

Econ. Mary M. Anchundia Reyes

Auditor Externo
RNAE 626 - R.U.C. 1305016089001
Calle 110 y Av. 112 esquina
MANTA - ECUADOR

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA EXTERNA

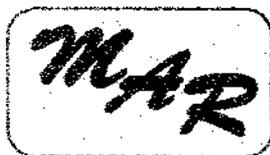
A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE:

**MAÑANA:
CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS MACEVSA S.A.**

POR EL EJERCICIO ECONÓMICO:

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017

**EXAMINADO POR:
ECON. C.PA. MARY ANCHUNDIA REYES
AUDITOR EXTERNO
SC - RNAE No. 626⁺**



CONTENIDO:

➤ **INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE.**

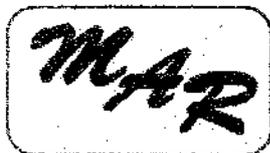
➤ **ESTADOS FINANCIEROS:**

- ✓ Estado de Situación Financiera.
- ✓ Estado de Resultado Integral.
- ✓ Estado de Cambios en el Patrimonio.
- ✓ Estado de Flujo de Efectivo.

➤ **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS:**

Páginas:

1. Identificación y objeto de la compañía.....	12
2. Bases para la elaboración de estados financieros y principales políticas contables aplicadas.....	12-14
3. Efectivo y equivalentes al efectivo.....	15
4. Cuentas y documentos por cobrar.....	15-16
5. Activos por impuestos corrientes.....	17
6. Servicios y otros pagos anticipados.....	18
7. Propiedades, planta y equipo.....	18-19
8. Cuentas y documentos por pagar.....	20
9. Obligaciones con el IESS y empleados por pagar.....	20
10. Obligaciones con la administración tributaria.....	21
11. Capital social.....	22
12. Aportes para futuras capitalizaciones.....	22
13. Reserva legal.....	22
14. Ganancias acumuladas.....	23
15. Ventas netas y otros ingresos.....	23
16. Costos y gastos operacionales.....	24
17. Conciliación tributaria.....	25
18. Saldos con partes relacionadas.....	26
19. Reformas tributarias.....	26-27
20. Eventos subsecuentes.....	27



Econ. Mary M. Anchundia Reyes

Auditor Externo
R.N.A.E. 626 - R.U.C. 1305016089001
Calle 110 y Av. 112 esquina
MANTA - ECUADOR

INFORME DE AUDITORÍA EXAMINADO POR EL AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

**A los Señores Accionistas de:
CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS MACICEVSA S.A.**

1. Opinión:

Hemos auditado los estados financieros de la compañía **CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS MACICEVSA S.A.**, que comprenden el estado de situación financiera, el estado de resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo por el año terminado al 31 de diciembre de 2018 y 2017, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables más significativas. Los estados financieros terminados al 31 de diciembre de 2017, fueron examinados por nuestra firma auditora, cuyo informe de fecha 17 de abril de 2018 fue emitido sin salvedades.

En nuestra opinión, los estados financieros antes indicados presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de la compañía **CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS MACICEVSA S.A.**, al 31 de diciembre de 2018 y 2017, así como sus estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio neto y de flujos de efectivo correspondiente al ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes).

2. Fundamentos de la opinión:

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe.

Somos independientes de la compañía **CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS MACICEVSA S.A.**, de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en el Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.



Econ. Mary M. Anchundia Reyes

Auditor Externo
R.N.A.E. 626 - R.U.C. 1305016089001
Calle 110 y Av. 112 esquina
MANTA - ECUADOR

3. Responsabilidades de la administración en relación con los estados financieros:

La administración de la compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las normas internacionales de información financiera (NIIF para Pymes) y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la compañía para continuar como empresa en funcionamiento, revelando según corresponda, los asuntos relacionados como empresa en funcionamiento utilizando dicho principio contable como base fundamental, excepto si la administración tiene la intención de liquidar la compañía o de cesar sus operaciones.

La dirección de la compañía es responsable de supervisar el proceso de información financiera de la compañía.

4. Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros:

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría conteniendo nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) siempre detecte una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en conjunto, puede preverse razonablemente que influyen en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Dentro del cumplimiento de nuestro trabajo y de conformidad con las normas internacionales de auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional, tomando en consideración la aplicación del escepticismo profesional que debe cumplir el auditor.

