuesto a la renta se determinará con base a lo siguiente:
 - a) Por el incumplimiento del deber de informar sobre la composición societaria; y/o
 - b) Por mantener en su composición societaria paraísos fiscales, jurisdicciones de menor imposición o regímenes fiscales preferentes, cuando el beneficiario efectivo sea residente fiscal en el Ecuador

Utilidad en la enajenación de acciones

- ✓ Se establece un impuesto a la renta único a las sociedades que perciba las sociedades domiciliadas o no en el Ecuador y las personas naturales, ecuatorianas o extranjeras, residentes o no en el país, proveniente de la enajenación directa o indirecta de derechos representativos de capital, de sociedades domiciliadas o establecimientos permanentes en Ecuador.

Adicionalmente, se establece que en reestructuraciones societarias no se entenderá producida enajenación directa ni indirecta alguna.

Anticipo del Impuesto la Renta

- ✓ Se elimina el anticipo del Impuesto a la Renta para sociedades como impuesto mínimo y se establece su devolución, en el caso de que este supere o no exista impuesto a la renta causado.

Impuesto al Valor Agregado

- ✓ El uso del crédito tributario por el IVA pagado en adquisiciones locales e importaciones de bienes y servicios, podrá ser utilizado hasta dentro de 5 años contado desde la fecha de pago.



- ✓ Se podrá solicitar al Servicio de Rentas Internas SRI la devolución o compensación del crédito tributario por retenciones de IVA hasta dentro de 5 años.
- ✓ Se establece la tarifa 0% de IVA en importaciones y transferencias de insumos del sector agropecuario, acuícola y pesquero; paneles solares y plantas para el tratamiento de aguas residuales; lámparas LED; barcos pesqueros de construcción nueva de astillero; partes y repuestos de tractores de llantas de hasta 200 HP, elementos y maquinarias de uso agropecuario, acuícola y de pesca artesanal, baterías, cargadores y cargadores para electrolineras para vehículos híbridos y eléctricos, seguros agropecuarios y arrendamiento de tierras para uso agrícola.

2.17 Intervención Tributaria

La Compañía ha sido auditada tributariamente por parte del Servicio de Rentas Internas por los ejercicios económico 2014, 2015 y 2016 se encuentra en espera de la determinación definitiva.

2.18 Otras Revelaciones

En cumplimiento con disposiciones legales emitidas por la Superintendencia de Compañías, este informe incluye todas las notas correspondientes, aquellas no descritas son inmateriales y/o inaplicables para su revelación y lectura de terceros.

2.19 Derechos del Autor

MMR GROUP INC cumple cabalmente con lo dispuesto a los Derechos de autor de patentes, conocimientos y activos que han cumplido los procesos necesarios para hacer uso de una patente según lo estableció en La Resolución 04.Q.J.001, el mismo que fortalece el cumplimiento de las políticas de buen gobierno corporativo, ya que obliga a los administrativos a pronunciarse sobre el cumplimiento interno sobre la protección y respeto a los Derechos de Autor "ARTICULO PRIMERO.- AÑADIR EL NUMERAL 1.7 AL Art. 1 del Reglamento para la presentación de los informes anuales de los administradores a las juntas generales, con el siguiente texto: 1.7 El estado de cumplimiento de las normas sobre propiedad intelectual y derechos de autor por parte de la compañía.

2.20 Eventos Subsecuentes

Al 31 de diciembre del 2018 y la fecha de preparación del presente informe (mayo 10 del 2019), la compañía ha sido auditado por el ejercicio 2016 por parte del Servicio de Rentas Internas y no se conoce el resultado final de dicha auditoría.



NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A.- Efectivo y sus equivalentes comprende las siguientes cuentas

Cuentas	Diciembre 2018	Diciembre 2017	Variación	
			US\$	%
Caja - Bancos	15.893,69	26.913,75	-11.020	-69%
Total el efectivo y sus equivalentes	15.893,69	26.913,75	-11.020	-69%

NOTAS

1

1.) Caja - Bancos.- Se determina que el saldo pertenece a las siguientes cuentas:

Caja chica	0,00
BanEcuador # 3001227534	2.437,35
Banco Del Austro #0008844798	13.456,34
	15893,69

B.- Cuentas y documentos por cobrar comerciales corrientes

Cuentas	Diciembre 2018	Diciembre 2017	Variación	
			US\$	%
Cuentas y documentos por cobrar comerciales no relacionadas locales	9.716.352,85	13.463.193,78	-3.746.841	-100%
Cuentas y documentos por cobrar comerciales relacionadas locales	195.409,55	638.768,97	-443.359	0%
Otras cuentas y documentos por cobrar corrientes	4.946.453,94	6.753.310,71	-1.806.857	0%
(-)Deterioro acumulado del valor de otras cuentas y documentos por cobrar por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)	-294.811,93	-294.811,93	0	100%
Total Cuentas y Documentos por cobrar	14.563.404,41	20.560.461,53	-5.997.057	-100%

