



**CONSULTORES MORENO & VILLARREAL MM&VC CIA. LTDA.
AUDITORES Y CONSULTORES INDEPENDIENTES.**

MARKELITE S.A.

**INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018.
CON EL INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES.**



**CONSULTORES MORENO & VILLARREAL MM&VC CIA. LTDA.
AUDITORES Y CONSULTORES INDEPENDIENTES.**

MARKELITE S.A.

INDICE.

INFORME DE AUDITORIA INDEPENDIENTE.

- Dictamen de los Auditores Independientes.
- Estados de Situación Financiera.
- Estados de Resultados Integrales.
- Estados de Cambios en el patrimonio.
- Estados de flujos de efectivo.
- Notas a los Estados Financieros.



**CONSULTORES MORENO & VILLARREAL MM&VC CIA. LTDA.
AUDITORES Y CONSULTORES INDEPENDIENTES.**

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES.

A la Junta Directiva y Accionistas de
MARKELITE S.A.

1. Opinión.

Los estados financieros adjuntos de **MARKELITE S.A.**, los cuales incluyen el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018, el estado de resultados integrales, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de 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, la situación financiera de **MARKELITE S.A.**, al 31 de diciembre de 2018, los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo por el periodo terminado a esa fecha de Conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

2. Fundamentos de la Opinión.

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestra responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección de Responsabilidades del Auditor en relación con la auditoría de los Estados Financieros. Somos independiente de **MARKELITE S.A.** de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de Estados Financieros en 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.

3. Asuntos claves de auditoría.

Las cuestiones claves de la auditoría son aquellas cuestiones que, según nuestro juicio profesional, ha sido de mayor significatividad en nuestra auditoría de los estados financieros del periodo actual. Estas cuestiones han sido tratadas en el contexto de nuestra auditoría de los estados financieros en sus conjuntos y en la formación de nuestra opinión sobre estos, y no expresamos una opinión por separado sobre estas cuestiones.

No hemos identificado asuntos claves de auditoría que deban ser informados.



**CONSULTORES MORENO & VILLARREAL MM&VC CIA. LTDA.
AUDITORES Y CONSULTORES INDEPENDIENTES.**

4. Responsabilidades de la dirección y administración de MARKELITE S.A., en relación con los Estados Financieros.

La administración de **MARKELITE S.A.** es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), así como el control interno que la administración de **MARKELITE S.A.** considere necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración de **MARKELITE S.A.** es responsable de la valoración de la capacidad de la entidad para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados a la continuidad del negocio, y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento como base contable, a menos que la administración pretenda liquidar la empresa o cesar las operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

La administración de **MARKELITE S.A.** es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la compañía.

5. Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los Estados Financieros.

Nuestro objetivo es 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 que contenga 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 detectara una incorrección material cuando existiere. Las incorrecciones materiales pueden surgir de fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, podrían influir razonablemente en las decisiones económicas de los usuarios, tomadas sobre la base de los estados financieros.

Como parte de una auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantendremos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría, y como parte de nuestra responsabilidad manifestamos:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría que responden a esos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una



CONSULTORES MORENO & VILLARREAL MM&VC CIA. LTDA.
AUDITORES Y CONSULTORES INDEPENDIENTES.

incorrección material debido a fraude es más elevado que en el caso que la misma sea resultante de errores, ya que el fraude puede implicar la colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionalmente erróneas o la elusión del control interno.

- Obtuvimos conocimiento del control interno relevante para la auditoria con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de **MARKELITE S.A.**
- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.
- Concluimos sobre el uso adecuado por parte de la administración, del principio contable de empresa en funcionamiento y determinamos en base a la evidencia de auditoría obtenida, si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que puedan proyectar una duda importante sobre la capacidad de **MARKELITE S.A.** para continuar como una empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, estamos obligados a exponerlo en nuestro informe de auditoría, las correspondientes revelaciones relacionadas con los estados financieros o, si tales revelaciones no son adecuadas, que expreso una opinión modificada. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, eventos futuros o condiciones pueden causar que **MARKELITE S.A.** no pueda continuar como una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la correspondiente presentación general, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones y si los estados financieros representan las operaciones subyacentes y eventos en una forma que logren su presentación razonable.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros presentan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación fiel.
- Nos comunicamos con los responsables de la administración de **MARKELITE S.A.** en relación con otras cuestiones, el alcance y el momento de la auditoria y los hallazgos significativos de la auditoria, incluidas posibles deficiencias significativas en el control interno, identificada en el transcurso de la auditoria.



**CONSULTORES MORENO & VILLARREAL MM&VC CIA. LTDA.
AUDITORES Y CONSULTORES INDEPENDIENTES.**

6. Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios.