Obtenemos información sobre el control interno importante para cumplir con el encargo de auditoría, con el fin de aplicar procedimientos de auditoría adecuados a la situación presentada y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la compañía.

Evaluamos la aplicación de las políticas contables y la razonabilidad de las estimaciones contables reveladas en los estados financieros presentados por la administración.

Evaluamos en base a la evidencia de auditoría obtenida sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que puedan generar.



Econ. Mary M. Anchundia Reyes

Auditor Externo
RNAE 626 - R.U.C. 1305016089001
Calle 110 y Av. 112 esquina
MANTA - ECUADOR

dudas significativas sobre la capacidad de la compañía para continuar como empresa en funcionamiento, situación que debemos revelar en nuestro informe de auditoría.

Informamos a la administración de la compañía los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia importante del control interno que identifiquemos en el transcurso de la auditoría.

5. Informes sobre otros requerimientos legales y reglamentarios:

El informe sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias exigido por el Art. 102 de la Ley de Régimen Tributario Interno y Art. 279 de su Reglamento de Aplicación e informe con relación a actos ilegales, presuntos fraudes, abusos de confianza, y otras irregularidades si se llegaren a detectar en el desarrollo de nuestro encargo de auditoría y que ha sido requerido en el Art. 18, Sección III, del Reglamento sobre Auditoría Externa expedido por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros mediante resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2016-011, publicada en el registro oficial No. 879 de noviembre 11 de 2016 correspondientes a la compañía **CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS MACICEVSA S.A.**, por el ejercicio económico terminado al 31 de diciembre de 2018, serán emitidos por separado. †

Manta - Manabí - Ecuador, abril 22 de 2019


ECON. MARY ANCHUNDIA REYES
AUDITOR EXTERNO
RUC: 1305016089001

**No. de Registro de la Superintendencia
de Compañías: SC-RNAE No. 626**

CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS MACICEVSA S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - USD\$)

	<u>NOTAS</u>	<u>31-Dic</u> <u>2018</u>	<u>31-Dic</u> <u>2017</u>
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes al efectivo	3	5.548	290
Cuentas y documentos por cobrar	4	108.928	31.512
Activos por impuestos corrientes	5	59.850	34.374
Servicios y otros pagos anticipados	6	5.299	6.685
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		<u>179.625</u>	<u>72.861</u>
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedad, planta y equipos, neto	7	171.586	176.526
Otros activos no corrientes		-	234.742
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		<u>171.586</u>	<u>411.268</u>
TOTAL DE ACTIVO		<u>351.211</u>	<u>484.129</u>

Las notas explicativas 3 a 7 son parte integrante de los estados financieros.



Ing. Lizardo Rolando Macias Escobar
GERENTE GENERAL



Sra. Petta Asuncion Menendez G.
CONTADORA GENERAL

CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS MACICEVSA S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - USD\$)

	<u>NOTAS</u>	<u>31-Dic</u> <u>2018</u>	<u>31-Dic</u> <u>2017</u>
<u>PASIVO</u>			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas y documentos por pagar	8	37.522	33.430
Obligaciones con el IESS y empleados por pagar	9	2.754	561
Obligaciones con la administración tributaria	10	30.429	709
Anticipos recibidos		-	171.990
TOTAL PASIVO CORRIENTE		70.705	206.689
TOTAL DE PASIVO		70.705	206.689
<u>PATRIMONIO</u>			
Capital social	11	800	800
Aportes para futuras capitalizaciones	12	173.575	173.575
Reserva legal	13	39.839	39.532
Ganancias acumuladas	14	63.533	61.470
Ganancia neta del período		2.760	2.062
TOTAL DE PATRIMONIO		280.506	277.439
TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO		351.211	484.129

Las notas explicativas 8 a 14 son parte integrante de los estados financieros.