1

2

1.- Cuentas y documentos por cobrar comerciales no relacionadas locales

Este saldo corresponde a:

Cientes locales EPP	9.715.034,05
Cuentas por cobrar comerciales	1.318,80

2.- Otras no relacionadas locales

Está representada por:

Otras cuentas por cobrar	4.946.453,94
--------------------------	--------------

C.- Activos por Impuestos Corrientes

Cuentas	Diciembre 2018	Diciembre 2017	Variación	
			US\$	%
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (ISD)	32.990,10	0,00	32.990	100%
Crédito Tributario IVA (por adquisiciones y notas de crédito)	1.601.778,14	1.447.819,01	153.959	200%
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (Impuesto a la Renta)	656,72	370.861,78	-370.205	300%
Otros (N/C Desmaterializada SRI)	370.205,06	0,00	370.205	400%
Total Anticipos por Impuestos Corrientes	2.005.630,02	1.818.680,79	186.949	-100%

E.- Gastos pagados por anticipados (prepagos)

Cuentas	Diciembre 2018	Diciembre 2017	Variación	
			US\$	%
Prima de seguro pagada por anticipado	0,00	0,00	0	0%
Otros (Anticipo proveedor nacional B)	396.912,97	796.692,88	-399.780	-101%
Total Servicios y Otros Pagos Anticipados	396.912,97	796.692,88	-399.780	-101%

1. En el literal 6 del Dictamen de Auditoria se expresa la nota

G. Propiedades, planta y equipos

Los activos fijos son depreciados por el método de línea recta, considerando una vida útil:

Equipos de computación 3 años

Muebles y enseres 10 años

Equipos y herramientas 10 años

Edificio se deprecia a 20 años

Vehiculos a 5 años

La empresa no tiene codificado los activos fijos, ni establecen políticas de control interno, en cuanto a custodia y responsabilidades.

Cuentas	Diciembre 2018	Diciembre 2017	Variación	
			US\$	%
Terrero	0	0	0	0
Muebles y enseres	0,00	0	0	0%
Maquinaria, equipo e instalaciones	77.107,83	77.108	0	0%
Equipos de computación	0,00	0	0	0%
Vehículo	110.080,36	493.352	-383.272	-348%
Depreciacion activos fijos	-13.570,80	-184.231,86	170.661	-1258%
TOTALES	173.617	386.228	-212.611	-122%

H. Otras cuentas y documentos por cobrar no corrientes

Cuentas	Diciembre 2018	Diciembre 2017	Variación	
			US\$	%
Otras cuentas y documentos por cobrar no corrientes locales	73.677,70	0	73.677,70	100%
Total amortizables	73.677,70	0,00	73.677,70	100%

1. Corresponde a la garantía entregada a la Unidad Judicial de lo Contencioso Tributario, por valor de garantía entrega en recursos de casación, en Resolución de Determinación IR 2015

I. Activos por impuestos diferidos

Cuentas	Diciembre 2018	Diciembre 2017	Variación	
			US\$	%
Por créditos fiscales no utilizados.- otros	505.181,77	505.181,77	505.181,77	100%
Total amortizables	505.181,77	505.181,77	505.181,77	100%

1. Corresponde a retenciones en la fuente realizadas por EP PETROECUADOR, en las planillas del año 2016 de la 22 a la 26 de acuerdo aplicación NIC 11 y Resolución del SRI N° 138.

J.- Pasivo Corriente

CUENTAS	Diciembre 2018	Diciembre 2017	Variación	
			US\$	%
Cuentas y Documentos por pagar comerciales corrientes relacionadas locales	178.691,52	0,00	178.692	100%
Cuentas y Documentos por pagar comerciales corrientes relacionadas del exterior	547.280,00	2.692.196,49	-2.144.916	-392%
Cuentas y Documentos por pagar comerciales corrientes no relacionadas locales	1.482.922,96	1.011.718,92	471.204	32%
Otras cuentas y documentos por pagar corrientes (otras no relacionadas locales)	17.794,86	18.304,58	-510	-3%
Obligaciones con el IESS	432,00	432,00	0	0%
Otros pasivos corrientes por beneficios a empleados	199.003,33	174.298,83	24.705	12%
Provisions corrientes.- otros	38.339,87	-750,39	39.090	102%
Pasivos por ingresos diferidos	1.360.104,77	0,00	1.360.105	100%
Total	3.824.569,31	3.896.200,43	-71.631	-2%

1.-Cuentas y documentos por pagar locales

Corresponde a:

Cuentas y documentos por pagar proveedores 1.482.922,96

2.- Otras cuentas y documentos por pagar corrientes

Corresponde a:

Retenciones en la fuente IR 6.356,79
Retenciones en la fuente IVA 11.438,07

3.- Pasivos por ingresos diferidos

Comprende las siguientes saldos contables:

Anticipo de clientes 0,00
Otros 1.360.104,77

K.- Pasivos no corriente.

