

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019.**

**1. INFORMACION GENERAL DE LA EMPRESA
OPERACIONES Y ENTORNO ECONÓMICO**

La compañía **MERGAMA S.A.**, se constituyó el 09 de septiembre 2002, cuya actividad se dedicará a Venta al por menor de productos de limpieza, ubicada en Cdla. Bellavista Mz 4-A solar 1. El RUC 0992266333001 y el Expediente 109554.

2. MONEDA NACIONAL

MERGAMA S.A., registra sus operaciones y prepara sus estados financieros acuerdos a las Normas de Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas PYMES, autorizadas por la superintendencia de compañías, además la contabilidad registra las transacciones en U.S. dólares.

3. BASE DE PRESENTACION SECCION NIIF PARA LAS PYMES

La compañía **MERGAMA S.A.**, prepara sus estados financieros acuerdos a las Normas de Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas PYMES, autorizadas por la superintendencia de compañías.

El objetivo de la presentación de los estados financieros de **MERGAMA S.A.**, es la de proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad que sea útil para la toma de decisiones económicas de la Gerencia y demás usuarios que necesiten información específicas de esta compañía.

La información proporcionada en los Estados Financieros de **MERGAMA S.A.**, se presenta y cumple con las características cualitativas de información según lo específica las Normas de Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas PYMES en su sección 2.

La compañía **MERGAMA S.A.**, efectuará estimaciones y utilizará ciertos supuestos, que no afectan las cifras reportadas de activos y pasivos, a la fecha de presentación de los estados financieros, así como las cifras reportadas de ingresos y gastos durante el periodo de inicio de operaciones económicas.

4. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las políticas contables de la compañía son las autorizadas por la Superintendencia

de Compañías del Ecuador. Estas políticas están basadas en Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas PYMES.

5. RESUMEN DE LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD MÁS IMPORTANTES:

A continuación, mencionamos las principales políticas contables utilizadas por la administración en la preparación de los estados financieros adjuntos.

Efectivo y equivalentes al efectivo: Constituyen fondos de inmediata disponibilidad de la Compañía. El efectivo comprende tanto el efectivo como los depósitos a la vista. Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, por lo que están sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. Una inversión será equivalente al efectivo cuando tenga vencimiento en tres meses o menos desde la fecha de adquisición.

Instrumentos financieros:

- Activos financieros - Cuentas por cobrar clientes - Otras cuentas por cobrar - Cuentas por cobrar relacionadas: Se originan por la venta de servicios en el curso normal de la operación. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Las cuentas por cobrar relacionadas se originan por préstamos, se registran en el corto plazo por no tener fecha de vencimiento y se cancelan de acuerdo al flujo de la relacionada.

La Compañía reconoce un activo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación. Los activos son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que, de ser significativo, es reconocido como parte del activo financiero. Posteriormente, se miden a su valor nominal que no difiere significativamente de su costo amortizado.

- Pasivos financieros reconocidos a valor razonable – Cuentas por pagar proveedores y otras obligaciones corrientes: Las cuentas por pagar a proveedores incluyen aquellas obligaciones de pago por bienes y servicios adquiridos en el curso normal de negocio. Las otras cuentas por pagar incluyen obligaciones patronales y tributarias, que son registradas a sus correspondientes valores nominales, se originan en disposiciones laborales y tributarias

vigentes y se registran contra resultados en las partes proporcionales de las obligaciones devengadas.

La Compañía conserva el costo de adquisición todos los activos financieros que no cotizan en el mercado público de valores y son objeto de análisis de deterioro de valor.

5.1 RESUMEN DE LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD MÁS IMPORTANTES: **(Continuación)**

Propiedades y equipos: Su reconocimiento inicial es al costo de adquisición. Las erogaciones por mantenimiento y reparaciones se cargan a gastos al incurrirse en ellas, mientras las mejoras que incrementan la capacidad de producción o alargan la vida útil del activo, se capitalizan.

La vida útil estimada de propiedades y equipos es como sigue:

Activos	Años
Edificios	20
Equipos de oficina	10
Vehículos	5
Equipos de computación	3

El gasto por depreciación de las propiedades y equipos se lo registra en los resultados del año.

La vida útil y el método de depreciación de los elementos de equipos se revisan al cierre de cada ejercicio económico anual. Si procede, se ajustan de forma prospectiva.

Impuesto a la renta corriente: El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y

se carga a los resultados del año que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

Las Sociedades constituidas en el Ecuador están sujetas a la tarifa impositiva será del 28% cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con una participación igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad. Cuando la participación de paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea inferior al 50%, la tarifa de 28% aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación.

Asimismo, si el sujeto obligado reporta la información de manera incompleta e inexacta, aplicará la tarifa del 25% sobre la proporción de la base imponible que corresponda a la participación no reportada.

Sin embargo, para las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas o exportadores habituales, la tarifa de impuesto a la renta aplicable será del 22%.

Impuesto a la renta diferido: El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, se reconoce a partir de las diferencias temporales que surgen entre las bases fiscales de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera sean aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los activos por impuesto a la renta diferido sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias: Los ingresos se contabilizan en base al método de devengado, y se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida.

