



Lic. Annabel Solórzano García
AUDITOR EXTERNO
R.N.A.E # 1099

Portoviejo- Manabí- Ecuador
annabelsolorzano@yahoo.com
0997839637

MULTIMARMOL S.A.

Estados financieros
Al 31 de diciembre de 2018

DATOS GENERALES DE LA COMPAÑÍA:

RUC: 1391783353001

No. Expediente SCVS: 138272

Fecha de constitución: 25/04/2011

Representante Legal: Manzaba Rodríguez Fátima

Dirección Legal: Manta-Manabí-Ecuador

CONTENIDO

Informe del Auditor Independiente

Estado de Situación Financiera

Estado de Resultados Integrales

Estado de Cambios en el Patrimonio Neto

Estado de Flujos de Efectivo

Notas a los Estados Financieros y

Resumen de las Principales Políticas Contables



INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los socios de la compañía MULTIMARMOL S.A.

Opinión.

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de la empresa MULTIMARMOL S.A. los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018, y los estados de resultado, de cambios en el capital contable y de flujos de efectivo, correspondientes al año que termina en esa fecha de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera., así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.
2. En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la compañía MULTIMARMOL S.A. al 31 de diciembre de 2018, así como sus resultados y sus flujos de efectivo correspondientes al ejercicio económico 2018, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, las disposiciones dictadas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, las normas de carácter tributario y otras normas jurídicas relacionadas, mismas que guardan uniformidad con las aplicadas en el ejercicio anterior.

Responsabilidad de la Administración sobre los estados financieros.

3. Los estados financieros fueron preparados y de responsabilidad de la gerencia de la compañía "MULTIMARMOL S.A.", la cual también es responsable de mantener una estructura de control eficaz, del registro apropiado de las transacciones en los registros contables, de la salvaguardia de los activos, y de una presentación general razonable de los estados financieros.

Responsabilidad del Auditor

4. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basados en nuestra auditoría. Nuestro trabajo fue realizado de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable, sobre si los estados financieros están libres de errores materiales.
5. Somos independientes de la Entidad de acuerdo con las disposiciones del Código de Ética para Contadores públicos emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Ética (IESBA), y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades éticas en conformidad con estos requisitos.
6. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente para proporcionar una base razonable para nuestra opinión. Los resultados de las pruebas efectuadas no revelaron situaciones anormales en las transacciones y documentación examinada. *✍*



Lic. Annabel Solórzano García
AUDITOR EXTERNO
R.N.A.E # 1099

Portoviejo- Manabí- Ecuador
annabelsolorzano@yahoo.com
0997839637

Informe sobre otros Requerimientos legales y reglamentarios.

7. Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2018, se emite por separado.

Abril, 10 de 2019

Lic. Annabel Solórzano García
AUDITOR INDEPENDIENTE
RNAE No. 1099
Manta, Manabí



MULTIMARMOL
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
COMPARATIVO

Al 31 de diciembre de 2018
Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América

NOTAS
VALOR USD
2018
2017

ACTIVO	97.220	671.386
ACTIVO CORRIENTE	61.719	494.468
CAJA BANCOS	6.615	42.081
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	0	2.538
IMPUESTOS CORRIENTES	7.410	8.591
INVENTARIOS	47.694	441.259
ACTIVO NO CORRIENTE	35.500	176.918
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	35.500	176.918
TERRENOS	0	70.200
EDIFICIOS	0	71.217
MUEBLES Y ENSERES	27.732	27.732
MAQUINARIA Y EQUIPO	4.944	4.944
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	2.824	2.824
(-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		0
PASIVO	33.330	607.699
PASIVO CORRIENTE	33.330	607.699
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	23.937	31.676
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	0	474.271
ANTICIPO DE CLIENTES	2.468	75.408
OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	6.511	0
OBLIGACIONES CON EL IESS	415	454
OTROS PASIVOS FINANCIEROS	0	25.890
PATRIMONIO NETO	63.889	63.687
CAPITAL	127.000	127.000
RESERVA LEGAL	200	200
RESERVA FACULTATIVA	200	200
GANANCIAS ACUMULADAS	4.781	4.781
PERDIDAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-68.494	-66.261
UTILIDAD (PERDIDA) NETA DEL PERIODO	202	-2.234
TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO	97.220	671.386

Sra. Fátima Manzaba Rodríguez
GERENTE GENERAL
MULTIMARMOL S.A.

