

Auditor Externo Teresa de Jesús Ortiz Angulo (TOA)

MMR GROUP INC.

Estados Financieros

MMR GROUP INC.

Quito, Ecuador

31 de diciembre de 2019

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



Estados Financieros

Auditor Externo Teresa de Jesús Ortiz Angulo (TOA)
MMR GROUP INC.

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 2019 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 2019 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. Los objetivos de nuestra auditoría son obtener seguridad razonable que los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría (NIA), detectará siempre un error material cuando este exista. Errores pueden surgir debido a fraude o error y son considerados materiales si, individualmente o en su conjunto, pueden razonablemente preverse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

4. Como parte de una auditoría efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:



Estados Financieros

- ✓ Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y ejecutamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o vulneración del control interno.
- ✓ Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno del Fideicomiso.
- ✓ Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración es razonable.
- ✓ Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, de la base contable de negocio en marcha y, basados en la evidencia de auditoría obtenida, concluir si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de MMR GROUP INC para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría a las respectivas revelaciones en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, expresar una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría, sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden ocasionar que MMR GROUP INC deje de ser una empresa en marcha.
- ✓ Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que logren una presentación razonable.
- ✓ Comunicamos a los responsables de la Administración de MMR GROUP INC respecto a, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identificamos en el transcurso de la 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 pasivo: **cuentas y documentos por pagar no relacionadas local** hay registros de operaciones de débito y crédito con su relacionada MMR SAL INTERNACIONAL, por valores de USD 183,000.00 y USD 244,000.00 respectivamente, es necesario realizar el respectivo asiento de ajuste a fin de determinar con exactitud y transparentar las operaciones vinculadas o relacionadas que se han dado durante el año 2019. Así mismo se evidencia que en este grupo de cuentas se han registrados asientos de ajustes por CRUCE de cuentas por cobrar con cuentas por pagar MMR SAL INTERNACIONAL por un valor de USD 468,659.55, 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, así como la decisión o aprobación de los directivos; lo que sustentaría el asiento contable N° ASI2009 de fecha 30 de marzo del 2019.

En el Estado de Resultado Integral, la cuenta de gasto SEGUROS está registrada por la totalidad de lo facturado durante el año 2019 por las empresas de seguro y reaseguros, que asciende a \$ 278,225.42 como movimiento débito; en esta cuenta los registros contables deben corresponder a lo devengado en el periodo contable según vigencia de las pólizas de seguro, que por ser renovación el gasto casi asciende a la totalidad de lo cancelado y facturado en el año 2019.

Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de MMR GROUP, que incluyen el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2019 y los correspondientes estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, excepto por lo expresado en el literal 6 de este dictamen, la posición financiera de MMR GROUP INC al 31 de diciembre del 2019, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).



Fundamentos de la opinión

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con estas normas se describen más adelante en este informe en la sección "*Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros*". Somos independientes de MMR GROUP INC de acuerdo con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés) y las disposiciones de independencia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dicho Código. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión.

Información presentada en adición a los estados financieros

7. La Administración es responsable por la preparación de información adicional, la cual comprende el Informe anual de los Administradores a la Junta de Directorio de MMR GROUP INC, pero no incluye el juego completo de estados financieros y nuestro informe de auditoría.

Nuestra opinión sobre los estados financieros de MMR GROUP INC, no incluye dicha información y no expresamos ninguna forma de aseguramiento o conclusión sobre la misma. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

En conexión con la auditoría de los estados financieros, nuestra responsabilidad es leer esta información adicional cuando esté disponible y, al hacerlo, considerar si esta información contiene inconsistencias materiales en relación con los estados financieros o con nuestro conocimiento obtenido durante la auditoría, o si de otra forma parecería estar materialmente incorrecta.

Una vez leído el Informe anual de los Administradores a la Junta de Directorio de MMR GROUP INC, si concluimos que existe un error material en esta información, tenemos la obligación de reportar dicho asunto a la Junta de Directorio del Fideicomiso.

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 2019, se emiten por separado.