Cuentas	Diciembre 2018	Diciembre 2017	Variación	
			US\$	%
Pasivos por ingresos diferidos no corrientes.- anticipo clientes	9.462.593,18	11.425.062,84	-1.962.469,66	-21%
Pasivos no corrientes por beneficio a empleados	3.300,00	4.358,00	-1.058,00	-32%
Total	9.465.893,18	11.429.420,84	-1.963.528	-21%

I.- Pasivos no corrientes por beneficio a empleados

Desahucio

3.300,00

L.- PATRIMONIO

Cuentas	Diciembre 2018	Diciembre 2017	Variación	
			US\$	%
Capital	250.000,00	250.000,00	0	0%
Aporte de Socios o Accionistas para Futuras Capitalizaciones	0,00	0,00	0	-100%
Superavit por Revaluacion de propiedades y equipos	0,00	0,00	0	0%
Reserva Legal	0,00	0,00	0	0%
Reserva Facultativa y Estatutaria	0,00	0,00	0	0%
Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	4.288.231,41	6.301.610,01	-2.013.379	0%
Resultados Acumulados Provenientes de la adpcion de las NIIF por primera vez	0,00	0,00	0	0%
Utilidad del Ejercicio	0,00	0,00	0	0%
Pérdida del Ejercicio	-94.375,97	-28.714,28	-65.662	70%
Otros Resultados integrales acumulados.- otros	0,00	2.250.000,00	-2.250.000	-100%
Total	4.443.855,44	8.772.895,73	-2.079.040	-47%

M. Los ingresos totales fueron los siguientes:

Ingresos	2018	2017	Variación	
	US\$	US\$	US\$	Vtas. Prom.
Venta de servicios tarifa 12%	0,00	6.520,00	-6.520,00	3.260,00
Exportaciones de servicios netas	789.245,00	0,00	789.245,00	394.622,50
Utilidad en venta de Propiedades, Planta y Equipo	121.107,27	17.445,21	103.662,06	69.276,24
Intereses con instituciones financieras no relacionadas locales	393,89	15.306,35	-14.912,46	7.850,12
Otros ingresos no operacionales	5.803,58	224.127,66	-218.324,08	
Total ventas	910.746,16	263.399,22	653.150,52	475.008,86

N.- Costos y Gastos

RUBROS O CUENTAS	GASTOS ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS (reporte según auditoría)				según balance declarado formulario 101
	2018	2017	Variación	%	
Costo de producción	583.352	94.446	488.906	84%	583.352
Gastos Administrativos	215.622	112.888	102.734	48%	215.622
Sueldos y Salarios	0	0	0	#DIV/0!	0
Aportes a la seguridad social	4.915	6.863	-1.948	-40%	4.915
Beneficios sociales e indemnizaciones	1.000	3.670	-2.670	0%	1.000
Honorarios profesionales y dietas	106.733	2.945	103.788	0%	106.733
Jubilación patronal	0	0	0	100%	0
Desahucio	1.200	1.700	-500	200%	1.200
Gasto por depreciación	45.215	0	45.215	300%	45.215
Provisiones para cuentas incobrables	0	0	0	400%	0
Impuestos contribuciones y multas	56.560	847	55.713	99%	56.560
Gastos varios	0	96.863	-96.863	-100%	0
Gastos de venta	103.490	84.432	19.058	18%	103.490
Gastos de seguro	100.355	84.432	15.923	16%	100.355
Pérdida en venta de activos fijos	3.135	0	3.135	100%	3.135
Gastos Financieros y bancarios	100.456	348	100.108	0%	100.456
Interés bancario	0	348	-348	0%	0
Costo de transacciones no relacionadas locales (comisiones bancarias)	100.456	0	100.456	0%	100.456
Intereses pagados a terceros	0	0			0
Otros Gastos	8.005	0	8.005	0%	8.005
Gastos no deducibles	8.005	0	8.005	0%	8.005
TOTAL COSTO Y GASTOS	1.010.926	292.114	718.812	71%	1.010.926