

MERGAMA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

1. INFORMACION GENERAL

La compañía fue constituida en la República del Ecuador el 16 de julio de 2002 e inscrita en el Registro Mercantil el 9 de septiembre de 2002, con número de Registro Único de Contribuyente 0992266333001. Actualmente mantiene un capital suscrito y autorizado de US\$ 800,00.

Su principal objetivo es la venta al por mayor y menor de materiales de limpieza.

Las instalaciones de la Compañía está ubicada en la Provincia del Guayas, en la ciudadela Bellavista calle cuarta solar 2G de la manzana 76 de la ciudad de Guayaquil.

2. BASES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Los estados financieros han sido elaborados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Estos estados financieros están presentados en dólares estadounidenses completos.

La Administración de MERGAMA S.A. es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes). Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno pertinente en la preparación y presentación razonable de los estados financieros para que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea como resultado de fraude o error; seleccionando y aplicando las políticas contables apropiadas, y haciendo estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias del entorno económico donde opera la Entidad.

Efectivo y equivalentes de efectivo.- Representan el efectivo disponible en caja y fondos mantenidos en una cuenta bancaria medidos a su valor nominal.

Instrumentos Financieros.- La entidad presenta sus instrumentos financieros de acuerdo a las disposiciones establecidas en las secciones 11 y 12 en su totalidad, es como sigue:

- **Deudores Comerciales y otras Cuentas por Cobrar.-** La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de créditos normales y no tienen intereses y son medidos al importe no descontado. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de créditos normales, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

- **Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar.-** Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de créditos normales y no tienen interés y están contabilizadas a sus importes no descontados.

-

Inventarios.- Los inventarios de bienes se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método promedio ponderado.

Propiedades y Equipos.- Las propiedades y equipos están medidos en su reconocimiento inicial al costo histórico. El costo histórico incluye valores que son directamente atribuibles a la adquisición del bien. Las propiedades y equipos, tras su reconocimiento inicial, están medidas al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

Los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedades y equipos se contabilizan en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.

La depreciación de las propiedades y equipos se calcula usando el método lineal para asignar sus costos a sus valores residuales sobre sus vidas útiles técnicas estimadas:

Equipos de computación	3 años
Muebles y enseres y Equipos de oficina	10 años
Vehículos	5 años

El valor residual, método de depreciación y la vida útil de los activos se revisan y se ajustan si es necesario, en cada cierre de balance.

Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce hasta su importe recuperable.

Las pérdidas y ganancias por la venta de propiedades y equipos, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados.

Obligaciones a largo plazo por beneficio de los empleados (Jubilación Patronal).- El pasivo por obligaciones a largo plazo por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el gobierno ecuatoriano respecto a la Jubilación patronal para todo el personal de la Compañía incluyendo los Administradores.

Costos por préstamos.- Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias.- Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando se entrega el producto y ha cambiado su propiedad. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno de Ecuador.

Los incentivos y reconocimientos otorgados por la Compañía se reconocen en el momento en que se devenga.

Impuestos a las Ganancias.- El gasto por impuesto a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar.

3. NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

a) EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Un resumen de efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre del 2012 es el siguiente:

CUENTAS	AÑO 2012	AÑO 2011
Caja		0
Bancos	70,943.87	37,409.86
Efectivos y Equivalentes de efectivo	70,943.87	37,409.86

Bancos representa fondos mantenidos en una cuenta corriente en un banco local.

b) DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2012, clientes representan valores por cobrar por ventas de los productos que comercializa la compañía con vencimientos de hasta 30 días plazo y no genera intereses.

CUENTAS	AÑO 2012	AÑO 2011
Clientes	83,324.31	72,518.29
Anticipo a Proveedores		
Otras cuentas por cobrar	42,148.75	12,047.68
SUBTOTAL	125,473.06	84,565.97
Provisión para cuentas incobrables	4,616.48	1,116.48
Provisión Deterioro de Instrumentos Financieros		
TOTAL	120,856.58	83,449.49

El movimiento de provisión para cuentas dudosas al 31 de diciembre es como sigue:

	U.S. dólares
Saldo al comienzo del año 2012	1,116.48
Provisión del año	3,500.00
Saldo al final del año	4616.48

c) INVENTARIOS

Los inventarios al 31 de diciembre consisten en:

CUENTAS	AÑO 2012	AÑO 2011
Productos Terminados	46,462.44	27,321.84
TOTAL	46,462.44	27,321.84

d) PROPIEDADES Y EQUIPOS

Al 31 de diciembre de 2012, las propiedades y Equipos se desglosan de la siguiente manera:

CUENTAS	AÑO 2012
Equipos de computación	6,577.24
Muebles y Enseres	6,227.90
Maquinarias, equipos e instalaciones	2,748.81
Inmuebles	19,760.12
Depreciación acumulada	- 3,968.48
TOTAL	31,345.59

Un resumen del movimiento de propiedades y equipos al 31 de diciembre, es el siguiente:

U.S. dólares	
Saldo al comienzo del año 2012	26,120.99
Compras	23,835.95
Depreciaciones	- 3,968.48
Venta de vehiculo	- 11,000.00
Costo de vehiculo vendido	-7,446.52
Depreciación de vehiculo vendido	3,803.65
Saldo al final del año	31,345.59

e) OBLIGACION BANCARIA A CORTO Y LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre del 2012, representa dos préstamos bancarios otorgados por los bancos del Pichincha y Guayaquil, el primero por un valor total de \$21,819.99 dolares a 540 dias de plazo e interés anual de 11.20% con dividendos mensuales de \$1,212.22 (incluye capital mas interés) hasta el 21 de febrero del 2014; y préstamo del Banco Guayaquil por un valor de \$10,590.00 dolares a 12 meses plazo e interés anual del 11.23% con dividendos mensuales de \$882.51 (incluye capital e interés) hasta el 10 de agosto del 2013. Un resumen de los vencimientos por año es como sigue sin incluir el valor de los intereses:

U.S. dólares	
A corto plazo	7,640.58
A Largo Plazo	13,448.68
Año 2014	2,390.92
Saldo al final del año	23,480.18

f) ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2012, las cuentas por pagar proveedores no generan intereses y tienen vencimiento hasta 30 días plazo.

CUENTAS	AÑO 2012	AÑO 2011
Proveedores	129,078.94	48,429.05
Anticipo de clientes		
Otras cuentas por pagar	3,968.04	
Obligaciones sociales al IESS	2,762.56	
Iva por pagar, Retenciones en la Fuente y del Iva	2,936.78	962.80
Impuesto a la Renta	5,966.57	8,394.13
TOTAL	US\$144,712.89	US\$57,785.98

g) OBLIGACIONES A CORTO PLAZO POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Al 31 de diciembre de 2012, los saldos de las las obligaciones a corto plazo por beneficios sociales son como sigue:

CUENTAS	AÑO 2012	AÑO 2011
Décima tercera remuneración	544.58	3,402.29
Décima cuarta remuneración	1,936.10	4,641.07
Vacaciones	4,870.26	4,163.77
Participación trabajadores	3,730.87	6,026.60
TOTAL	11,081.81	18,233.73

h) CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre de 2012, el capital social está constituido por 800 acciones de valor nominal unitario de US\$ 1.00 cada una; todas ordinarias y nominativas

i) RESERVAS Y RESULTADOS ACUMULADOS

Reserva Legal.- La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad.

Resultados acumulados.- Los movimientos de ésta cuenta al 31 de diciembre de 2012 es como sigue:

	US\$ Dólares
Saldo al comienzo del año 2011	3,899.26
Saldo al final del año	3,899.26

j) PARTICIPACION TRABAJADORES

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la compañía en un 15% aplicable a las utilidades líquidas. El movimiento de la provisión para participación a trabajadores durante el año 2012 fue como sigue:

	US\$ Dólares
Saldo al comienzo del año 2011	6,026.60
Provisiones de año (15% de la utilidad)	3,730.87
Pagos efectuados	6,026.60
Saldo al final del año	3,730.87

k) IMPUESTOS A LA GANANCIAS

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta del año 2012, se calcula en un 23% sobre las utilidades sujetas a distribución.

A continuación detalle del comportamiento de ésta cuenta:

	US\$ Dólares
Utilidad según Estados Financieros, neta de participación trabajadores	21,141.59
Más Gastos no Deducibles	4,800.00
Menos Deducción por incremento neto por empleados nuevos	
Base Imponible Gravable	25,941.59
Impuesto a la Renta Corriente - Gasto del año	5,966.57

4. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2012 y la fecha de preparación de este informe (26 de marzo del 2013), no se han producido eventos que en opinión de la Administración de la compañía MERGAMA S.A., pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

Estos Estados Financieros son aprobados por la Junta General de Accionistas el 26 de marzo de 2013.


 MONICA IZQUIERDO P
 GERENTE GENERAL


 MARIANA PARRA LOZANO
 CONTADORA