Teresa Ortiz
RNAE N° 641
Esmeraldas, 5 junio del 2020



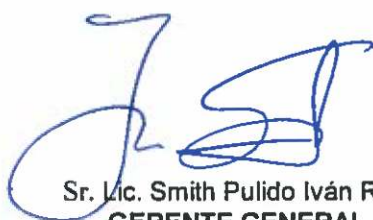


Group Inc. (Ecuador)

**MMR GROUP INC.
ESTADO DE SITUACION FINAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

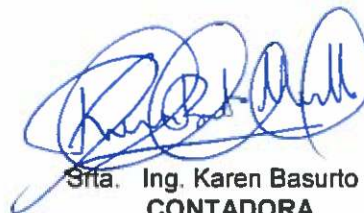
Cuentas	dic-19		dic-18		VARIACION		Notas
					Dic-19 a Dic-18	Dic-19 a Dic-18	
Activos							
El efectivo y sus equivalentes al efectivo	2897,00	0%	15.893,69	0%	-12.997	-449%	A.1
Cuentas y documentos por cobrar comerciales corrientes	15.017.540,86	83%	14.563.404,41	82%	454.136	-100%	B
Activos por impuestos corrientes	1.673.024,69	9%	2.005.630,00	11%	-332.605	-20%	C
Inventarios	0,00	0%	0,00	0%	-	0%	D
Gastos pagados por anticipados (prepagos)	396.912,97	2%	396.912,97	2%	-	-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%	110.080,36	1%	-	400%	G
Depreciacion activos fijos	-13.570,80	0%	-13.570,80	0%	-	500%	G
Otras cuentas y documentos por cobrar no corrientes	301.399,11	2%	73.677,70	0%	227.721	600%	H
Por créditos fiscales no utilizados.- otros	505.181,77	3%	505.181,77	3%	-	700%	I
TOTAL ACTIVOS	18.070.573,79	100%	17.734.317,93	100%	336.256	2131%	
Pasivos							
Cuentas y Documentos por pagar comerciales corrientes relacionadas locales	182.102,57	1%	178.691,52	1%	3.411	100%	J
Cuentas y Documentos por pagar comerciales corrientes relacionadas del exterior	935.865,35	5%	547.280,00	3%	388.585	200%	J
Cuentas y Documentos por pagar comerciales corrientes no relacionadas locales	1.496.978,38	8%	1.482.922,96	8%	14.055	300%	J
Otras cuentas y documentos por pagar corrientes (otras no relacionadas locales)	80,63	0%	17.794,86	0%	-17.714	400%	J
Obligaciones con el IESS	432,00	0%	432,00	0%	0	500%	J
Otros pasivos corrientes por beneficios a empleados	220.796,91	1%	199.003,33	1%	21.794	600%	J
Provisiones corrientes.- otras	41.714,87	0%	38.339,87	0%	3.375	700%	J
Pasivos por ingresos diferidos corrientes	1.360.104,77	8%	1.360.104,77	8%	-	900%	J
Pasivos por ingresos diferidos no corrientes.- anticipo clientes	9.462.593,18	52%	9.462.593,18	53%	-	1000%	K
Pasivos no corrientes por beneficio a empleados	4.500,00	0%	3.300,00	0%	1.200	1100%	K

TOTAL PASIVOS	13.705.168,66	76%	13.290.462,49	75%	414.706	3%	
Patrimonio							
Capital	250.000,00	1%	250.000,00	1%	-	0%	L
Aporte de Socios o Accionistas futuras capitalizaciones	0,00	0%	0,00	0%	-	0%	L
Superavit por Revaluacion de propiedades y equipos	0,00	0%	0,00	0%	-	0%	L
Reserva Legal	0,00	0%	0,00	0%	-	0%	L
Reserva Facultativa y Estatutaria	0,00		0,00				L
Utilidad acumulada de años anteriores	4.288.231,41	24%	4.288.231,41	24%	-	0%	L
Pérdidas acumuladas de años anteriores	-94.375,97	-1%	0,00	0%	-94.376	100%	L
Resultados Acumulados Provenientes de la adopción de las NIIF por primera vez	0,00	0%	0,00	0%	-	0%	L
Ganancia neta del periodo	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	L
Pérdida del Ejercicio	-78.450,31	0%	-94.375,97	-1%	15.925,66	-20%	L
Otros Resultados Integrales Acumulados	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	L
TOTAL PATRIMONIO	4.365.405,13	24%	4.443.855,44	25%	-78.450	-2%	
Total Pasivos y Patrimonio	18.070.573,79	100%	17.734.317,93	100%	336.256	2%	



Sr. Lic. Smith Pulido Iván Ramón
GERENTE GENERAL

Lic. Ivan Smith Pulido
Representante Legal
MMR MMR. GROUP INC
RUC: 1792504139001



Srta. Ing. Karen Basurto
CONTADORA

Ing. Karen Basurto Murillo
Contadora General
MMR MMR. GROUP INC
RUC: 1792504139001