El informe de Cumplimiento Tributario de **MARKELITE S.A** correspondientes al periodo terminado al 31 de diciembre del 2018, serán emitido por separado.

Consultores Moreno & Villarreal C. Ltda.

CONSULTORES MORENO & VILLARREAL MM&VC C.LTDA.

RNAE – No. 984

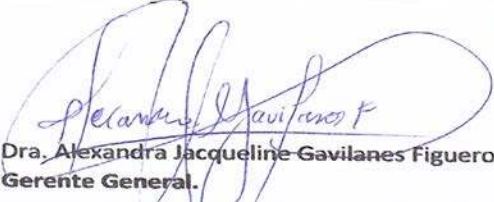
Socio de Auditoria.

Registro CPA. No. 35026

Guayaquil, 29 de Marzo del 2019.

MARKELITE S.A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018.

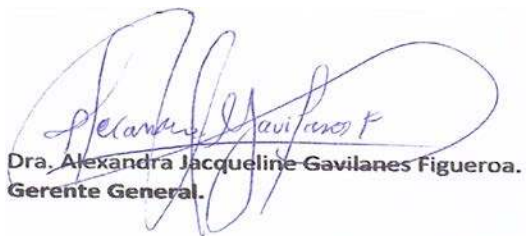
	<u>NOTAS</u>	<u>2018</u> <u>(US Dólares)</u>	<u>2017</u>
<u>ACTIVOS.</u>			
<u>ACTIVOS CORRIENTES.</u>			
Efectivo y equivalentes al efectivo.	4	234,399	186,768
Cuentas y Documentos por cobrar (neto).	5	422,468	398,961
Impuestos corrientes.	6	43,786	34,318
Inventarios	7	213,374	333,258
Gastos pagados por anticipados.		77,218	2,101
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES.		991,244	955,406
<u>ACTIVOS NO CORRIENTES.</u>			
Propiedades y Equipos (neto).	8	300,646	315,377
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES.		300,646	315,377
TOTAL DEL ACTIVO		1,291,890	1,270,783
<u>PASIVOS</u>			
<u>PASIVOS CORRIENTES</u>			
Cuentas y Documentos por pagar	9	509,063	389,849
Impuestos por pagar	10	37,963	8,219
Pasivos por beneficios a empleados	11	25,053	16,191
Obligaciones Financieras		1,602	4,122
Otros pasivos corrientes		3,103	3,963
Pasivos por ingresos diferidos		1,318	951
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		578,103	423,294
<u>PASIVOS NO CORRIENTES.</u>			
Cuentas y Documentos por pagar	12	189,229	304,175
Obligaciones Financieras	13	45,025	80,000
Cuentas por pagar a accionistas	14	281,947	304,681
Pasivos por beneficios a empleados		7,599	5,226
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		523,799	694,083
TOTAL DEL PASIVO		1,101,902	1,117,377
<u>PATRIMONIO</u>			
Capital suscrito y pagado	14	800	800
Reservas		400	400
Resultados acumulados		152,206	127,551
Resultado del ejercicio	10	36,581	24,656
TOTAL PATRIMONIO		189,988	153,406
TOTAL PASIVOS MAS PATRIMONIO		1,291,890	1,270,783

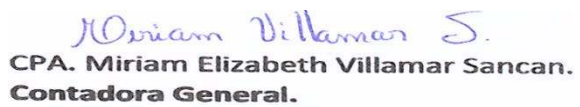

Dra. Alexandra Jacqueline Gavilanes Figueroa.
Gerente General.


CPA. Miriam Elizabeth Villamar Sancan.
Contadora General.

MARKELITE S.A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018.

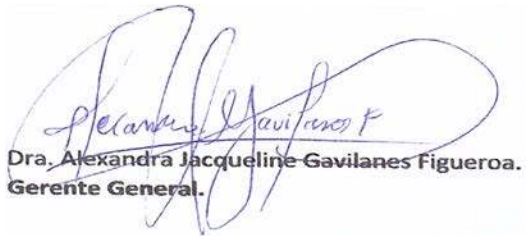
	<u>NOTAS</u>	<u>2018</u> <u>(US Dólares)</u>	<u>2017</u>
<u>INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIOS</u>			
Por prestaciones y venta de mercaderías	11	5,175,484	4,207,279
Otros ingresos del giro del negocio		205,843	134,603
TOTAL INGRESOS.		<u>5,381,326</u>	<u>4,341,882</u>
 COSTOS DE VENTAS		 4,879,473	 3,948,244
 UTILIDAD BRUTA		 <u>501,854</u>	 <u>393,638</u>
 GASTOS		 444,471	 354,963
 UTILIDAD OPERACIONAL	10	 57,382	 38,675
 15% PARTICIPACION EMPLEADOS	10	 8,607	 5,801
 25% IMPUESTO A LA RENTA	10	 12,194	 8,219
 UTILIDAD DEL EJERCICIO	10	 <u>36,581</u>	 <u>24,656</u>

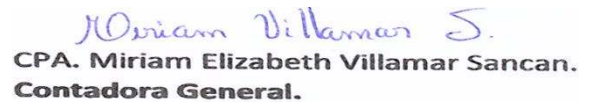

Dra. Alexandra Jacqueline Gavilanes Figueroa.
Gerente General.