Ing. Lizardo Rolando Macias Escobar
GERENTE GENERAL



Sra. Petita Asunción Menendez G.
CONTADORA GENERAL

CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS MACICEVSA S.A.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
DEL PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - USD\$)

	<u>NOTAS</u>	<u>31-Dic 2018</u>	<u>31-Dic 2017</u>
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
Ingresos netos	15	245.700	5.620
(-) Costo de venta	16	(234.742)	-
GANANCIA BRUTA		10.958	5.620
(-) GASTOS OPERACIONALES:			
<i>Administración y ventas</i>		(7.537)	(6.581)
<i>Financieros</i>		(21)	(145)
TOTAL GASTOS OPERACIONALES	16	(7.558)	(6.725)
INGRESOS NO OPERACIONALES			
Otros Ingresos	15	609	4.562
GANANCIA DEL EJERCICIO		4.009	3.456,26
(-) 15% participación de trabajadores		-	(518)
Ganancia después de part. trabajadores		4.009	2.938
(+) Gastos no deducibles	17	274	-
SALDO GANANCIA GRAVABLE		4.284	2.938
(-) 22% impuesto a la renta	17	(942)	(646)
Ganancias netas antes de reserva legal		3.067	2.292
(-) Reserva legal	13	(307)	(229)
GANANCIA NETA DEL PERIODO		2.760	2.062

Las notas explicativas 15 a 17 son parte integrante de los estados financieros.



Ing. Lizardo Rolando Macias Escobar
GERENTE GENERAL



Sra. Petita Asunción Menendez G.
CONTADORA GENERAL

CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS MACICEVSA S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - USD\$)

DESCRIPCIÓN	CAPITAL SOCIAL	APORTES ACCIONISTAS FUTURAS CAPITALIZACIONES	RESERVAS RESERVA LEGAL	RESULTADOS ACUMULADOS		RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO
				GANANCIAS ACUMULADAS	GANANCIAS NETA DEL PERÍODO	GANANCIAS NETA DEL PERÍODO	GANANCIAS NETA DEL PERÍODO	
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016	800	173.575	39.303	48.096	13.374	13.374	275.148	
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:								
Transferencia de ganancia del 2016	-	-	-	13.374	(13.374)	-	-	
Apropiación de reserva legal 2017	-	-	229	-	-	229	229	
Ganancia neta del periodo	-	-	-	-	2.062	2.062	2.062	
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017	800	173.575	39.532	61.470	2.062	2.062	277.439	
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:								
Transferencia de ganancia del 2017	-	-	-	2.062	(2.062)	-	-	
Apropiación de reserva legal 2018	-	-	307	-	-	307	307	
Ganancia neta del periodo	-	-	-	-	2.760	2.760	2.760	
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018	800	173.575	39.839	63.533	2.760	2.760	280.506	

Las notas explicativas 11 a 14 son parte integrante de los estados financieros.


Ing. Lizardo Rolando Macías Escobar
GERENTE GENERAL


Sra. Petijá Asunción Méndez G.
CONTADORA GENERAL

CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS MACICEVSA S.A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - USD\$)

	31-Dic 2018	31-Dic 2017
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO		
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(23.055)	(191.946)
Clases de cobros por actividades de operación	246.275	21.606
(+) Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	(3.931)	21.606
(+) Otros cobros por actividades de operación	250.207	-
Clases de pagos por actividades de operación	(269.330)	(213.552)
(-) Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(268.395)	(15.748)
(-) Pagos a y por cuenta de los empleados	(914)	(9.314)
(-) Otros pagos por actividades de operación	-	(184.510)
(-) Intereses pagados	(21)	(145)
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo	-	(3.836)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	28.313	-
(+) Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	28.313	-
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	5.258	(191.946)
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	290	192.236
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	5.548	290
CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PÉRDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN		
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	4.009	3.456
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	242.341	20.957
(+/-) Ajustes por gasto de depreciación y amortización	(23.372)	54.852
(+/-) Ajustes por gasto por impuesto a la renta	(942)	(646)
(+/-) Ajustes por gasto por participación trabajadores	-	(518)
(+/-) Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	266.655	(32.730,58)
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	(269.404)	(216.359)
(+/-) (Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	(77.641)	18.440
(+/-) (Incremento) disminución en anticipos de proveedores	1.386	(6.530)
(+/-) (Incremento) disminución en otros activos	(25.251)	(210.028)
(+/-) Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	(28.416)	(4.989)
(+/-) Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	32.508	(3.836)
(+/-) Incremento (disminución) en beneficios empleados	-	(6.962)
(+/-) Incremento (disminución) en anticipos de clientes	(171.990)	(2.454)
FLUJOS DE EFECTIVOS NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(23.055)	(191.946)

Las notas explicativas son parte integrante de los estados financieros.