Ing. María Inés Toala
CONTADORA - CC. 130844024-5
MAT. 13-20935

Ver políticas contables y notas
a los estados financieros



Lic. Annabel Solórzano García
AUDITOR EXTERNO
R.N.A.E # 1099

Portoviejo- Manabí- Ecuador
annabelsolorzano@yahoo.com
09997839637

MULTIMARMOL S.A.
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL
COMPARATIVO

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
Expresado en dólares de los Estados Unidos de América

Ingresos	Notas		2017
	2018	2017	
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	451,512,90	309,823,64	
VENTA DE BIENES	284,338,09	309,823,64	
UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVOS FIJOS	166,983,55	-	
INTERESES FINANCIEROS	191,26	241,02	
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	396,302,39	254,983,89	
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	296,194,75	149,275,29	
(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	343,889,20	311,145,63	
(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	100,107,64	276,137,69	
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	(47,694,45)	(441,258,96)	
(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	0	105,708,60	
OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN	0	105,708,60	
GASTOS	55,008,03	57,314,35	
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS	51,444,43	49,914,25	
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	24,104,82	28,887,49	
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	4,114,30	3,389,89	
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	3,747,21	2,905,91	
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	5,255,00	4,852,50	
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	3,141,19	1,139,85	
SUMINISTROS Y MATERIALES	165,10	0,00	
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	-	575,00	
COMBUSTIBLES	604,49	640,22	
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	1,849,90	2,138,19	
GASTO INSTALACION, ORGANIZACION Y SIMILARES	-	405,98	
GASTOS OPERACIONALES	-	885,00	
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	-	1,402,38	
OTROS GASTOS	8,462,42	2,691,84	
GASTOS FINANCIEROS	3,563,60	7,400,10	
INTERESES	-	7,400,10	
COMISIONES BANCARIAS	3,563,60	-	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	202,48	-57,073,33	

Sra. Fatima Manzanba Rodriguez
GERENTE GENERAL
MULTIMARMOL S.A.

Ing. María V. Vega Tola
CONTADORA - CC. 130844024-5
MAT. 13-20935

Ver políticas contables y notas
a los estados financieros



Lic. Annabel Solórzano García
AUDITOR EXTERNO
R.N.A.E # 1099

Portoviejo- Manabí- Ecuador
annabelsolorzano@yahoo.com
0997839637

MULTIMARMOL S.A.
ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO
Al 31 de diciembre de 2018
Expresado en dólares de los Estados Unidos de América

CAPITAL SOCIAL	RESULTADOS ACUMULADOS	RESERVAS	RESERVA FACULTATIVA	RESERVA LEGAL	PERDIDAS ACUMULADAS	CANTIDADES ACUMULADAS	GANANCIAS ACUMULADAS	PERDIDAS ACUMULADAS	PATRIMONIO TOTAL
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	127.000	4.781	(68.494)	200	200	200	0	63.889	
SALDO REEXPRESADO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	127.000	4.781	-68.494	200	200	200	0,00	63.687	
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	127.000	4.781	(68.494)	200	200	200	0	63.687	
CAMBIO EN POLÍTICAS CONTABLES:	-	-	-	-	-	-	-	0,00	
CORRECCION DE ERRORES:	-	-	-	-	-	-	-	0,00	
CAMBIO DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	0	0	0	0	0	0	0	202,48	
Otros cambios	-	-	-	-	-	-	-	-	
* (detallar) Regulación saldo IR2016	-	-	-	-	-	-	-	0,00	
Resultado Integral	-	-	-	-	-	-	-	-	
Total del Año	-	-	-	-	-	-	-	-	
(Ganancia o pérdida del ejercicio)	-	-	-	-	-	-	-	-	

Sra. Tatiana Manzaba Rodríguez
GERENTE GENERAL
MULTIMARMOL S.A.