CPA. Miriam Elizabeth Villamar Sancan.
Contadora General.

MARKELITE S.A.
ESTADOS DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018.

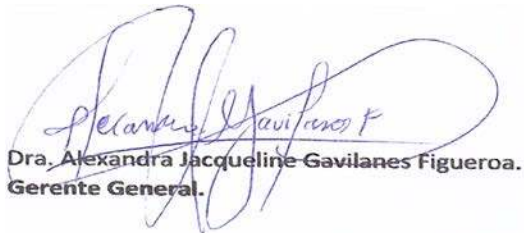
(US Dólares)					
Detalle	Saldo al 31/12/2017	Movimientos		Saldo al 31/12/2018	Notas
		Apropiación	Resultado Actual		
Capital suscrito y pagado	800	-	-	800	14
Reservas	400	-	-	400	
Resultados acumulados	127,551	-	24,656	152,206	
Resultado del ejercicio	24,656	(24,656)	36,581	36,581	10
Totales	153,406	(24,656)	61,237	189,988	

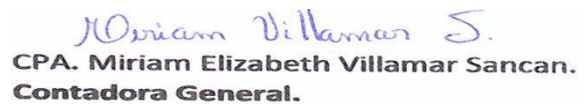

Dra. Alexandra Jacqueline Gavilanes Figueroa.
Gerente General.


CPA. Miriam Elizabeth Villamar Sancan.
Contadora General.

MARKELITE S.A.
ESTADOS DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018.

	<u>NOTAS</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
		<u>(US Dolares)</u>	
<u>INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO,</u>		25,824	47,493
<u>ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS</u>			
<u>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE</u>		210,025	(144,520)
<u>OPERACIÓN</u>			
<u>CLASES DE COBROS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</u>		5,387,594	4,267,048
COBROS PROCEDENTES DE LAS VENTAS DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS		5,165,829	4,105,995
OTROS COBROS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		221,765	161,053
<u>CLASES DE PAGOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</u>		(5,177,569)	(4,403,834)
PAGOS A PROVEEDORES POR EL SUMINISTRO DE BIENES Y SERVICIOS		(4,640,374)	(4,047,812)
PAGOS A Y POR CUENTA DE LOS EMPLEADOS		3,359	(23,155)
OTROS PAGOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		(449,260)	(332,867)
OTRAS ENTRADAS (SALIDAS) DE EFECTIVO		(91,294)	(7,734)
<u>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE</u>		(11,398)	(43,826)
<u>INVERSIÓN</u>			
ADQUISICIONES DE ACTIVOS FIJOS		(11,398)	(43,826)
<u>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE</u>			
<u>FINANCIACIÓN</u>		(172,803)	235,840
OTRAS ENTRADAS (SALIDAS) DE EFECTIVO		(172,803)	235,840
<u>EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y</u>			
<u>EQUIVALENTES AL EFECTIVO</u>			
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		25,824	47,493
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO		186,768	139,275
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	4	<u>234,399</u>	<u>186,768</u>


Dra. Alexandra Jacqueline Gavilanes Figueroa.
Gerente General.


CPA. Miriam Elizabeth Villamar Sancan.
Contadora General.

1. INFORMACIÓN GENERAL.

MARKELITE S.A., fue constituida en la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas en febrero 01 del 2013; e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Guayaquil en febrero 15 del 2013. Su actividad principal es la importación, exportación, compra al por mayor y menor de productos plásticos y desechables para uso doméstico.

La representación legal de la compañía por los próximos cinco (5) años la ejerce la Dra. Alexandra Jacqueline Gavilanes Figueroa, la cual está debidamente registrada en el registro mercantil de la ciudad de Guayaquil.

MARKELITE S.A. no ha realizado ningún tipo de inversión en asociadas ni en negocios conjuntos, es por ello que no presenta estados financieros consolidados.

Su domicilio principal está ubicado y centro de actividad principal se encuentran en el parque industrial INMACONSA Calle Tecas Solar 05, intersección los Peniches, de la ciudad de Guayaquil, Provincia del Guayas.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.