 Ing. Lizardo Rolando Macias Escobar
 GERENTE GENERAL


 Sra. Petta Asunción Menendez G.
 CONTADORA GENERAL

CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS MACICEVSA S.A.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

1. IDENTIFICACIÓN Y OBJETO DE LA COMPAÑÍA.

La compañía **CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS MACICEVSA S.A.**, fue constituida en el cantón Portoviejo, provincia de Manabí, República del Ecuador, mediante escritura pública celebrada en la Notaría Pública Novena de la ciudad el 13 de diciembre de 2004 e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Portoviejo mediante registro No. 3 y repertorio general tomo No. 23 el 06 de enero de 2005 para dar cumplimiento a la resolución No. 04.P.DIC.0000565 del 09 de diciembre del año 2004 de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. Además, cuenta con expediente societario No. 35705.

El representante legal de la compañía es el Sr. Lizardo Rolando Macías Escobar, con un período de duración de 5 años, contados a partir del 13 de mayo de 2015, fecha en que fue inscrito su nombramiento en el Registro Mercantil del cantón Portoviejo.

Su domicilio principal se encuentra ubicado en la provincia de Manabí, cantón Portoviejo, parroquia 18 de octubre AV. América, intersección García Moreno y 5 de junio, referencia ubicación: Diagonal al local de guitarra store. Su Registro Único de Contribuyente es 1391730241001.

Su actividad económica principal es la construcción de viviendas, alquiler de maquinarias y equipos de construcción, proyectos de ordenamientos hídricos, sistemas de riego, redes de alcantarillados, actividades de ingeniería civil y de otras actividades fijadas en sus estatutos.

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

Las políticas contables más importantes utilizadas por la compañía en la preparación de sus estados financieros se detallan a continuación:

a. Preparación de los estados financieros. -

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes), la Ley de Compañías promulgada por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, además por las disposiciones.

CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS MACICEVSA S.A.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

a. Preparación de los estados financieros. - (Continuación)

Establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación a la Ley.

b. Moneda funcional. -

Las cifras presentadas por la compañía se encuentran en dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en el año 2000 y en idioma castellano.

c. Efectivo y equivalentes al efectivo. -

Se considera efectivo, al dinero físico, así como también los depósitos en las diferentes cuentas bancarias de la empresa.

Se consideran como equivalentes de efectivo, aquellas inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor.

d. Propiedades, planta y equipo. -

Las propiedades, planta y equipo están registrados al costo, y presentan la debida depreciación acumulada, las renovaciones y mejoras son contabilizadas como un costo o gasto adicional de las propiedades, planta y equipo; únicamente cuando pueden ser medidas confiablemente y se demuestre que los desembolsos resultarán en beneficios económicos futuros por el uso del activo, mientras que los desembolsos para mantenimiento y reparación se afectan a los resultados del ejercicio en que se incurren.

e. Beneficios a empleados. -

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios.

e. Beneficios a empleados. - (Continuación)

La empresa reconocerá el costo o gasto de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la entidad durante el período sobre el que se informa.

La empresa y los empleados tienen la obligación de efectuar los pagos de sus aportes como resultado de la prestación de los servicios concedidos por el Instituto de Seguridad Social del Ecuador.

f. Provisiones. -

Las provisiones son reconocidas cuando la sociedad tiene una obligación presente como resultado de un evento y que en el futuro se requiera de una salida de recursos para liquidar la obligación.

g. Reconocimiento de ingresos. -

Los ingresos provenientes de la venta de bienes y prestación de servicios en el curso de las actividades ordinarias son reconocidos al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, devoluciones, descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales y del impuesto al valor agregado.

h. Reconocimiento de costos y gastos. -

Los costos y gastos son aquellos que surgen en la actividad ordinaria de la compañía, reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo del bien o servicio.

i. Impuesto a la renta. -

Comprende el impuesto corriente por pagar sobre los ingresos gravables del año, según disposiciones legales tributarias establecidas.

CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS MACICEVSA S.A.**Notas a los estados financieros****Al 31 de diciembre de 2018 y 2017****(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)****3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO. -**

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, la cuenta de efectivo y equivalentes al efectivo corresponde a los siguientes saldos:

DESCRIPCIÓN	VALORES USD\$	
	31/12/2018	31/12/2017
Caja General		
Caja General	5.430	36
Bancos		
Banco del Pacifico Cta. Cte.No. 7254617	104	8
Banco del Pichincha Cta. Cte. No.3217641804	14	246
TOTAL	5.548	290

Corresponden a fondos de liquidez y de disponibilidad inmediata en caja e instituciones financieras locales (cuentas corrientes), que la compañía recauda y establece para atender sus gastos operativos corrientes normales.

4. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR. -

Las cuentas y documentos por cobrar están conformadas por los siguientes saldos contables al 31 de diciembre de 2018 y 2017:

DESCRIPCIÓN		VALORES USD\$	
		31/12/2018	31/12/2017
Cuentas y documentos por cobrar			
Cientes locales			
Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuicultura y Pesca	a)	77.641	-
Otras cuentas por cobrar	b)	31.267	31.512
TOTAL		108.908	31.512

4. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR. - (Continuación)

a) Valores exigibles pendientes de cobro del período correspondiente a cliente local no relacionado generados por la prestación de servicios del Contrato por emergencia, cuyo objeto es el "SERVICIO DE HORAS MAQUINAS PARA REALIZAR INTERVENCIONES EN RÍOS, ESTEROS, CAUCES DE AGUA Y ALBARRADAS CON LA FINALIDAD DE SATISFACER LAS NECESIDADES HÍDRICAS QUE ENFRENTAN EL SECTOR AGROPECUARIO EN LA PROVINCIA DE MANABÍ" firmado entre la Compañía Construcciones y Servicios Macicevsa S.A., representada por Ing. Lizardo Rolando Macías Escobar (contratista) y la Coordinación Zonal 4 del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Pesca representada por el Ing. Xavier H. Valencia Zambrano, (contratante). Dado y firmado en la ciudad de Portoviejo con fecha 23 de diciembre de 2016. No. contrato 026-12-2016.

b) Otras cuentas por cobrar de años anteriores por valores entregados en calidad de préstamos a compañía relacionada Constructora Ecuadorconstru S.A., y que no han generado intereses futuros. Además de otros no relacionados los mismos que al cierre del ejercicio económico auditado la administración de la compañía no ha podido recuperar en su totalidad.

El artículo 10 literal 11 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno indica: "Las provisiones para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, efectuadas en cada ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total. La Compañía no ha realizado el deterioro de cuentas por cobrar por créditos incobrables del ejercicio económico auditado ya que no mantiene valores por incobrabilidad." †

CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS MACICEVSA S.A.**Notas a los estados financieros****Al 31 de diciembre de 2018 y 2017****(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)****5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES. -**

Los rubros contables que presenta la cuenta activos por impuestos corrientes al 31 de diciembre de de 2018 y 2017 es como siguen:

DESCRIPCIÓN		VALORES	
		31/12/2018	31/12/2017
Activos por Impuestos Corrientes			
Crédito tributario de IVA en compras	a)	27.630	27.591
Retenciones de IVA	a)	27.306	6.758
Retenciones en la fuente (2018)	b)	4.914	25
TOTAL		59.850	34.374

- a) Créditos tributarios de años anteriores generados en la compra de adquisición de bienes y servicios; y por crédito de retenciones de (IVA) de años anteriores y del período actual. Dichos créditos pueden ser compensados en las declaraciones mensuales del Impuesto al Valor Agregado (IVA).
- b) Corresponden a créditos tributarios a favor de la compañía, que pueden ser liquidados en la declaración anual del Impuesto a la Renta Sociedades en la parte que corresponda. ↴

ESPACIO EN BLANCO

CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS MACICEVSA S.A.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

6. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS. -

Al diciembre de 31 de 2018 y 2017, el grupo servicios y otros pagos anticipados está conformado por las siguientes cuentas contables:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	31/12/2018	31/12/2017
Servicios y otros pagos anticipados		
Anticipos a proveedores	5.299	6.685
TOTALES	5.299	6.685

Representan valores entregados de manera anticipada a proveedores varios locales de años anteriores (US\$ 3.000); y, (US\$ 2.299) del ejercicio actual para la adquisición de bienes y servicios requeridos en las actividades operativas de la compañía, los que serán facturados una vez realizada la transacción en su totalidad.

7. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO. -

Las propiedades, planta y equipo de la compañía **CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS MACICEVSA S.A.**, han sido valorizados al costo de adquisición y que las depreciaciones serán determinadas en base al método de línea recta, de acuerdo a la vida útil de los bienes y a las Normas de Contabilidad vigente en el país.

La compañía **CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS MACICEVSA S.A.**, mantiene al 31 de diciembre de 2018 y 2017 para el cumplimiento de su actividad, las siguientes propiedades, planta y equipo:

(Ver cuadro de movimiento de propiedades, planta y equipo).

CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS MACICEVSA S.A.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

7. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO. - (Continuación)

CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS MACICEVSA S.A.					
MOVIMIENTO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO					
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017					
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - USD\$)					
Descripción	Saldo al 31/12/17	Adiciones	Ventas	Saldo al 31/12/18	% DEPREC.
COSTO					
NO DEPRECIABLES					
Terrenos	21.947	-	-	21.947	
DEPRECIABLES					
Maquinarias y Equipos	241.054	-	-	241.054	10
Vehículos	55.421	-	(20.991)	34.430	20
Muebles de Oficina	3.123	-	-	3.123	10
Equipos de Oficina	8.512	-	(7.321)	1.191	10
Equipos de Computación	1.802	-	-	1.802	33
SUBTOTAL	331.859	-	(28.313)	303.546	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA					
(-) Dep. Acumulada de maquinarias y equipos	(104.634)	-	-	(104.634)	
(-) Dep. Acumulada de vehículos	(42.324)	-	16.793	(25.531)	
(-) Dep. Acumulada de muebles de oficina	(506)	-	-	(506)	
(-) Dep. Acumulada de equipos de oficina	(7.788)	-	6.579	(1.209)	
(-) Dep. Acumulada de equipos de computación	(81)	-	-	(81)	
SUBTOTAL DEPRECIACIONES ACUMULADAS	(155.333)	-	23.372	(131.961)	
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	176.526	-	(4.941)	171.586	

8. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR. -

El saldo de las cuentas y documentos por pagar a diciembre 31 de 2018 y 2017 es como se indica a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	31/12/2018	31/12/2017
Cuentas y documentos por pagar		
Proveedores locales	-	24.274
Cheques postfechados	5.014	6.014
Otras cuentas por pagar relacionadas a)	32.508	3.143
TOTAL	37.522	33.430

Saldos por préstamos recibidos de relacionado local en años anteriores y el período actual, los cuales fueron utilizados para cubrir gastos operativos necesarios para la actividad de la compañía. Y que no generan intereses (Ver nota 18 – Saldos con partes relacionadas).

9. OBLIGACIONES CON EL IESS Y EMPLEADOS POR PAGAR. -

Representan aquellas obligaciones (IESS y beneficios sociales) que la empresa proporciona a sus empleados bajo relación de dependencia a cambio de sus servicios prestados. Obligaciones establecidas según la Ley de Seguridad Social, el Código de Trabajo y demás disposiciones legales vigentes. Los cuales se detallan a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES USD\$	
	31/12/2018	31/12/2017
Sueldos por pagar	2.192	-
Aportes IESS por pagar	-	42
Aporte personal 9,45%	19	-
Aporte patronal 12,15%	25	-
15% participación de trabajadores a)	518	518
TOTAL	2.754	561

a) Provisión utilidad 15% participación para trabajadores del año 2017, la misma que según indicaciones de la contadora de la compañía se procederá a cancelar en el ejercicio económico 2019.

10. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA. -

Los impuestos pendientes de cancelación al Servicio de Rentas Internas, al 31 de diciembre de 2018 y 2017 corresponden:

DESCRIPCIÓN		VALORES USD\$	
		31/12/2018	31/12/2017
Obligaciones con la administración tributaria			
Retenciones de IVA por pagar		-	50
Retenciones en la fuente por pagar		2	12
IVA crédito por liquidar		29.484	-
22% Impuesto a la renta	a)	942	646
TOTAL		30.429	709

- a) Constituye a la provisión del Impuesto a la Renta de Sociedades calculada con la tarifa impositiva para sociedades determinada en el art. 37 de la Ley de Régimen Tributario Interno. Para el ejercicio fiscal 2018, la compañía se acoge a la rebaja del 25% al 22% del Impuesto a la Renta por haber obtenido ingresos inferiores a \$ 1,000.000 y estar considerada como pequeña empresa; reducción de (3) puntos porcentuales según a lo indicado en el artículo innumerado agregado, que dice lo siguiente:

“Rebaja de la tarifa impositiva para micro y pequeñas empresas o exportadoras habituales. - Las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas, así como aquellas que tengan condición de exportadores habituales, tendrán una rebaja de tres (3) puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta”. (Ver nota 17 – Conciliación tributaria).