Costos y gastos ordinarios: Se registran sobre la base del devengado y se registran cuando se conocen.

Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas modificadas: No se han emitido nuevos

pronunciamientos para esta Norma. El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad se encuentra revisándola.

5.2 ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES:

Provisión de cuentas por cobrar: La estimación de la provisión es en base de un análisis al fin del año de la administración, considerando que valores son irrecuperables.

Provisiones para jubilación patronal y desahucio: El valor presente de las provisiones para obligaciones por beneficios definidos a trabajadores depende de varios factores que son determinados en función de un cálculo actuarial basado 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.

Estimación de vidas útiles de edificios y equipos: La estimación de las vidas útiles y el valor residual se efectúan de acuerdo a lo mencionado en la parte pertinente en la Nota C.

6. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO:

		Al 31 de diciembre de	
		2019	2018
Caja		115	115
Bancos locales	(1)	247,852	207,600
		247,967	207,715

(1) Corresponden a los saldos conciliados que se mantienen en las siguientes cuentas bancarias:

6.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO: (Continuación)

Banco de Guayaquil 0012009321	233,087
Banco del Pichincha Cta. Cte. 21000009762	5,332
Banco Bolivariano Cta. 0935009619	5,253
Banco del Pacífico Cta. 7882645	4,180
	247,852

6.2 DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS:

	Al 31 de diciembre de	
	2019	2018
Cuentas por cobrar comerciales	464,746	336,813
Cuentas por cobrar empleados	195,761	171,299
Otras cuentas por cobrar		13,055
(-) Provisión para cuentas incobrables	(19,642)	(17,046)
	640,865	504,121

6.3 INVENTARIOS:

	Al 31 de diciembre de	
	2019	2018
Inventario de Mercadería 12%	92,899	65,621
Inventario de Mercadería 0%	1,225	2,446
Dispensadores P.H		3,076
	94,124	71,143

6.4 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES:

	Al 31 de diciembre de	
	2019	2018
Crédito Tributario a favor de la empresa IVA	96,595	71,076
Retención a la fuente	23,352	71,372
Retención Fuente varios años	12,481	
	<u>132,428</u>	<u>142,448</u>

6.5 PROPIEDAD Y EQUIPO:

<u>Costo</u>	Muebles y enseres	Equipo de computación	Equipo de oficina	Edificio	Vehículos	Total
Balance al 01/01/2018	600	2,672	6046	20,000	96,375	125,693
Balance al 31/12/2018	600	2,672	6,046	20,000	96,375	125,693
Balance al 31/12/2019	600	2,672	6,046	20,000	96,375	125,693
(-) <u>Depreciación acumulada</u>						
Balance al 01/01/2018	141	464	3,183	4,333	15,110	23,231

Adiciones	60	703	605	1,000	12,586	14,954
Balance al 31/12/2018	201	1,167	3,788	5,333	27,696	38,185
Adiciones	60	890	605	1,000	16,670	19,225
Balance al 31/12/2019	261	2,057	4,393	6,333	44,366	57,410
Saldo al 01/01/2018	459	2,208	2,863	15,667	81,265	102,462
Saldo al 31/12/2018	399	1,505	2,258	14,667	68,679	87,508
Saldo al 31/12/2019	339	615	1,653	13,667	52,009	68,283

6.6 **OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS:**

Núm. Operación	Entidad	Monto	Fecha		Tasa	Saldo 31/12/2019
			Emisión	Vence		
311447	Banco Bolivariano C.A.	40,000	31/10/2019	18/10/2021	10.21%	36,801.93
43328	Banco de Guayaquil S.A.	30,455.27	28/9/2018	28/8/2023	9.76%	23,565.76
						60,367.69

Porción Corriente	24,988.6 9
	35,379.2 0

6.7 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO RELACIONADOS:

		Al 31 de diciembre de	
		2019	2018
Otras cuentas por pagar		56,091	66,373
Diners club corporativa		12,973	6,497
Proveedores de bienes		499,581	447,537
Proveedores de servicios		28,914	53,037
American Express Corporativa		18,525	2,896
Scentair		32,446	20,906
Otros	(1)	84,597	-
		733,127	597,246

(1) Corresponde a las siguientes cuentas:

Vásquez Solano Dora	25,061
Proveedor productos diversos	14,524
Proveedores Scentair	13,802
Otros proveedores	13,489
Héctor López	2,721
Proveedores de suministros	15,000
	84,597

6.8 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES:

	Al 31 de diciembre de	
	2019	2018
Nomina por pagar	212	8,467
Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social	7,397	6,242
Por beneficios sociales ley empleados	111,075	22,527
Otros		3,842
	118,684	41,078

7 **PATRIMONIO:**

Capital social: Representan 800 participaciones ordinarias y nominativas por US\$1 cada una.

Reserva legal: De acuerdo con la legislación vigente en el Ecuador, la Compañía debe transferir el 10% de su ganancia líquida anual a la reserva legal, hasta completar el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

Resultados acumulados: El saldo de esta cuenta está a disposición de los accionistas y puede ser utilizado para la distribución de dividendos.