A continuación, mencionamos las prácticas contables más importantes que utilizó la administración:

2.1. Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad - IASB.

2.2. Moneda funcional

La moneda funcional de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar). el cuál es la moneda de circulación en el Ecuador.

2.3. Base de preparación y presentación

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico excepto por ciertas propiedades e instrumentos financieros que son medidos al valor razonable tal como se explica en las políticas contables incluidas más abajo.

El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de los bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado a la fecha de valoración, independientemente de si ese

precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración. Al estimar el valor razonable de un activo o pasivo, la Compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarían en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición.

Adicionalmente, a efectos de información financiera, las mediciones efectuadas a valor razonable se clasifican en el nivel 1, 2 o 3 con base en el grado de importancia de los insumos para la medición del valor razonable en su totalidad, los cuáles se describen a continuación:

Nivel 1: Son precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos que la entidad puede acceder a la fecha de medición.

Nivel 2: Insumos distintos a los precios cotizados incluidos en el Nivel 1 que sean observables para el activo o pasivo, ya sea directa o indirectamente.

Nivel3: Insumos son datos no observables para el activo o pasivo.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

2.4. Efectivo y equivalentes de efectivo

Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

2.5. Propiedades y equipos, neto

- 2.5.1. Medición en el momento del reconocimiento. - Las propiedades y equipos se miden inicialmente por su costo.

El costo de propiedades y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

- 2.5.2. Medición posterior al reconocimiento. -

Modelo del costo

Después del reconocimiento inicial, las propiedades y equipos son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período que se producen.

Modelo de revaluación

Después del reconocimiento inicial las oficinas, maquinarias y vehículos son presentados a sus valores revaluados menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor.

Cualquier aumento en la revaluación de los edificios se reconoce en otro resultado integral y se acumulan en el patrimonio bajo la denominación de superávit por revaluación de propiedades y equipos. Una disminución del valor en libros de la revaluación de los terrenos, edificios y equipos médicos es registrada en resultados.

El saldo de la revaluación de oficinas, maquinarias y vehículos incluido en el patrimonio es transferido directamente a las utilidades acumuladas, cuando se produce la baja en cuentas del activo.

- 2.5.3. Método de depreciación y vidas útiles. - El costo o valor revaluado de propiedades y equipos, se deprecia de acuerdo con el método de línea recta y la vida útil estimada por los peritos para aquellos activos revaluados. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación, se presentan las principales partidas de propiedades, maquinarias y equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de depreciación:

<u>Tipo de Bien.</u>	<u>Vida Útil</u>
Edificios	20años
Maquinaria y equipos	10 años
Muebles y enseres	10 años
Equipos de Computación	03 años
Vehículos	05 años

- 2.5.4. Retiro o venta de propiedades y equipos. - La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades y equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a resultados acumulados.

2.6. Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa el impuesto a la renta por pagar corriente.

- 2.6.1. Impuesto corriente. - Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos impositivos o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de

la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

- 2.6.2. Impuestos diferidos. - Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se esperan sean de aplicación en el período en que el activo se realice o el pasivo se cancele, basándose en las tasas (y leyes fiscales) que hayan sido aprobadas o prácticamente aprobadas al final del período que se informa.

La medición de los pasivos y activos por impuestos diferidos reflejará las consecuencias fiscales que se derivarían de la forma en que la Compañía espera, al final del período sobre el que se informa, recuperar o liquidar el importe en libros de sus activos y pasivos.

Los impuestos diferidos se reconocen como un ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado.

2.7. Provisiones y contingencias

Las provisiones son pasivos en los que existe incertidumbre acerca de su cuantía o vencimiento. Las obligaciones o pérdidas asociadas con provisiones y contingencias, originadas en reclamos, litigios, multas o penalidades en general, se reconocen como pasivo en el estado de situación financiera únicamente cuando:

- Es una obligación presente (legal o constructiva) como resultado de un evento pasado
- Es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación
- El importe puede ser estimado de forma fiable

Un pasivo contingente es toda obligación surgida de hechos pasados cuya existencia quedará confirmada sólo si llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos y que no están bajo el control de la Compañía. Si el desembolso es menos que probable, se revela en las notas a los estados financieros los detalles cualitativos de la situación que originaría el pasivo contingente.

2.8. Beneficios a empleados

- 2.8.1. Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio. - El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período.

Los costos por servicio presente y pasado se reconocen en el resultado del año en el que se generan, así como el interés financiero generado por la obligación de beneficio definido.