ESPACIO EN BLANCO

CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS MACICEVSA S.A.**Notas a los Estados Financieros****Al 31 de diciembre de 2018 y 2017****(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – USD\$)****11. CAPITAL SOCIAL. -**

Constituye el monto total del capital de la compañía, representado por acciones y que consta en la respectiva escritura pública inscrita en el Registro Mercantil.

A diciembre 31 de 2018 y 2017, el capital social de la compañía está conformado por 800 acciones ordinarias y nominativas, de US\$ 1 cada una, distribuido de la siguiente manera:

Accionistas	Nacionalidad	%	Valor Total USD\$
Lizardo Rolando Macías Escobar	Ecuador	99,9	799
Jesús Magdalena Escobar Teran	Ecuador	0,1	1
TOTAL		100	800

12. APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES. -

La cuenta aportes para futuras capitalizaciones a diciembre 31 de 2018 y 2017, mantiene un saldo acumulado de US\$ 173.575.

13. RESERVA LEGAL. -

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, la compañía presenta una provisión acumulada de reserva legal por el valor de US\$ 39.839.

La Ley de Compañías requiere que en las Compañías Anónimas el 10% de la ganancia neta anual sea apropiada como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital social. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentos de capital.

DESCRIPCIÓN	VALORES USD\$	
	31/12/2018	31/12/2017
Reserva legal		
Saldo inicial	39.532	39.303
Apropiación de reserva legal 2017	307	229
TOTAL	39.839	39.532

CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS MACICEVSA S.A.**Notas a los Estados Financieros****Al 31 de diciembre de 2018 y 2017****(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – USD\$)****14. GANANCIAS ACUMULADAS. -**

El rubro ganancias acumuladas al 31 de diciembre de 2018 y 2017, refleja saldos contables en sus registros por el valor de US\$ 63.533.

15. VENTAS NETAS Y OTROS INGRESOS. -

Las ventas netas y otros ingresos que ha generado la compañía por sus actividades operativas al 31 de diciembre de 2018 y 2017, representan lo siguiente:

DESCRIPCIÓN		VALORES USD\$	
		31/12/2018	31/12/2017
Ingresos de actividades ordinarias	a)		
Ingresos por servicios			
Alquiler de maquinarias		245.700	3.120
Prestación de servicios		-	2.500
Otros ingresos no operacionales			
Otros ingresos	609	4.562	
TOTAL		246.309	10.182

a) Ingresos generados en el año por la prestación de servicios de alquiler de maquinarias requeridas para ejecutar el contrato firmado entre la Compañía Construcciones y Servicios Macicevsa S.A., representada por Ing. Lizardo Rolando Macías Escobar (contratista) y la Coordinación Zonal 4 del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Pesca representada por el Ing. Xavier H. Valencia Zambrano, (contratante). Contrato firmado en la ciudad de Portoviejo con fecha 23 de diciembre de 2016. No. contrato 026-12-2016. 

ESPACIO EN BLANCO

16. COSTOS Y GASTOS OPERACIONALES. -

Un detalle de los costos y gastos operacionales por su naturaleza, según libros contables administración y financieros es como se detallan a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
(-) Costo de venta		
Materiales utilizados	(234.742)	-
Total de costos	(234.742)	-
(-) Gastos		
(-) Administración y ventas		
Sueldos y salarios	(2.421)	(2.351)
Aporte patronal IESS	(294)	(541)
Gastos IESS	(107)	(43)
Mantenimiento y reparaciones	(914)	-
Gastos de viaje	-	(60)
Combustibles	(128)	-
Agua, energía, luz y telecomunicaciones	(74)	(176)
Impuestos contribuciones y otros	(685)	-
Otros gastos	(2.915)	(3.409)
Total de gastos de administración y ventas	(7.537)	(6.581)
Gastos financieros		
Intereses	-	(92)
Comisiones bancarias	(21)	(10)
Gastos de chequera	-	(43)
Total de gastos financieros	(21)	(145)