Group Inc. (Ecuador)

**MMR GROUP INC.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

CUENTAS	dic-19		dic-18		Dic-19 a Dic-18		Notas
					Variación	%	
VENTAS							
Venta de servicios tarifa 12%	0	0%	0	0%	-	0%	M
Exportaciones de servicios netas	649.546	100%	789.245	86%	-139.699	-22%	M
Utilidad en venta de Propiedades, Planta y Equipo	0	0%	121.107	13%	-121.107	0%	M
Intereses con instituciones financieras no relacionadas locales	0	0%	394	0%	-394	100%	M
Otros ingresos no operacionales	0	0%	5.804	1%	-5.804	200%	M
TOTAL VENTAS NETAS Y OTROS INGRESOS	649.546	100%	916.550	100%	-267.004	-41%	
COSTOS Y GASTOS							N
Costos de produccion	32.965	5%	583.352	58%	-550.387	1670%	N
Gastos Operacionales					-		N
Gastos Administrativos	408.573	63%	215.622	21%	192.951	47%	N
Gastos de ventas	278.225	43%	103.490	10%	174.735	63%	N
Gastos financieros	294	0%	100.456	10%	-100.162	0%	N
Otros gastos	7.938	1%	8.005	1%	67	0%	N
Total Gastos Operacionales	695.031	107%	427.573	42%	267.457	38%	N
Total costos y gastos	727.996	112%	1.010.926	100%	-282.929	-39%	N
MARGEN DE OPERACION	-78.450	-12%	-94.376	-9%	15.926	-20%	
Utilidad/Pérdida antes Participación utilidades	78.450,31	-12%	-94.376	-9%	15.926	-20%	

Sr. Lic. Smith Pulido Iván Ramón

GERENTE GENERAL

Lic. Ivan Smith Pulido
Representante Legal
MMR. GROUP INC
RUC: 1792504139001



Srta. Ing. Karen Basurto

CONTADORA

Ing. Karen Basurto Murillo
Contadora General
MMR. GROUP INC
RUC: 1792504139001





MMR Group Inc. (Ecuador)

MMR GROUP

ESTADO DE CAMBIO DE PATRIMONIO
AL 31 DICIEMBRE 2019

	Capital social suscrito y pagado	Resultados ejercicios anteriores	Otros Resultados Integrales Acumulados	Resultados ejercicio	Total
Saldos al 31 de diciembre del 2018	250.000,00	4.288.231,41		-94.375,97	4.443.855,44
Transferencia del resultado anterior		-94.375,97		94.375,97	0,00
Variaciones por correcciones bajo NIC 8			0,00		0,00
Resultados del ejercicio (PERDIDA)				-78.450,31	-78.450,31
Saldos al 31 de diciembre 2019	250.000,00	4.193.855,44	0,00	-78.450,31	4.365.405,13


Sr. Lic. Smith Pulido Iván Ramón
GERENTE GENERAL


Sña. Ing. Karen Basurto
CONTADOR


Lic. Ivan Smith Pulido
Representante Legal
MMR. GROUP INC
RUC: 1792504139001


Ing. Karen Basurto Muri.
Contadora General
MMR. GROUP INC
RUC: 1792504139001



Group Inc. (Ecuador)

MMR GROUP
ESTADO FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DICIEMBRE 2019

INCREMENTO NETO (DISMINUCION) EN EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	12.996,69
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	401.582,04
Clases de cobros por actividades de operación	0,00
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	-
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	401.582,04
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	88.437,11
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	-
Pagos a y por cuenta de los empleados	37.094,20
Pagos por prima y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	281.211,83
Otros pagos por actividades de operación	-
Dividendos pagados	-
Dividendos recibidos	-
Intereses pagados	-
Intereses recibidos	-
Impuestos a las ganancias pagados	5.161,10
Otras entradas (salidas) de efectivo	-
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSION	0,00
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	-
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	0,00
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	-
Intereses recibidos	-
Otras entradas (salidas) de efectivo	-

FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACION	388.585,35
Aporte en efectivo por aumento de capital	-
Financiamiento por emisión de títulos de valores	-
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	-
Financiación por préstamos a largo plazo	388.585,35
Pagos de préstamos	-
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	-
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	-
Dividendos pagados	-
Intereses recibidos	-
Otras entradas (salidas) de efectivo	-

EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	-
INCREMENTO (DISMINUCION) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	-12.996,69
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO	15.893,69
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	2.897,00

CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA/ PERDIDA NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN	
GANANCIA (PERDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	-78.450,31

AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO	-
Ajuste por gasto de depreciación y amortización	-
Ajuste por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo	-
Perdidas en cambio de moneda extranjera	+
Ajustes por gastos en provisiones	-
Ajuste por participaciones no controladoras	-
Ajuste por pagos basados en acciones	-
Ajustes por ganancias (perdidas) en valor razonable	-
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	-
Ajustes por gasto por participación trabajadores	-
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	-

CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS	323.131,73
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	195.409,55
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar	227.721,41
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	-
(Incremento) disminución en inventarios	-
(Incremento) disminución en otros activos	37.599,75
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	-14.055,42
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	374.201,81
Incremento (disminución) en beneficios empleados	-26.448,94
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	-
Incremento (disminución) en otros pasivos	21.662,83

Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	401.582,04
---	-------------------


 Sr. Lic. Smith Pulido IVÁN Ramon
Lic. Smith Pulido
Representante Legal
MMR. GROUP INC
RUC: 1792504139001


 Srta. Ing. Karen Basurto
CONTADORA
Ing. Karen Basurto Murillo
Contadora General
MMR. GROUP INC
RUC: 1792504139001

MMR GROUP INC
Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2019

(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 2019.

Estos estados financieros reflejan fielmente la situación financiera de MMR GROUP INC, al 31 de diciembre de 2019, 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 15 de enero de 2020.

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 2019.

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, barcasas 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.

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 2019, 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 2019 la sociedad MMR GROUP INC (Ecuador) registra como ingreso la exportación de servicio de administración, contabilidad, legales, logísticos, procura, ingeniería, construcción a la casa matriz MMR GROUP INC (EE.UU) por un valor de \$ 649,546.00 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 no hay registro de lo actuado, ni contrato legalizado.

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.

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.

La Ley y Reglamento de Régimen Tributario Interno, así como el Código tributario vigente dispone realizar la conciliación tributaria; a la fecha de la ejecución de la auditoria se evidencia que la empresa MMR GROUP INC no ha realizado la conciliación tributaria ni declarado aún el IR año 2019, es necesario que al momento de elaborar la respectiva declaración de impuesto tenga presente que los valores pagados por determinación de diferencia del impuesto a la renta del año 2014, según resolución de la Administración Tributaria, debe ser considerado en el cálculo de la conciliación tributaria.

Para el año 2019, 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 el año 2019, no ha mantenido contratos con empresas del Estado ni del sector privado local, solo con la relacionada internacional MMR GROUP INC (casa matriz); por lo tanto, sino genera ingresos que le permitan cubrir sus gastos operativos, sobre todo administrativos, presentará problemas de liquidez y solvencia; durante estos tres últimos 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.

La Administración Tributaria, mediante resolución N° 117012019RREC304043, notificada el 26 de junio del 2019, negó el reclamo administrativo interpuesto y estableció un saldo del impuesto a la renta por pagar del año 2014, confirmando varias glosas que ascienden a USD 2'277,214.11 de capital, intereses y recargo del 20% a la fecha 13/09/2019. Por lo que MMR GROUP INC ha interpuesto ante el Tribunal de lo Contencioso Tributario recurso de impugnación a la Resolución de la Administración Tributaria, cancelando un afianzamiento de USD 227,721.41 que corresponde al 10% de la obligación establecida por el SRI. La demanda ha sido calificada con N° de Juicio 17510201900367 en primera instancia el 24 de septiembre 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 aceptado por 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 2019 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 en la declaración del impuesto a la renta revela las operaciones con sus relacionadas, ya que presenta movimientos con su casa matriz y MMR SAL INTERNACIONAL S.A.

Artículo innumerado luego del artículo 4 de la Ley de Régimen Tributario interno indica:

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 2019 MMR GROUP INC ha mantenido operaciones vinculadas con la casa matriz, prestamos del exterior por un valor que asciende USD 388,585.35 al 31 de diciembre del 2019 el saldo a pagar, según mayores de la empresa es de \$ 935,865.35

Con la relacionada MMR SAL INTERNACIONAL S.A. se han dado movimientos de activo (cuentas por cobrar USD 273,250.00) como movimientos de pasivo (cuentas por pagar USD 785,091.02) presentando saldo en la cuenta contable cuentas y documentos por pagar relacionadas local por USD 182,102.57 al cierre del año fiscal 2019.

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 2019 y la fecha de preparación del presente informe (junio 5 del 2020), 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.