Las nuevas mediciones, que comprenden las ganancias y pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otro resultado integral, en el período en que se producen. El reconocimiento de las ganancias y pérdidas actuariales en otro resultado integral se reflejan inmediatamente en las ganancias acumuladas y no son reclasificadas a la utilidad o pérdida del período.

- 2.8.2. Beneficios acumulados. - Las obligaciones por beneficios acumulados de los trabajadores son medidas sobre una base no descontada y son contabilizadas como gastos a medida que el servicio relacionado se provee.

Se reconoce un pasivo si la Compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con confiabilidad.

Las principales acumulaciones reconocidas por este concepto corresponden al pago de la decimotercera remuneración, decimocuarta remuneración, vacaciones y participación del 15% de los trabajadores en las utilidades de la Compañía, los mismos que son contabilizados como gastos en la medida que el servicio relacionado es provisto por el empleado de conformidad con lo establecido en el Código del Trabajo de la República del Ecuador. El gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades se calcula de la utilidad contable y es reportado en el estado de resultados como una partida previa al del impuesto a las ganancias. Debido a que el cálculo legal se lo realiza de la utilidad contable no se presentan diferencias temporales que originen impuestos diferidos.

2.9. Patrimonio.

- 2.9.1. Capital social. - Al 31 de diciembre del 2018, el capital social de la Compañía está constituido por 800 acciones ordinarias, pagadas y en circulación con un valor nominal de US\$ 1 cada una.
- 2.9.2. Reserva legal. - La Ley de Compañías de la República del Ecuador, establece que, salvo disposición estatutaria en contrario, de las utilidades liquidas que resulten de cada ejercicio económico, se tomará un porcentaje no menor de un 10%, destinado a formar el fondo de reserva legal, hasta que alcance por lo menos el 50% del capital social.

En la misma forma debe ser reintegrado el fondo de reserva legal si éste, después de constituido, resultare disminuido por cualquier causa.

- 2.9.3. Reserva de capital. - Es aquella reserva de capital que no podrá distribuirse como utilidades ni utilizarse para pagar el capital suscrito y no pagado, pero podrá ser capitalizado en la parte que exceda el valor de las pérdidas acumuladas o del año, si las hubiere, o ser devuelto a los accionistas en caso de liquidación, la compañía evaluará la constitución de la misma en el año 2018.

2.10. Reconocimiento de ingresos.

Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente.

2.11. Costos y gastos.

Se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período en el que se conocen.

2.12. Instrumentos financieros

Los activos y pasivos financieros se reconocen cuando una Compañía pasa a formar parte de las disposiciones contractuales del instrumento.

Los activos y pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable. Los costos de transacción que son directamente atribuibles a la adquisición o emisión de activos y pasivos financieros (distintos a los activos y pasivos financieros designados al valor razonable con cambio en los resultados) se agregan o deducen del valor razonable de los activos o pasivos financieros, cuando sea apropiado, al momento del reconocimiento inicial. Los costos de transacción directamente atribuibles a la adquisición de activos o pasivos financieros designados al valor razonable con cambio en los resultados se reconocen de inmediato en el resultado del período.

2.13. Activos financieros

Los activos financieros se clasifican dentro de las siguientes categorías:

- Activos financieros al valor razonable con cambios en los resultados;
- Inversiones mantenidas hasta el vencimiento;
- Activos financieros disponibles para la venta;
- Préstamos y partidas por cobrar.

La clasificación depende de la naturaleza y propósito de los activos financieros y se determina al momento del reconocimiento inicial. Todas las compras o ventas regulares de activos financieros son reconocidas y dadas de baja a la fecha de la transacción. Las compras o ventas regulares son todas aquellas compras o ventas de activos financieros que requieran la entrega de activos dentro del marco de tiempo establecido por una regulación o acuerdo en el mercado.

2.14. Pasivos financieros.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

Los pasivos financieros son clasificados de la siguiente manera:

- Al valor razonable con cambios en los resultados;
- Otros pasivos financieros.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRITICOS

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros.

En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

A continuación, se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

3.1. Deterioro de activos.

A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro.

En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo.

Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en períodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

3.2. Provisiones para obligaciones por beneficios definidos

El valor presente de las provisiones para obligaciones por beneficios definidos depende de varios factores que son determinados en función de un cálculo actuarial basados en varios supuestos.

Estos supuestos utilizados para determinar el valor presente de estas obligaciones incluyen una tasa de descuento. Cualquier cambio en los supuestos impacta en el valor en libros de las provisiones de estos beneficios.

El actuario contratado por la Compañía para realizar el cálculo actuarial, utiliza la tasa de descuento la tasa de mortalidad y de rotación al final de cada año reportado por la administración de la Compañía.

La tasa de descuento es la tasa de interés que debe ser utilizada para determinar el valor presente de los flujos futuros de caja estimados que se espera van a ser requeridos para cumplir con la obligación de estos beneficios.