ESPACIO EN BLANCO

CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS MACICEVSA S.A.**Notas a los Estados Financieros****Al 31 de diciembre de 2018 y 2017****(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – USD\$)****17. CONCILIACIÓN TRIBUTARIA. -**

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el saldo a favor del contribuyente, es como se detalla a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
Utilidad contable	4.009	3.456
(-) 15% Participación de trabajadores	-	518
(+) Gastos no deducibles locales	274	-
BASE IMPONIBLE PARA EL IMPUESTO A LA RENTA TARIFA 22%	4.284	2.938
22% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	942	646
CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR / SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE		
22% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	942	646
Saldo del anticipo pendiente de pago antes de rebaja	-	-
Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal declarado	-	-
(=) Rebaja del saldo del anticipo - decreto ejecutivo No. 210	-	-
(=) Anticipo reducido correspondiente al ejercicio fiscal declarado	-	-
(=) Impuesto a la renta causado mayor al anticipo reducido	-	-
(+) Saldo del anticipo pendiente de pago	-	-
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	4.914	25
(-) Crédito tributario de años anteriores	-	-
(-) Exoneración y crédito tributario por leyes especiales	-	-
SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR	-	621
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	3.972	-

18. SALDOS CON PARTES RELACIONADAS. -**Saldos con partes relacionadas:**

Un resumen de los saldos con partes relacionadas, resultantes de las transacciones antes indicadas, es como sigue:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$
	31/12/2018
Pasivos:	
Otras cuentas por pagar a partes relacionadas:	
Ing. Lizardo Macías Escobar	
Saldo inicial	3.143
Cargos a pasivo préstamos recibidos en el año	12.050
Valores pagados en el año	(6.229)
Ajustes por cruce de cuentas en el año	23.544
SALDO POR PAGAR	32.508

19. REFORMAS TRIBUTARIAS. -

En el Suplemento al Registro Oficial No. 388 del 14 de diciembre de 2018, se expidió el Decreto Presidencial No. 570 sobre el Anticipo de Impuesto a la Renta, mediante el cual se decreta lo siguiente:

- **Art. 1.-** La exoneración del 100% del pago del anticipo del impuesto a la renta correspondiente al período fiscal 2018 a los contribuyentes cuyo domicilio tributario este en las provincias de Manabí y Esmeraldas, y, que desarrollen actividades económicas en cualquiera de los sectores productivos dentro de dichas jurisdicciones territoriales.
- **Art. 2.-** Los contribuyentes señalados en el artículo anterior que hubieren pagado el anticipo del impuesto a la renta correspondiente al período fiscal 2018, podrán solicitar la devolución del valor pagado de conformidad con la normativa tributaria vigente.
- **Art. 37.- Tarifa del impuesto a la renta para sociedades. -** Los ingresos gravables obtenidos por sociedades constituidas en el Ecuador, así como por las

19. REFORMAS TRIBUTARIAS. - (Continuación)

sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas en el país, aplicarán la tarifa del 25% sobre su base imponible. No obstante, la tarifa impositiva será la correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales cuando:

- a) La sociedad tenga accionistas, socios, participes, constituyentes, beneficiarios o similares, sobre cuya composición societaria dicha sociedad haya incumplido su deber de informar de acuerdo con lo establecido en la presente Ley; o,
- b) 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 es residente fiscal del Ecuador.

La adición de tres (3) puntos porcentuales aplicará a toda la base imponible de la sociedad, cuando el porcentaje de participación de accionistas, socios, participes, constituyentes, beneficiarios o similares, por quienes se haya incurrido en cualquiera de las causales referidas en este artículo sea igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad. Cuando la mencionada participación sea inferior al 50%), la tarifa correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación, de acuerdo a lo indicado en el reglamento.

20. EVENTOS SUBSECUENTES. -

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 y la fecha de la emisión de este informe, no se produjeron otros eventos que, en la opinión de la administración de la compañía, pudieran tener un efecto significativo en los estados financieros y que no se hayan revelado en los mismos.