Ing. María Inés Toala
CONTADORA - CC. 130844024-5
MAT. 13-20935



Ltc. Annabel Solórzano García
AUDITOR EXTERNO
R.N.A.E # 1099

Portoviejo- Manabí- Ecuador
annabelsolorzano@yahoo.com
0997839637

MULTIMARMOL S.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO COMPARATIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
Expresados en dólares de los Estados Unidos de América

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO

INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	(35,465)	42,081
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Clases de cobros por actividades de operación	288,248	310,065
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	288,057	309,824
Otros cobros por actividades de operación	191	241
Clases de pagos por actividades de operación	(156,383)	(267,984)
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(124,378)	(312,298)
Pagos a y por cuenta de los empleados	(32,005)	44,314
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-167,330	0
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	0	0
Otras entradas (salidas) de efectivo	(167,330)	0
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	0	0
Otras entradas (salidas) de efectivo	0	0
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	0	0
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	0	0
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	(35,465)	42,081
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	42,081	0
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	6,615	42,081

Sra. Fatima Manzaba Rodríguez
GERENTE GENERAL
MULTIMARMOL S.A.

Ing. Maria Yvona Toala
CONTADORA - CC. 130844024-5
MAT. 13-20935



MULTIMARMOL S.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO COMPARATIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
Expresados en dólares de los Estados Unidos de América

CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN

GANANCIA (PERDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA 202 (2.234)

AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:

0	(166,984)	Ajustes por gasto de depreciación y amortización
0	0	Ajustes por gasto por impuesto a la renta
0	0	Ajustes por gasto por participación trabajadores
0	(166,984)	Otros ajustes por partidas distintas al efectivo

CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:

0	2,538	(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes
0	0	(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar
0	0	(Incremento) disminución en anticipos de proveedores
0	296,195	(Incremento) disminución en inventarios
0	1,181	(Incremento) disminución en otros activos
14,564	(1,229)	(Incremento) disminución en cuentas por pagar comerciales
5,489	0	(Incremento) disminución en otras cuentas por pagar
9,784	0	(Incremento) disminución en anticipos de clientes
14,477	(39)	(Incremento) disminución en otros pasivos

Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación

131,865 42,081

Sra. Fátima Manzába Rodríguez
GERENTE GENERAL
MULTIMARMOL S.A.

Ing. María Vega Toala
CONTADORA - CC. 130844024-5
MAT. 13-20935



Lic. Annabel Solorzano García
AUDITOR EXTERNO
R.N.A.E # 1099

Portoviejo- Manabí- Ecuador
annabelsolorzano@yahoo.com
0997839637

MULTIMARMOL S.A.
MANTA - ECUADOR

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

NOTA 1 - OPERACIONES

MULTIMARMOL S.A. constituida en el año 2011, es una empresa dedicada a la Venta de Granitos. La Compañía está domiciliada en la Av. 4 de noviembre Diagonal al Paseo Shopping de la ciudad de Manta, Ecuador.

Estos estados financieros han sido aprobados para su revisión por el Directorio de la Compañía el 15 de febrero del 2019.

La declaración de impuesto a la renta por el ejercicio fiscal 2018 fue efectuada con fecha 03 de abril de 2019 mediante formulario 101-Sociedades con número de serie 871786092597.

NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Las principales políticas contables aplicadas por la Compañía en la preparación de estos estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas uniformemente durante los años que se presentan, a menos que se indique lo contrario.

a)

Preparación de los estados financieros -

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS por sus siglas en inglés) emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), habiéndose utilizado los lineamientos establecidos en la Norma Ecuatoriana de Contabilidad 17 para efectos de convertir a dólares estadounidenses los saldos originados con anterioridad al 1 de abril del 2000 cuando el sucre ecuatoriano fue la moneda de curso legal en el país; el dólar estadounidense es la moneda de curso legal en el Ecuador a partir de esa fecha.

En términos generales, la Norma Ecuatoriana de Contabilidad 17 establece que las partidas no monetarias al 31 de marzo del 2000 deben ser ajustadas por inflación y por los efectos de brechas generadas entre la inflación local y la devaluación del sucre con respecto al dólar estadounidense acumulada durante un período de años establecido en dicha norma, previo a la conversión de los valores resultantes a dólares estadounidenses a una tasa pre fijada. El propósito de estos ajustes es permitir que los valores en dólares así determinados se aproximen a los equivalentes en dólares que se hubieran determinado de haberse aplicado las tasas históricas de cambio entre el sucre y el dólar estadounidense a la fecha de origen de cada partida que compone el saldo de las cuentas no monetarias.



Lic. Annabel Solórzano García
AUDITOR EXTERNO
R.N.A.E # 1099

Portoviejo- Manabí- Ecuador
annabelsolorzano@yahoo.com
0997839637

La referida norma también establece que la contrapartida de los ajustes efectuados con el propósito arriba indicado debe llevarse a la cuenta "Reserva de Capital" del patrimonio la cual se presenta formando parte de los "Resultados acumulados". Sin embargo, el destino de la "Reserva de Capital" cuyo destino está restringido por las normas vigentes a aquéllos descritos en la Nota 2 o).

A menos que se indique lo contrario, todas las cifras presentadas en las notas están expresadas en dólares estadounidenses.

La preparación de estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También requiere que la Administración utilice su criterio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía. Las áreas que involucran y un mayor de criterio o complejidad, o las áreas en las cuales los supuestos y estimaciones son significativos en relación a los estados financieros, se exponen en la Nota 4.

Normas adoptadas por la Compañía en forma anticipada

Ninguna.

a) Transacciones y saldos

Las transacciones en moneda extranjera son traducidas a la moneda funcional (dólares estadounidenses) usando las tasas de cambio vigentes a la fecha de las transacciones. Las ganancias y pérdidas por traducción, resultantes de la liquidación de tales transacciones y de la traducción a tasas de cambio al final del año de los activos y pasivos monetarios denominados en monedas extranjeras son reconocidas en el estado de resultados.

b)

Deterioro de los activos no financieros -

Los activos que tienen una vida útil indefinida, por ejemplo, terrenos, no están sujetos de depreciación y son evaluados anualmente en cuanto al deterioro de su valor. Los activos que están sujetos a amortización/depreciación son revisados en cuanto al deterioro de su valor siempre que existan eventos o cambios en las circunstancias que indiquen que el valor en libros sería no recuperable. Se reconoce una pérdida por deterioro cuando el valor en libros excede el valor recuperable. El valor recuperable es el mayor entre el valor justo de un activo menos los costos de venta y su valor de utilización económica. Con el propósito de efectuar la evaluación en cuanto a su deterioro, los activos son agrupados considerando el menor nivel para el cual existen flujos de caja identificables en forma separada ("unidades generadoras de efectivo"). Los activos no financieros que han sufrido deterioros son revisados en cuanto a la posible reversión del deterioro en cada cierre contable.



Lic. Annabel Solórzano García
AUDITOR EXTERNO
R.N.A.E # 1099

Portoviejo- Manabí- Ecuador
annabelsolorzano@yahoo.com
0997839637

c) Activos financieros - Documentos y cuentas por cobrar a corto y largo plazo

Los documentos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivativos con pagos determinables o fijos que no se cotizan en un mercado activo. Estos activos son considerados como activos corrientes, excepto en los casos en que los vencimientos se extienden más allá de los 12 meses después de la fecha de cierre de los estados financieros. Estos son considerados como activos corrientes. Estos activos se presentan en Documentos y cuentas por cobrar y en Documentos por cobrar a largo plazo en el balance general.