3.3. Estimación de vidas útiles de propiedades y equipos

La estimación de las vidas útiles y el valor residual se efectúan de acuerdo a lo mencionado en las notas 2.5.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.

Está conformado principalmente por valores mantenidos en Cuentas Corrientes de Bancos Locales, principalmente en el Banco de Guayaquil, otros se encuentran en los Bancos Procredit y Banco de Pichincha.

El efectivo en Caja corresponden a cheques recibidos y efectivo, los cuales aun no han sido depositados en los Bancos Locales al 31 diciembre del 2018.

5. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR.

Un resumen de cuentas y documentos por cobrar comerciales, es como sigue:

MARKELITE S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018.

Nombre	Saldo
Maurath Cardenas Diana Carolina	22,112
Parra Maldonado Marlon Jefferson	15,489
Morocho Ashqui Diego	13,814
Morocho Avemañay Edwin Efrain	10,893
El Sanduchoncorp S.A.	10,534
Ecuallimpieza S.A	9,279
Arias Barzola Luis Alfredo	9,265
Logroño Jhonny	9,182
Coello Cedeño Jairo Alfredo	8,889
Scuba Marine S.A.	8,852
Collahuazo Pallazco Maria Rosa	8,822
Larmecet S.A	8,552
Sarango Ramirez Lily	8,408
Veloz Salazar Yamil	7,338
Salazar Castillo Carlos Luis	7,251
Guerrero Franco Ricardo Valentin	7,053
Mauraplast Sa	6,903
Guaman Bagua Segundo Fidel	6,614
Matamoros Maldonado Gina Pilar	6,294
Chafra Guaman Ana Lucia	5,982
Caisa Segundo	5,692
Probucam S.A.	5,594
Bravo Leal Isamara Mercedes	5,484
Guaman Cepeda Fidel Segundo	5,484
Coello Nelson	5,217
Varios	226,774
Provision	(23,303)
Total	422,468

6. IMPUESTOS CORRIENTES.

Al 31 de diciembre del 2018, corresponde a Crédito Tributario por el Impuesto al Valor Agregado por US\$ 17,378, así como Crédito Tributario por el Impuesto a la Renta por US\$ 26,407.

Al 31 de diciembre del 2017 Impuesto Corrientes mantenía US\$ 34,318

7. INVENTARIOS.

Al 31 de diciembre del 2018, corresponde a producto terminado como envases, contenedores, vasos, desechables por US\$ 213,374.

MARKELITE S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018.

8. PROPIEDADES Y EQUIPOS.

Al 31 de diciembre del 2018, el resumen y movimiento de los activos fijos de la compañía se presentan a continuación:

Detalle	Saldo al 31/12/2017	Movimiento			Saldo al 31/12/2018
		Adiciones	Ventas	Otros	
Terrenos	120,000	-	-	-	120,000
Edificios	132,742	-	-	-	132,742
Maquinaria y equipos	12,263	3,571	-	-	15,835
Construcciones en curso	-	-	-	-	-
Muebles y enseres	980	900	-	-	1,880
Equipos de computación	5,722	-	-	-	5,722
Vehículos	88,771	6,926	-	-	95,697
Total Costo	360,477	11,398	-	-	371,875
(-) Depreciación Acumulada	(45,100)	-	-	(26,129)	(71,229)
Activo Fijo Neto	315,377	11,398	-	(26,129)	300,646

9. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.

Al 31 de diciembre del 2018, las cuentas por pagar se componen de la siguiente manera:

Nombre	Saldo
Bopp Del Ecuador S.A	121,762
Mercedes Esperanza Suquinagua	119,309
Promaplast	95,859
Gavilanes Figueroa Alexandra Jacqueline	50,752
Navarrete Torres Walter	24,264
Varios	97,116
Total	509,063

10.IMPUESTOS POR PAGAR.

Al 31 de diciembre del 2018, Impuestos por pagar corresponde principalmente a Impuesto a la renta determinado para el ejercicio económico 2018

Este valor se liquidará en abril del 2019.

El valor determinado se detalla a continuación:

<u>Detalle</u>	<u>Valor</u>
Utilidad del Ejercicio	57,382
(-) Participación trabajadores	8,607
(+) Gastos no deducibles	-
Utilidad Gravable	48,775
Impuesto a la renta causado	12,194
Resultado del Ejercicio	36,581

11.PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS.

Al 31 de diciembre del 2018, pasivos por beneficios a empleados, corresponde principalmente a:

Participación a empleados	US\$ 8,607
Obligaciones con el IESS	US\$ 3,098
Otros pasivos corrientes de empleados	US\$ 16,446

12.CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.

