MARKECSA S.A
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

CORRESPONDIENTE AL PERIODO TERMINANDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

1. INFORMACIÓN GENERAL

MARKECSA S.A. es una compañía legalmente constituida según escritura el 16 de octubre del 2000, inscrita en el registro mercantil Notario Trigésimo del Cantón de Guayaquil Dr. Piero Aycart Vicenzini, con el objeto social VENTA AL POR MAYOR DE PRODUCTOS DE CAFE EN CUALQUIERA DE SUS FORMAS

2. BASES DE PRESENTACIÓN

Declaración de cumplimiento

Los estados financieros y sus notas, son responsabilidad de la compañía y han sido preparados de acuerdo a las **NIF** (Normas Internacionales de Información Financiera), emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante "IASB") vigentes al 31 de diciembre de 2019, en cumplimiento a las resoluciones emitidas por la Superintendencia de Compañías

Bases de medición

Los presentes estados financieros fueron preparados en base al costo histórico.

Moneda funcional

Los estados financieros de la compañía se presentan en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, que es la moneda de curso legal en Ecuador desde el año 2000.

3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVA

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros de la compañía:

a) *Presentación de los estados financieros*

Los estados financieros reflejan la situación financiera y el rendimiento financiero, así como los flujos de efectivo de la compañía, de acuerdo en la Norma de Contabilidad Internacional (NIC).

b) Efectivo en caja y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalente de efectivo incluyen el efectivo de caja y los depósitos en entidades bancarias locales que se pueden transformer rápidamente en efectivo en un plazo no mayor a dos meses.

c) Activos financieros

Cuentas por cobrar clientes no relacionados.

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Se reconocen como corrientes cuando su vencimiento no supera los doce meses desde la fecha del estado de situación financiera.

El deterioro del valor de las cuentas por cobrar se determina en función del análisis de probabilidad de recuperación de la cartera por cobrar.

d) Inventarios

Los inventarios se encuentran valuados cómo sigue.

Materias primas y materiales: Se encuentran valuados al costo promedio de adquisición.

Productos semi-elaborados y terminados: Valuados al costo promedio de producción

e) Activos por impuestos corrientes

Crédito tributario por IVA y Crédito tributario por retenciones en la fuente

El crédito tributario del IVA comprende el IVA pagado localmente, por la adquisición de bienes y servicios destinados a la producción y/o comercialización. También registra el crédito tributario por las retenciones de IVA efectuados por clientes calificados como contribuyentes especiales.

El crédito tributario por retenciones en la fuente registra las retenciones efectuadas por clientes.

f) Propiedad, planta y equipos

Se encuentran registrados por separado el costo de adquisición de los mismos. De estos costos se restan las depreciaciones acumuladas y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro (en caso de aplicar) de manera que estas se presenten a valor razonable.

El costo de la propiedad, planta y equipo comprende su costo de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en marcha, según lo dispuesto por la administración.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se cargan a resultados en el periodo en que se producen. Se realiza un análisis anual para determinar el deterioro de la maquinaria.

El costo de propiedad, planta y equipo se deprecia de acuerdo al método de línea recta.

Se muestran a continuación las principales partidas de propiedad, planta y equipos y la vida útil utilizadas en el cálculo de depreciación:

Partida	**Vida útil en años**
Edificios e Instalaciones	20
Maquinaria y equipos	10
Muebles y equipos de oficina	10
Equipos de computación	3
Vehículos	5

La compañía no considera el valor residual de activos fijos para el cálculo de la depreciación. La utilidad o pérdida que surja del retiro del activo del rubro de propiedad, planta y equipo, es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y es reconocida en los resultados del año.

g) Cuentas por pagar

Son las obligaciones contraídas por la empresa con proveedores locales, por la adquisición de bienes y servicios destinados a la actividad operacional de la empresa

Las provisiones son reconocidas cuando la compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado y es probable que se requieran recursos para cancelar las obligaciones y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma. Las provisiones se revisan a cada fecha de información financiera y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha.

h) Otras obligaciones Corrientes

Registra obligaciones que deben ser asumidas por la empresa, producto de hechos pasadas, como el pago del IVA cobrado, impuesto a la renta, beneficios sociales, participación trabajadores y dividendos.