Las IFRS requieren que los documentos y cuentas por cobrar sean contabilizados al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo para el reconocimiento de los ingresos financieros. Sin embargo, la Compañía registra estos activos al valor nominal y reconoce los ingresos a la tasa fijada en los instrumentos debido a que la aplicación de este procedimiento no difiere significativamente de los montos que se determinarían de aplicarse las normas contenidas en las IFRS.

La Compañía evalúa a cada fecha de balance general si hay evidencia objetiva para considerar que un activo financiero o un grupo de activos financieros han sufrido deterioro.

d)

Cuentas por cobrar comerciales -

La política contable de la Compañía es reconocer las cuentas por cobrar comerciales a su valor justo y posteriormente medirlas a su costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Sin embargo, debido a que dichas cuentas tienen plazos de cobro relativamente cortos, el costo amortizado no difiere significativamente de su valor nominal por cuyo motivo no se ha efectuado el ajuste de las cuentas al que resultaría de aplicar el referido método de costo amortizado. Se constituye una provisión por el deterioro de las cuentas por cobrar comerciales cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no podrá cobrar todos los montos adeudados de acuerdo con las condiciones de las cuentas por cobrar. Se considera que la presencia de dificultades financieras del deudor y el incumplimiento o demora en el pago (cuentas vencidas por más de treinta días) son indicadores de que la cuenta por cobrar ha sufrido un deterioro. El monto de la provisión es el valor en libros del activo. La provisión es deducida del valor en libros y el monto de la pérdida es reconocida en el estado de resultados en el rubro Gastos de administración y venta. Cuando el activo se torna incobrable, se da de baja contra la provisión. Los recuperos posteriores de los montos previamente castigados son acreditados a Gastos de administración y venta en el estado de resultados.

e)

Efectivo y equivalentes de efectivo -

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el dinero en efectivo, los depósitos mantenidos en cuentas a la vista en bancos, otras inversiones con alta liquidez, con vencimientos originales inferiores a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados en el rubro Préstamos bancarios del balance general.



Lic. Annabel Solórzano García
AUDITOR EXTERNO
R.N.A.E # 1099

Portoviejo- Manabí- Ecuador
annabelsolorzano@yahoo.com
09978339637

f) Préstamos bancarios y sobregiros -

La política de la Compañía es reconocer los préstamos bancarios inicialmente al valor justo y posteriormente medirlos al costo amortizado; cualquier diferencia entre el monto recibido (neto del costo de la transacción) y el valor de reintegro es reconocida en el estado de resultados en el plazo de los préstamos, usando el método del interés efectivo. Sin embargo, debido al plazo relativamente corto por el cual se contratan estos préstamos su valor nominal no difiere significativamente del que resultaría de aplicar el referido método del costo amortizado.

Los préstamos bancarios y sobregiros son clasificados como pasivos corrientes a menos que la Compañía tenga un derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por, al menos, 12 meses después de la fecha de cierre de los estados financieros.

g)

Impuesto a la renta y Participación de los trabajadores en las utilidades - diferidos

El impuesto diferido es determinado usando el método pasivo, sobre las diferencias temporarias entre las bases tributarias de los activos y pasivos y sus valores en libros. Sin embargo, el impuesto a la renta diferido no es contabilizado si se origina en el reconocimiento inicial de un activo o un pasivo en transacciones (excepto combinación de negocios) en las cuales al momento de la operación no tiene efecto en las utilidades o pérdidas contables ni tributarias. El impuesto a la renta diferido es determinado usando la tasa de impuesto (y leyes) que han sido aprobadas o sustancialmente aprobadas a la fecha de los estados financieros y se espera que esté vigente cuando el impuesto diferido activo es realizado o el impuesto diferido pasivo es liquidado.