8 **INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

	Al 31 de diciembre de	
	2019	2018
Ingresos por ventas de bienes 12%	(1) 3,564,525	3,190,875

Ingresos por ventas de bienes 0%	104,185	68,546
Ventas Servicios	142,902	120,340
	<u>3,811,612</u>	<u>3,379,761</u>

(1) El saldo de ventas grabadas 12% se detalla de la siguiente manera:

	Al 31 de diciembre de	
	2019	2018
Ventas	<u>4,171,062</u>	<u>3,678,342</u>
Devoluciones	(95,512)	(77,500)
Descuentos	(509,170)	(405,182)
Descuentos por N/C	(1,855)	(4,785)
	<u>3,564,525</u>	<u>3,190,875</u>

8.1 **GASTOS ADMINISTRATIVOS Y VENTAS:**

	Al 31 de diciembre de	
	2019	2018
Sueldos y Salarios	<u>274,804</u>	<u>241,078</u>
Beneficios Sociales	77,937	53,607
Gastos de importación	-	1,506
Otros beneficios a empleados	9,519	-
Mantenimiento y reparaciones	42,582	9,186
Servicios Básicos	4,158	4,659
Propiedad, Planta y Equipo	4,457	1,817
Alquiler	9,473	9,330

Seguros	23,639	13,750
Combustibles y lubricantes	24,099	15,866
Impuestos, cuotas y contribuciones	36,394	26,248
Depreciación	21,820	18,067
Gastos de marketing	4,714	8,829
Gastos de Transporte	40,805	35,359
Honorarios Profesionales	30,351	22,937
Suministros y materiales	10,179	
Inventario	3,529	26,908
Otros	(1) 116,795	48,994
	735,255	545,209

8.2 **GASTOS ADMINISTRATIVOS Y VENTAS:** (Continuación)

(1) A continuación, un detalle:

Productos y Servicios de Seguridad	406
Otros gastos administrativos	77,585
Gastos no deducibles	8,730
Gastos de Gestión	8,164
Otro gastos de venta	21,908
Otros egresos	2
	116,795

9 **IMPUESTO A LA RENTA:**

La base imponible del impuesto a la renta de la Compañía fue el siguiente:

	2019	2018
Utilidad del ejercicio	24,916	56,443
Menos: Participación de los trabajadores en las utilidades	3,737	8,466
Más: Gastos no deducible	13,222	4,513
Más: Provisiones para desahucio pensiones jubilares patronales	24,881	-
Base imponible para impuesto a la renta	59,282	52,490
Impuesto causado	14,821	13,122
Menos: Anticipo de Impuesto a la Renta	-	21,797
Rebaja del saldo del anticipo	-	8,719
Saldo anticipo pendiente de pago	14,821	13,078
Más: Impuesto a la renta causado mayor al anticipo reducido	-	44
Menos: Retenciones en la fuente del período	38,173	34,275
Menos: Crédito tributario de años anteriores	12,481	58,891
Subtotal a pagar (A favor del contribuyente)	(35,833)	(80,044)

10.- FLUJO EFECTIVO

	Años terminados al 31 de diciembre de	
	2019	2018
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Efectivo recibido de clientes	3.655.224	3.464.655
Efectivo pagado a proveedores y empleados	(3.582.227)	(3.410.830)
Otros ingresos	9.579	5.271
Otros gastos		
EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	82.576	55.131

ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:

Adquisición de propiedad y equipo		(36.453)
EFFECTIVO NETO USADO EN LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		(36.453)

ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:

Obligaciones bancarias	16.112	9.479
Pagos de beneficios a empleados	(58.437)	(1.893)
EFFECTIVO NETO USADO (PROVENIENTE) EN LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	(42.325)	7.586
AUMENTO DEL EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	40.252	26.265
SALDO DEL EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO AL INICIO DEL AÑO	207.715	181.450
SALDO DEL EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	247.967	207.715

**Años terminados al
31 de diciembre de**

2018	2018
-------------	-------------

**CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD NETA
CON EL EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE
(USADO EN) LAS ACTIVIDADES DE
OPERACIÓN:**

UTILIDAD DEL EJERCICIO	6.358	53.466
Depreciaciones de propiedad y equipo	19.225	11.116
Provisión de cuentas incobrables	19.642	17.046
Baja de inventario		(26.908)
Provisión por jubilación patronal y desahucio		
Baja de Propiedad, planta y equipo		19.190
	45.225	73.910

CAMBIOS NETOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:

Cuentas y documentos por cobrar	(156.387)	(101.940)
Inventario	(22.981)	84.815
Activos por impuestos corrientes	3.868	(68.101)

Cuentas y documentos por pagar	135.881	72.852
Pagos anticipados	(5.302)	
Otras obligaciones corrientes	82.272	12.206

**EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE LAS
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**

82.576	(168)
--------	-------

11.- EVENTOS SUBSECUENTES

A la fecha de emisión de este informe (4 de marzo del 2020), no existen eventos, que en opinión de la Administración de la compañía, afecten la presentación de los estados financieros al 31 de diciembre del 2019.

Atentamente,



LIDA REBECA AGUIRRE GALLEGOS
CONTADOR