Impuesto a la Renta. - Se basa en la utilidad gravable registrada durante el año. El pasivo de la compañía por concepto del impuesto corriente o impuesto a la renta, se calcula utilizando la tasa establecida por la Administración Tributaria al final de cada periodo.

Beneficios a empleados. - Están compuestos por los sueldos y salarios y contribuciones a la seguridad social Son beneficios cuyo pago es liquidado hasta el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados han prestado los servicios Se reconocen como un gasto por el valor de los beneficios a corto plazo que se han de pagar por tales beneficios.

Participación de trabajadores. - La compañía reconoce en sus estados financieros un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores sobre las utilidades de la compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con las disposiciones legales vigentes.

i) Reservas patrimoniales

Reserva Legal. - La Ley de Compañías establece una apropiación obligatoria del 10% de la utilidad anual para constituirse en Reserva Legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital pagado. Esta reserva puede ser capitalizada y sirve para absorber pérdidas incurridas o bien para ser utilizadas como aportes para futuros aumentos de capital

j) Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos se calculan a valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, tomando en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la compañía otorgue.

4. **Venta. -** Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes son reconocidos cuando la compañía transfiere los riesgos y beneficios de tipo significativo, derivado de la propiedad de los bienes: el importe de los ingresos y los costos incurridos o por ocurrir, en relación con la

transacción pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción

k) Reconocimiento de los costos y gastos

Se registran al costo y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se efectúe el pago. Se registran en el periodo más cercano en que se conocen.

5. EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS

El siguiente es un resumen del Efectivo y equivalentes del efectivo al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los cuales según se muestra, representan depósitos a la vista que se mantienen en la cuenta bancaria de la empresa, así:

		2019		2018
CAJA	$	127.73	$	-
BANCOS NACIONALES	$	90,028.73	$	163,149.31
	$	**90,156.46**	**$**	**163,149.31**

a) Está representado por cuentas bancarias nacionales.

6. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS

El siguiente es un resumen de las cuentas y documentos por cobrar al 31 de diciembre de 2019 y de 2018:

		2019		2018
CLIENTES NACIONALES	$	128,095.13	$	78,214.98
	$	**128,095.13**	**$**	**78,214.98**

a) Corresponde a las ventas locales de café

7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El siguiente es un resumen de los activos por impuestos corrientes al 31 de diciembre de 2019 y 2018:

		2019		2018
CREDITO TRIBUTARIO IVA	$		$	
CREDITO TRIBUTARIO IR	$	19,930.56	$	-
	$	**19,930.56**	**$**	**-**

8. INVENTARIOS

Se muestra un resumen de los inventarios al 31 de diciembre de 2019 y 2018.

		2019		2018
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	$	103,006.13	$	112,018.72
INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES	$	38,425.36	$	43,744.61
INVENTARIO DE PROD TERMINADOS	$	6,788.15	$	14,048.58
	$	**148,219.64**	**$**	**169,811.91**

9. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

El siguiente es un resumen de Propiedades, Planta y Equipos netos al 31 de diciembre de 2019 y 2018

		2019		2018
MUEBLES Y ENSERES	$	24,099.06	$	24,099.06
MAQUINARIAS	$	185,890.49	$	202,611.90
EQUIPOS DE COMPUTACION	$	10,714.77	$	5,926.13
VEHICULO	$	35,000.00	$	35,000.00
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	$	263.39	$	263.39
(-) DEPREC. ACUM PROP PLANTA Y EQUIPO	$	-79,900.98	$	-259,266.53
	$	**-44,637.59**	**$**	**-224,003.14**

Las depreciaciones se encuentran calculadas conforme con los porcentajes dispuestos en el Reglamento de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

10. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES

El siguiente es un resumen de las cuentas y documentos por pagar proveedores al 31 de

Diciembre de 2019 y 2018:

		2019		2018
CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES NO RELACIONADAS	$	248,602.46	$	159,841.46
	$	**248,602.46**	**$**	**159,841.46**

Corresponde al saldo pendiente de pago a proveedores nacionales por la adquisición de bienes y servicios cuyo vencimiento oscila entre 15 y 30 días.

11. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Se muestra un resumen de Otras Obligaciones Corrientes al 31 de diciembre de 2019 y 2018:

		2019		2018
DIVIDENDOS POR PAGAR	$	100,000.00	$	-
	$	**100,000.00**	**$**	-

		2019		2018
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	$	66,119.39	$	56,934.62
PARTICIPACION TRABAJADORES	$	44,023.25	$	54,498.07
OBLIGACIONES CON EL IESS	$	6,129.92	$	5,299.36
BENEFICIOS A EMPLEADOS	$	11,976.72	$	28,556.15
	$	**128,249.28**	**$**	**145,288.20**

12. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre de 2019, el capital social está constituido por 800 acciones, suscritas al valor nominal de US$ 1,00 cada una, cuyo detalle se muestra a continuación:

ACCIONISTAS	NACIONALIDAD	% APORTACIONES	ACCIONES
CALAMAJOR S.A.	ECUATORIANA	50%	25000
EPEMILACORP S.A.	ECUATORIANA	50%	25000
		100%	**50000**

13. RESERVAS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, las reservas patrimoniales se presentan como sigue:

		2019		2018
RESERVA LEGAL	$	5,000.00	$	5,000.00
	$	**5,000.00**	**$**	**5,000.00**

a) Reserva legal.

De conformidad con el Art. 297 de la Ley de Compañías, se establece que las sociedades anónimas deben efectuar obligatoriamente una reserva del 10% de la ganancia anual, hasta que alcance el 50% del capital pagado. Esta reserva puede ser capitalizada y utilizada para cubrir pérdidas.

14. RESULTADOS ACUMULADOS

Al 31 de diciembre de 2019 y de 2018, los resultados acumulados se muestran como siguen.

	2019	2018

UTILIDADES ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	$	160,147.19	$	-
	$	**160,147.19**	**$**	**-**

En el año 2019 se cancelaron todas las utilidades acumuladas que se encontraban pendientes.

15. UTILIDAD DEL EJERCICIO

Al 31 de diciembre de 2019 y de 2018, la utilidad del ejercicio se muestra como siguen

		2019		2018
UTILIDAD DEL EJERCICIO	$	183,345.72	$	194,124.60
	$	**183,345.72**	**$**	**194,124.60**

	% ACCIONARIO		2019
CALAMAJOR S.A.	50%	$	91,672.86
EPEMLACORP S.A.	50%	$	91,672.86
		$	**183,345.72**

16. INGRESOS, COSTOS Y GASTOS

Al 31 de diciembre de 2019 y de 2018, la estructura de ingresos, costos y gastos, se muestra como sigue:

		2019		2018
INGRESOS	$	1,944,560.78	$	1,784,866.43
COSTOS	$	-1,006,616.05	$	-1,083,467.16
GASTOS	$	-644,456.37	$	-338,078.71
	$	**293,488.36**	**$**	**363,320.56**

17. IMPUESTO A LA RENTA

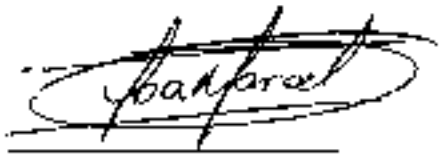
A continuación, se muestra el resumen del cálculo de impuesto a la renta al 31 de diciembre de 2019 y de 2018:

		2019		2018
RESULTADOS ANTES DE IMPUESTOS	$	293,488.36	$	363,320.56
PATICIPACION TRABAJADORES	$	44,023.25	$	54,498.08
GASTOS NO DEDUCIBLES	$	25,018.97	$	5,969.04
DEDUCCIONES ADICIONALES	$	10,000.53	$	40,000.00
UTILIDAD GRABABLE	$	264,477.55	$	274,791.52
IMPUESTO CAUSADO	$	66,119.39	$	74,697.88
RETENCIONES EN LA FUENTE DEL EJERCICIO FISCAL	$	19,930.56	$	17,763.26
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	$	46,188.83	$	56,934.62

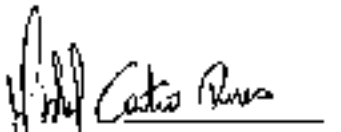
La tarifa aplicable a la sociedad es del 25%. Para el año 2019

18. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2019 y a la fecha de emisión de estos estados financieros, no han ocurrido otros hechos de carácter financiero o de otra índole que afecten en forma significativa sus saldos e interpretaciones



SR. MARCEL MONTERO ROA
GERENTE GENERAL



CPA. MISHEL CASTRO RIVAS
CONTADORA GENERAL