Los impuestos diferidos activos son reconocidos en la medida en que es probable que existan ganancias tributarias futuras contra las cuales se puedan utilizar las diferencias temporarias.

h) Obligaciones sociales -

Pensiones

La legislación vigente establece la obligación de los empleadores de proveer beneficios de pensión a los trabajadores que completen 25 años de servicios ininterrumpidos para el mismo empleador; después de 20 años de servicio los trabajadores adquieren derecho a un beneficio de pensión proporcional. La legislación vigente establece el beneficio definido de pensión que el trabajador recibirá al momento de retiro.

El pasivo reconocido en el balance general relacionado con el beneficio de pensión es el valor presente de la obligación a la fecha del balance general. La obligación es calculada anualmente por actuarios independientes usando el método del crédito unitario proyectado. El valor presente de la obligación es determinado mediante flujos de caja estimados, descontados a una tasa del 5%.



La Compañía también paga obligatoriamente contribuciones a un plan nacional de seguro de pensiones administrada por el Gobierno administrado por una entidad denominada Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social. La Compañía no tiene obligaciones de pago adicionales por este beneficio una vez que las contribuciones al plan han sido pagadas.

Beneficios de terminación de relación laboral

Los beneficios de terminación de la relación laboral por concepto de indemnización por despido intempestivo son pagaderos cuando el contrato laboral es terminado por la Compañía antes de la fecha de jubilación normal o si es que un empleado acepta voluntariamente dejar su trabajo a cambio de estos beneficios. La Compañía reconoce los beneficios de terminación laboral cuando se demuestra que existe un compromiso para (i) la terminación del empleo de los trabajadores actuales con base en un plan formal detallado que no otorga posibilidades de reintegro al empleo o (ii) los beneficios son otorgados como resultado de una oferta hecha para reforzar la renuncia voluntaria. Los beneficios aplicables después de transcurridos 12 meses desde la fecha del balance general son descontados a sus valores presentes.

La legislación laboral vigente establece el pago de un beneficio por desahucio toda vez que la terminación del contrato laboral, sea por despido intempestivo o por renuncia voluntaria, es presentado por el trabajador ante el Ministerio de Trabajo. La Compañía constituye un pasivo para el valor presente de este beneficio con base en las estimaciones que surgen de un cálculo actuarial preparado por un perito independiente.

i) Provisiones -

Las provisiones por reclamos legales y tributos son reconocidas cuando la compañía tiene una obligación legal o constructiva presente como resultado de eventos pasados, es probable que se requiera la salida de recursos para liquidar la obligación y, el monto ha sido estimado de manera confiable.

Cuando hay un número similar de obligaciones, la probabilidad de que éstas originen una salida de recursos para su liquidación ésta se determina considerando las clases y obligaciones como un todo. Se reconoce una provisión aún si la probabilidad de salida de recursos con respecto a alguna partida incluida en la misma clase de obligaciones fuese baja.

La política de la Compañía es medir las provisiones al valor presente de los desembolsos que se esperan realizar para liquidar la obligación, usando una tasa antes de impuestos que refleje las evaluaciones que el mercado actual efectúa del valor tiempo/dinero y los riesgos específicos de la obligación. El incremento en la provisión debido al paso del tiempo es reconocido como un gasto en concepto de interés. Al 31 de diciembre del 2013 no se han constituido provisiones.

j) Reconocimiento de ingresos -

Los ingresos comprenden el valor justo del monto recibido o por cobrar por la venta de servicios en el curso ordinario de las actividades de la Compañía. El ingreso se expone neto de los adicionales por impuestos, devoluciones y descuentos.