A handwritten signature or mark, possibly a stylized letter 'J' or a similar symbol, located in the bottom right corner of the page.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A.- Efectivo y sus equivalentes comprende las siguientes cuentas

Cuentas	Diciembre 2019	Diciembre 2018	Variación		NOTAS
			US\$	%	
Caja - Bancos	2.897,00	15.893,69	-12.997	-449%	1
Total el efectivo y sus equivalentes	2.897,00	15.893,69	-12.997	-449%	

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

Caja chica	0,00
BanEcuador # 3001227534	2.534,54
Banco Del Austro #0008844798	362,46
	2897

B.- Cuentas y documentos por cobrar comerciales corrientes

Cuentas	Diciembre 2019	Diciembre 2018	Variación		
			US\$	%	
Cuentas y documentos por cobrar comerciales relacionadas del exterior	649.546,00	0	649.546	-100%	1
Cuentas y documentos por cobrar comerciales no relacionadas locales	9.716.352,85	9.716.352,85	0	-100%	2
Cuentas y documentos por cobrar comerciales relacionadas locales	0,00	195.409,55	-195.410	0%	
Otras cuentas y documentos por cobrar corrientes	4.946.453,94	4.946.453,94	0	0%	3
(-)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	15.017.540,86	14.563.404,41	454.136	-100%	

1.- Cuentas y documentos por cobrar comerciales relacionadas del exterior

Esta cuenta está representada por las ventas a crédito realizadas en el año 2019 a la Casa Matriz

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

Este saldo corresponde a:

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

3.- Otras no relacionadas locales

Está representada por:

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

C.- Activos por Impuestos Corrientes

Cuentas	Diciembre 2019	Diciembre 2018	Variación	
			US\$	%
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (ISD)	32.990,10	32.990,10	0	100%
Crédito Tributario IVA (por adquisiciones y notas de crédito)	1.639.377,87	1.601.778,12	37.600	200%
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (Impuesto a la Renta)	656,72	656,72	0	300%
Otros (N/C Desmaterializada SRI)	0,00	370.205,06	-370.205	400%
Total Anticipos por Impuestos Corrientes	1.673.024,69	2.005.630,00	-332.605	-100%

E.- Gastos pagados por anticipados (prepagos)

Cuentas	Diciembre 2019	Diciembre 2018	Variación	
			US\$	%
Prima de seguro pagada por anticipado	0,00	0,00	0	0%
Otros (Anticipo proveedor nacional B)	396.912,97	396.912,97	0	0%
Total Servicios y Otros Pagos Anticipados	396.912,97	396.912,97	0	0%

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 2019	Diciembre 2018	Variación	
			US\$	%
Terreno	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	110.080	0	0%
Depreciacion activos fijos	-13.570,80	-13.570,80	0	0%
TOTALES	173.617	173.617	0	0%

H. OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES

Cuentas	Diciembre	Diciembre	Variación	
	2019	2018	US\$	%
Otras cuentas y documentos por cobrar no corrientes locales	301.399,11	73677,7	301.399,11	100%
Total amortizables	301.399,11	73.677,70	301.399,11	100%

1. Corresponde a la garantía entregada a la Unidad Judicial de lo Contencioso Tributario, por valor de garantía entregada en recursos de casación, en Resolución de Determinación IR 2015 y garantías en impugnación Resolución de Determinación IR 2014

I. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Cuentas	Diciembre	Diciembre	Variación	
	2019	2018	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.- PASIVOS CORRIENTE.

CUENTAS	Diciembre	Diciembre	Variación	
	2019	2018	US\$	%
Cuentas y Documentos por pagar comerciales corrientes relacionadas locales	182.102,57	178.691,52	3.411	2%
Cuentas y Documentos por pagar comerciales corrientes relacionadas del exterior	935.865,35	547.280,00	388.585	42%
Cuentas y Documentos por pagar comerciales corrientes no relacionadas locales	1.496.978,38	1.482.922,96	14.055	1%
Otras cuentas y documentos por pagar corrientes (otras no relacionadas locales)	80,63	17.794,86	-17.714	-21970%
Obligaciones con el IESS	432,00	432,00	0	0%
Otros pasivos corrientes por beneficios a empleados	220.796,91	199.003,33	21.794	10%
Provisiones corrientes.- otros	41.714,87	38.339,87	3.375	8%
Pasivos por ingresos diferidos	1.360.104,77	1.360.104,77	0	0%
Total	4.238.075,48	3.824.569,31	413.506	10%

