

**Mercotec S. A.**

Estados financieros al 31 de diciembre de 2018  
junto con el informe de los auditores independientes

**Mercotec S. A.**

**Estados financieros al 31 de diciembre de 2018  
junto con el informe de los auditores independientes**

**Contenido**

**Informe de los auditores independientes**

**Estados financieros**

*Situación financiera*

*Resultados integrales*

*Cambios en el patrimonio*

*Flujos de efectivo*

*Notas a los estados financieros*



## Informe de los auditores independientes

A los Accionistas de **Mercotec S. A.**:

### Informe sobre la auditoría de los estados financieros

#### Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **Mercotec S. A.** (una sociedad anónima constituida en el Ecuador), que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018, y los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y las notas a 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 importantes, la situación financiera de **Mercotec S. A.** al 31 de diciembre de 2018, y los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera.

#### Bases para la opinión

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Nuestras responsabilidades de acuerdo con estas normas se describen más adelante en nuestro informe en la sección Responsabilidades del Auditor sobre la Auditoría de los Estados Financieros. Somos independientes de la Compañía de acuerdo con el Código de Ética emitido por el Comité de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés), conjuntamente con los requerimientos de ética que son relevantes para nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador y hemos cumplido con otras responsabilidades de ética de acuerdo con dichos requerimientos y el Código de Ética emitido por el IESBA).

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

#### Responsabilidades de la gerencia de la Compañía sobre los estados financieros

La gerencia es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera y de su control interno determinado como necesario por la gerencia, para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de distorsiones importantes debidas a fraude o error.

En la preparación de estos estados financieros, la gerencia es responsable de evaluar la habilidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha; revelar cuando sea aplicable, asuntos relacionados con negocio en marcha; y, de usar las bases de contabilidad de negocio en marcha, a menos que la gerencia intente liquidar la Compañía o cesar las operaciones o bien no tenga otra alternativa realista para poder hacerlo.



## Informe de los auditores independientes (continuación)

La gerencia es responsable por vigilar el proceso de reporte financiero de la Compañía.

### **Responsabilidades del auditor sobre la auditoría de los estados financieros**

Nuestros objetivos son el obtener seguridad razonable de si los estados financieros tomados en su conjunto están libres de distorsiones importantes debidas a fraude o error, y el emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. La seguridad razonable es un nivel alto de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría siempre detectará distorsiones importantes cuando estas existan. Las distorsiones pueden deberse a fraudes o errores y son consideradas materiales si, de manera individual o en su conjunto, podrían razonablemente esperarse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios tomen basándose en estos estados financieros.

Como parte de nuestra auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante la auditoría. Nosotros, además:

- Identificamos y evaluamos el riesgo de distorsiones importantes en los estados financieros, debidas a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría en respuesta a aquellos riesgos identificados y obtenemos evidencia de auditoría que sea suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una distorsión importante que resulte de fraude es mayor que aquel que resulte de un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, manifestaciones falsas y elusión del control interno.
- Obtenemos un conocimiento del control interno que es relevante para la auditoría, con el propósito de diseñar los procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.
- Evaluamos si las políticas contables usadas son apropiadas y si las estimaciones contables y las revelaciones relacionadas hechas por la gerencia son razonables.
- Concluimos si la base de contabilidad de negocio en marcha usada por la gerencia es apropiada y si basados en la evidencia de auditoría obtenida existe una incertidumbre importante relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la habilidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre significativa, somos requeridos de llamar la atención en nuestro informe de auditoría a las revelaciones relacionadas en los estados financieros; o, si dichas revelaciones son inadecuadas, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones están basadas en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha del informe de auditoría. Sin embargo, hechos y condiciones futuras podrían ocasionar que la Compañía cese su continuidad como un negocio en marcha.
- Evaluamos la presentación general, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo sus revelaciones y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de una manera que alcance una presentación razonable.



## Informe de los auditores independientes (continuación)

Hemos comunicado a la gerencia, entre otros asuntos, el alcance planeado y la oportunidad de la auditoría, y los hallazgos significativos de auditoría, incluyendo cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos en nuestra auditoría.