Este valores corresponde a valores por pagar a otros proveedores de servicios y bienes, los cuales están pendiente de regularización entre las partes, se estima que al 31 de diciembre del 2019 este valor baje significativamente producto de estas regularizaciones y acuerdos entre las partes, el efecto del mismo se estima que sea un valor a favor de la compañía (bajas de esos pasivos).

13.OBLIGACIONES FINANCIERAS.

Al 31 de diciembre del 2018, lo compone dos operaciones con el Banco Procredit de US\$ 45,025 con vencimientos de 3 y 4 años respectivamente con una tasa de interés del 9,62%.

14.CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTA.

Al 31 de diciembre del 2018, este lo compone valores por pagar a largo plazo al accionista Dra. Alexandra Gavilanez, el cual no genera intereses y fija vencimiento del mismo.

En el año 2019 se estima regularizar el mismo con el accionista.

Al 31 de diciembre del 2016 no se mantenía saldos en esta cuenta.

15. PATRIMONIO.

Al 31 de diciembre del 2018, se conforma principalmente de la siguiente forma:

15.1. Capital, suscrito y pagado.

El capital accionario de la compañía está conformado de la siguiente manera:

Accionista	Monto	%
Gavilanes Figueroa Alexandra Jacqueline	400	50%
Maura Suquinagua Elvis Hernan	400	50%
Totales	800	100%

16. INGRESOS POR PRESTACIONES Y VENTA DE MERCADERIAS

Al 31 de diciembre del 2018, ingresos por prestaciones y venta de mercaderías corresponde principalmente a ventas realizadas al sector privado, principalmente a locales de venta de comidas rápidas.

17. INSTRUMENTOS FINANCIEROS.

La Compañía a través de la Gerencia, es quien está encargada de monitorear, controlar y administrar prudentemente los riesgos sobre los instrumentos financieros. La Administración de la Compañía es conocedora de las condiciones existentes en el mercado y sobre la base de su conocimiento y experiencia controla y establece límites para cada uno los riesgos.

Los principales riesgos sobre estos instrumentos financieros, son los riesgos de mercado, crédito, liquidez, y operacional.

(i) Riesgo de Mercado

La Compañía desarrolla sus operaciones en la ciudad de Guayaquil, brindando los servicios de venta al por mayor y menor de productos plásticos y desechables para uso doméstico.

En un mercado donde los servicios de venta al por mayor y menor de productos plásticos y desechables para uso doméstico son ofrecidos por muchos participantes, la Compañía aspira ser una de las compañías reconocidas en el ámbito local.

(ii) Riesgo de Crédito

Es el riesgo de que el deudor o emisor de un activo financiero que es propiedad de la Compañía no cumpla, completamente y a tiempo, con cualquier pago que deba hacer de conformidad con los términos y condiciones pactados al momento en que la Compañía adquirió u originó el activo financiero respectivo.

Los instrumentos financieros que someten parcialmente a la Compañía a concentraciones de riesgo de crédito consisten principalmente en efectivo y cuentas por cobrar comerciales.

La Gerencia considera que la Compañía no tiene mayor riesgo crediticio debido a que en el caso de venta de servicios de venta al por mayor y menor de productos plásticos y desechables para uso doméstico sus clientes le cancelan la facturación.

(iii) Riesgo de Liquidez

Consiste en el riesgo de que la Compañía tenga dificultades para cumplir con sus obligaciones asociadas con sus pasivos financieros, que son liquidados mediante la entrega de efectivo u otro activo financiero.

La principal fuente de liquidez son los flujos de efectivo provenientes de sus actividades de operación. La Compañía cuando necesita efectivo también cuenta con la obtención de créditos con entidades financieras, emisión de obligaciones en el Mercado de Valores y además si tiene exceso de flujo de efectivo lo invierte en activos financieros de alta liquidez y otros que se mantienen hasta el vencimiento y que son renovados a medida que la gerencia financiera analice y decida si es la mejor opción.

(iv) Riesgo Operacional

El riesgo operacional es el riesgo de pérdidas potenciales, directas o indirectas, relacionadas con los procesos de la Compañía, de personal, tecnología e infraestructuras, y de factores externos que no estén relacionados a riesgos de crédito, mercado y liquidez, tales como los que provienen de requerimientos legales y regulatorios y del comportamiento de los estándares de ética aceptados por la Compañía.

La principal responsabilidad para el desarrollo e implementación de los controles sobre el riesgo operacional, están asignadas a la Gerencia General. La gerencia general monitorea los riesgos operativos de importancia apoyado en su equipo contable y diseña e implementa controles adecuados que mitigan aquellos riesgos operativos de importancia. Las políticas y los procedimientos que formalizan estos controles son desarrollados y mantenidos. Todas las políticas antes de ser implementadas son aprobadas por la gerencia general.