La Compañía reconoce el ingreso cuando su monto puede ser medido confiablemente, cuando es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la Compañía y se hayan cumplido los criterios específicos que aplican a las actividades de la Compañía, según se describe debajo. Se considera que el monto del ingreso no ha sido determinado de manera confiable hasta que todas las contingencias relacionadas con la venta hayan sido superadas. La Compañía basa sus estimados en los resultados históricos, tomando en consideración el tipo de cliente, el tipo de transacción y las especificaciones de cada acuerdo comercial.

i) Venta de Servicios por Arriendo

La Compañía arrienda departamentos. Las ventas de los servicios son reconocidas cuando la Compañía ha entregado los productos a los distribuidores, los cuales tienen total discreción sobre los precios y canales de venta que utilizarán para colocar los productos. La entrega no se realiza hasta que los productos han sido despachados al destino específico, los riesgos de obsolescencia y pérdidas han sido trasladados a los distribuidores, y los distribuidores han aceptado los productos de acuerdo con los términos de las transacciones, los términos para su rechazo han vencido, o la Compañía tiene evidencia objetiva de que todos los criterios de aceptación han sido satisfechos.

k) Distribución de dividendos -

La distribución de dividendos a los accionistas de la Compañía es reconocida mediante la constitución de un pasivo en el balance de la Compañía en el periodo en el cual los dividendos son aprobados por sus accionistas.

l) Reserva por valuación -

Esta reserva se originó en el revalúo técnico de las propiedades, planta y equipo que se describe en la Nota 2 c). El saldo acreedor de la Reserva por valuación podrá capitalizarse en la parte que exceda las pérdidas acumuladas al cierre del ejercicio, previa resolución de la Junta General de Accionistas. Esta reserva no está disponible para distribución de dividendos ni podrá utilizarse para pagar el capital suscrito no pagado, y es reintegrable a los accionistas al liquidarse la Compañía.

NOTA 3 - ADMINISTRACION DEL RIESGO FINANCIERO

a) Factores de riesgo financiero

Las actividades de la Compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros: riesgos de mercado, riesgos de crédito y de liquidez. El programa general de administración del riesgo de la Compañía pone énfasis en el carácter impredecible de los mercados financieros y pretende minimizar los potenciales efectos adversos que puedan afectar el perfil financiero de la Compañía.



Lic. Annabel Solórzano García
AUDITOR EXTERNO
R.N.A.E # 1099

Portoviejo- Manabí- Ecuador
annabelsolorzano@yahoo.com
0997839637

ii)

Riesgo crédito -

El riesgo crédito se origina en el efectivo y equivalentes de efectivo, así como en los depósitos en bancos e instituciones financieras, y en la exposición al riesgo en cuentas pendientes de cobro. En lo que se refiere a bancos e instituciones financieras, sólo se utilizan entidades con una calificación mínima de "A". Si los distribuidores cuentan con calificaciones independientes, se utilizan estas calificaciones. Por el contrario, si no hay calificaciones independientes la evaluación del riesgo considera la calidad crediticia del cliente, evidenciada por su posición financiera, la experiencia pasada y otros factores. Los límites de riesgo individual son establecidos con base en las calificaciones internas y externas de acuerdo con los límites establecidos por la Gerencia General. La utilización de los límites de crédito es monitoreada regularmente.

iii)

Riesgo de liquidez -

La administración prudente del riesgo de liquidez implica la tenencia de suficiente efectivo y equivalentes de efectivo y la posibilidad de obtener y/o tener comprometido financiamiento a través de una adecuada cantidad de fuentes de crédito. Debido a la naturaleza dinámica de los negocios, la Compañía mantiene flexibilidad en el fondeo, conservando la disponibilidad mediante líneas de crédito comprometidas.

b)

Administración de riesgo de capital

Los objetivos de la Compañía cuando administra capital consisten en asegurar que la Compañía mantendrá su capacidad de continuar como un negocio en marcha de manera tal de proveer réditos a los accionistas y mantener y optimizar la estructura de capital y reducir su costo.