1.-Cuentas y documentos por pagar locales

Corresponde a:

Cuentas y documentos por pagar proveedores 1.496.978,38

2.- Otras cuentas y documentos por pagar corrientes

Corresponde a:

Retenciones en la fuente IR 80,36

Retenciones en la fuente IVA 0,27

3.- Pasivos por ingresos diferidos

Comprende las siguientes saldos contables:

Anticipo de clientes 0,00

Otros (CORRESPONDE AL IVA EN VENTA GERERADO EN LAS PLANTAS DEL 22 AL 26 AÑO 2016, NO FACTURAS AUN POR INCREMENTAR EL PAGO DE EP PETROECUADOR) 1.360.104,77

K.- PASIVOS NO CORRIENTE.

CUENTAS	Diciembre 2019	Diciembre 2018	Variación	
			US\$	%
Pasivos por ingresos diferidos no corrientes.- anticipo clientes	9.462.593,18	9.462.593,18	0,00	0%
Pasivos no corrientes por beneficio a empleados	4.500,00	3.300,00	1.200,00	27%
Total	9.467.093,18	9.465.893,18	1.200	0%

1.- Pasivos no corrientes por beneficio a empleados

Desahucio

4.500,00

L.- PATRIMONIO

Cuentas	Diciembre	Diciembre	Variación	
	2019	2018	US\$	%
Capital	250.000,00	250.000,00	0	0%
Aporte de Socios o Accionistas para Futuras Capitalizaciones	0,00	0,00	0	-100%
Superávit por Revaluación 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	4.288.231,41	0	0%
Pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores	-94.375,97	0,00	-94.376	100%
Resultados Acumulados Provenientes de la adopción de las NIIF por primera vez	0,00	0,00	0	0%
Utilidad del Ejercicio	0,00	0,00	0	0%
Pérdida del Ejercicio	-78.450,31	-94.375,97	15.926	-20%
Otros Resultados integrales acumulados.- otros	0,00	0,00	0	-100%
Total	4.365.405,13	4.443.855,44	-78.450	-2%

M. Los ingresos totales fueron los siguientes:

Ingresos	2019	2018	Variación	
	US\$	US\$	US\$	Ventas. Prom.
Venta de servicios tarifa 12%	0,00	0,00	0,00	0,00
Exportaciones de servicios netas	649.546,00	789.245,00	-139.699,00	719.395,50
Utilidad en venta de Propiedades, Planta y Equipo	0,00	121.107,27	-121.107,27	60.553,64
Intereses con instituciones financieras no relacionadas locales	0,00	393,89	-393,89	196,95
Otros ingresos no operacionales	0,00	5.803,58	-5.803,58	
Total ventas	649.546,00	916.549,74	-267.003,74	780.146,08

N.- Costos y Gastos

RUBROS O CUENTAS	GASTOS ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS (reporte según auditoría)			
	2019	2018	Variación	%
Costo de producción	32.965	583.352	-550.387	-1670%
Gastos Administrativos	408.573	215.622	192.951	47%
Aportes a la seguridad social	2.916	4.915	-1.999	-69%
Beneficios sociales e indemnizaciones	2.999	1.000	1.999	0%
Honorarios profesionales y dietas	31.480	106.733	-75.253	0%
Jubilación patronal	0	0	0	100%
Desahucio	1.200	1.200	0	200%
Gasto por depreciación	0	45.215	-45.215	300%
Provisiones para cuentas incobrables	0	0	0	400%
Gasto de gestión	100	0	100	100%
Impuestos contribuciones y multas	369.878	56.560	313.318	85%
Comisiones y similares no relacionadas locales	0	0		
Servicios públicos	0	0		
Capacitación personal	0	0	0	0%
Gastos de IVA	0	0	0	0%
Gastos de venta	278.225	103.490	174.735	63%
Promoción y publicidad	0	0	0	0%
Transporte	0	0	0	100%
Gastos de seguro	278.225	100.355	177.870	64%
Pérdida en venta de activos fijos	0	3.135	-3.135	-100%
Otros gastos	0	0		
Gastos Financieros y bancarios	294	100.456	-100.162	0%
Interes bancario	0	0	0	0%
Costo de transacciones no relacionadas locales (comisiones bancarias)	294	100.456	-100.162	0%
Intereses pagados a terceros	0	0		
Otros Gastos	7.938	8.005	-67	0%
Gastos no deducibles	7.938	8.005	-67	0%
TOTAL COSTO Y GASTOS	727.996	1.010.926	-282.929	-39%