Esta responsabilidad es apoyada por el desarrollo de estándares para administrar el riesgo operacional, desarrollado e implementado por la gerencia general en las siguientes áreas:

- Aspectos sobre la adecuada segregación de funciones, incluyendo la independencia en la autorización de transacciones.
- Requerimientos sobre el adecuado monitoreo y reconciliaciones de transacciones.

- Cumplimiento con los requerimientos regulatorios y legales.
- Documentación de controles y procesos.
- Desarrollo de actividades para mitigar el riesgo, incluyendo políticas de seguridad industrial.

18.CONTROL SOBRE PRECIOS DE TRANSFERENCIAS.

La normativa para Precios de Transferencia vigente en Ecuador dispone que los contribuyentes del Impuesto a la Renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo período fiscal en un monto acumulado superior a US\$3 millones, deben presentar al Servicio de Rentas Internas el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas, que simplemente es una revelación de las transacciones de ingresos y gastos por compañía relacionada.

Aquellos contribuyentes que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo período fiscal en un monto acumulado superior a los US\$15 millones deben presentar adicionalmente al Anexo, el Informe Integral de Precios de Transferencia.

La Administración Tributaria, en ejercicio de sus facultades legales, podrá solicitar mediante requerimientos de información a los contribuyentes que realicen operaciones con partes relacionadas al interior del país o en el exterior, la presentación de la información conducente a determinar si en dichas operaciones se aplicó el principio de plena competencia, de conformidad con la Ley.

Para efectos de calcular el monto acumulado para la presentación tanto del anexo como del informe, se sumarán los montos de operaciones con partes relacionadas, excepto las que correspondan a:

- Aportes patrimoniales en efectivo, en dólares de los Estados Unidos de América.
- Compensaciones o reclasificaciones de cuantas contables de activo, pasivo o patrimonio, siempre que no afecten a resultados;
- Pagos en efectivo, en dólares de los Estados Unidos de América, de rendimientos patrimoniales (dividendos) o pasivos;
- Ingresos señalados en los artículos 27 y 31 de la Ley de Régimen Tributario Interno, así como activos, pasivos o egresos del sujeto pasivo imputable a la actividad generadora de tales ingresos.
- Operaciones con otras partes relacionadas locales con referencias al período fiscal analizado, siempre que no se presenten algunas de las siguientes condiciones:
 - La parte relacionada con la que el sujeto pasivo realiza tales operaciones obtenga ingresos provenientes de los casos señalados en los artículos 27 o 31 de la Ley de Régimen Tributario Interno.

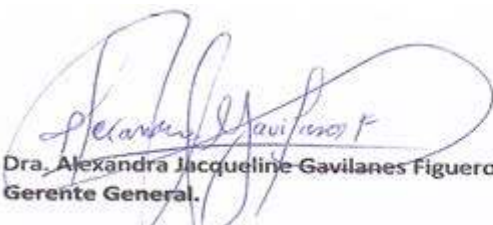
- El sujeto pasivo declare una base imponible de impuesto a la renta menor a cero.
- Haya aprovechado cualquier tipo de beneficios o incentivos tributarios, incluidos los establecidos en el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversión.
- Se acoja a la reducción de la tarifa por reinversión de utilidades.
- Sea administrador u Operador de una Zona Especial de Desarrollo Económico.
- Se dedique a la exploración o explotación de recursos naturales no renovables
- Tengan titulares de derechos representativos de su capital que sean residentes o estén establecidos en paraísos fiscales.

Las reformas a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno que entraron en vigencia desde el 1 de enero de 2010 determinan que los contribuyentes que realicen operaciones con partes relacionadas quedarán exentos de la aplicación del régimen de precios de transferencia, siempre que:

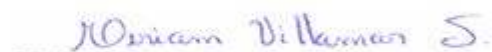
- Tengan un impuesto causado superior al 3% de sus ingresos gravables;
- No realicen operaciones con residentes en países fiscales preferentes, y;
- No mantengan suscrito con el Estado contrato para la exploración y explotación de recursos no renovables.

19. HECHOS SUBSECUENTES.

Entre el 31 de diciembre de 2018 y la fecha de emisión de los estados financieros adjuntos, no han ocurrido eventos o circunstancias que, en opinión de la Administración de la Compañía, puedan afectar la presentación de los estados financieros o que requieran ser revelados.



Dra. Alexandra Jacqueline Gavilanes Figueroa.
Gerente General.



CPA. Miriam Elizabeth Villamar Sancan.
Contadora General.