Con el objeto de mantener o ajustar la estructura de capital, la Gerencia General evalúa y plantea ajustes para llegar al monto de los dividendos que se proponen a la Asamblea General para pago a los accionistas y para la eventual a emisión de nuevas acciones.

NOTA 4 - ESTIMACIONES CONTABLES CRÍTICAS Y CRITERIOS DE APLICACION

Las estimaciones y los criterios son continuamente evaluados y están basados en la experiencia en el negocio y otros factores, que incluyen expectativas de eventos futuros que se consideran razonables en las circunstancias.

Deterioro de activos -

En circunstancias en las que existe evidencia de deterioro, la Administración de la Compañía evalúa si dicho deterioro afecta el saldo en libros de las propiedades, planta y equipo. Los montos recuperables han sido determinados basados en el método del valor de utilización económica de los bienes.



Lic. Annabel Solórzano García
AUDITOR EXTERNO
R.N.A.E # 1099

Portoviejo- Manabí- Ecuador
annabelsolorzano@yahoo.com
0997839637

Impuesto a la renta y participación laboral -

La Compañía está sujeta al impuesto a la renta sobre sus operaciones en el país. Se requiere la aplicación de criterio para la determinación de la provisión para el impuesto a la renta. La Compañía reconoce pasivos por temas significativos que surgen de fiscalizaciones una vez que son presentados por las autoridades respectivas y se agotan las instancias de defensa, o basados en la expectativa razonable de fiscalizaciones anteriores. Cuando los resultados finales de estos asuntos son diferentes de los montos inicialmente reconocidos, tales diferencias impactarán el impuesto a la renta y la participación laboral y la provisión de impuesto diferido en el periodo en el cual tales determinaciones son realizadas.

NOTA 5 - EFECTIVO

El saldo al 31 de diciembre comprende:

CUENTA	AÑO 2018
CAJA	
BANCOS	6.615,24

NOTA 06 - ACCIONES DE CAPITAL

El capital autorizado, suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre del 2018 comprende 127.000 acciones ordinarias de valor nominal US\$1.00 cada una

NOTA 07 - IMPUESTO A LA RENTA

Impuesto a la renta

Al 31 de diciembre del 2018 la Compañía calculó y registró la provisión para impuesto de dicho año a la tasa del 22%, bajo el supuesto de que no reinvertiría las utilidades y por el monto de sus ingresos estaría dentro de las empresas catalogadas como micro y pequeña empresa.

NOTA 08 - IMPUESTO A LA RENTA

El impuesto a las utilidades de la Compañía difiere del monto teórico que se habría establecido si se aplicara la tasa de impuesto promedio a las utilidades como sigue:

AÑO 2018

Utilidad antes de impuestos y participación laboral	202.48
Participación de los trabajadores en las utilidades	30.37
Utilidad antes de Impuesto a la Renta	172.11
(+) Gastos no Deducibles	1.778.91
UTILIDAD GRAVABLE	1.951.02
IR CAUSADO (22%)	429.22
(-) CREDITO TRIBUTARIO POR RETENCIONES Y DE AÑOS ANTERIORES	5.221.96
VALOR A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	4.792.74



Lic. Annabel Solorzano García
AUDITOR EXTERNO
R.N.A.E # 1099

Portoviejo- Manabí- Ecuador
annabelsolorzano@yahoo.com
0997839637

NOTA 09 - RESERVA LEGAL

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

NOTA 10- NEGOCIO

MULTIMARMOL S.A. por el origen de su actividad, se la cataloga como negocio en marcha, a pesar de las pérdidas obtenidas.

HECHOS SUBSECUENTES. -

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, y la fecha de la emisión del presente 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.

Sra. Fatima Manzaba Rodríguez
GERENTE GENERAL
MULTIMARMOL S.A.

Ing. María Vega Toala
CONTABORA - CC. 130844024-5
MAT. 13-20935