**"Audit & Tax Ecuador – ATE" Cía. Ltda.**

**No. de Registro en la**

**Superintendencia de Compañías**

**SC-RNAE 949**

**Refrendado por**

**CPA. CARLOS ORELLANA I, MSC**

**Licencia profesional 35.357**

Guayaquil, Ecuador

21 de abril de 2019

**Mercotec S. A.**

**Estados de situación financiera**

Al 31 de diciembre de 2018

Expresados en Dólares de E.U.A.

	Nota	2018	2017
<b>Activo</b>			
<b>Activo corriente:</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	6	84.416	606
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	7	890.744	946.072
Impuestos por recuperar	11(a)	130.412	71.662
<b>Total activo corriente</b>		<b>1.105.572</b>	<b>1.018.340</b>
<b>Activo no corriente:</b>			
Propiedad, mobiliario y equipos	8	9.329	11.408
<b>Total activo no corriente</b>		<b>9.329</b>	<b>11.408</b>
<b>Total activo</b>		<b>1.114.901</b>	<b>1.029.748</b>



Juan Pedro Pasara Hurtado  
Representante legal



Fanny Zúñiga Carchipulla  
Contador General

Las notas adjuntas a los estados financieros son parte integrante de estos estados.

## Mercotec S. A.

### Estados de situación financiera

Al 31 de diciembre de 2018

Expresados en Dólares de E.U.A.

	Nota	2018	2017
<b>Pasivo y patrimonio</b>			
<b>Pasivo corriente:</b>			
Sobregiros bancarios		259.367	64.419
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	9	518.250	582.419
Impuestos por pagar	11(b)	19.935	38.741
Beneficios a empleados	10(a)	9.647	28.168
<b>Total pasivo corriente</b>		<b>807.199</b>	<b>713.747</b>
<b>Total pasivo</b>		<b>807.199</b>	<b>713.747</b>
<b>Patrimonio:</b>			
Capital social	12	800	800
Reserva legal	13	6.059	6.059
Utilidades retenidas		300.843	309.142
<b>Total patrimonio</b>		<b>307.702</b>	<b>316.001</b>
<b>Total pasivo y patrimonio</b>		<b>1.114.901</b>	<b>1.029.748</b>



Juan Pedro Pasara Hurtado  
Representante legal



Fanny Zuñiga Carchipulla  
Contador General

Las notas adjuntas a los estados financieros son parte integrante de estos estados.

**Mercotec S. A.**

**Estados de resultados integrales**

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2018

Expresados en Dólares de E.U.A.

	Nota	2018	2017
<b>Ingresos:</b>			
Ingreso por Actividades Ordinarias	3(k)	1.893.364	2.203.073
		<u>1.893.364</u>	<u>2.203.073</u>
<b>Costo y gastos:</b>			
Costo de transporte		(1.518.211)	(1.618.123)
Gastos de administración		(363.135)	(466.326)
Gasto financiero		(4.687)	(2.723)
<b>Total costo y gastos</b>		<u>(1.886.033)</u>	<u>(2.087.172)</u>
<b>Utilidad antes de impuesto a la renta</b>		<u>7.331</u>	<u>115.901</u>
Impuesto a la renta		(15.069)	(30.514)
<b>Resultado neto y resultado integral</b>		<u>(7.738)</u>	<u>85.387</u>



Juan Pedro Pasara Hurtado  
Representante legal



Fanny Zuñiga Carchipulla  
Contador General

Las notas adjuntas a los estados financieros son parte integrante de este estado.

## Mercotec S. A.

### Estados de cambios en el patrimonio

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2018

Expresados en Dólares de E.U.A.

	Capital social	Aportes accionistas para futura capitalización	Reserva legal	Utilidades retenidas		Total Patrimonio	
				Otro resultado Integral	Utilidades acumuladas		
Saldo al 31 de diciembre de 2016	800	-	6.059	-	287.871	287.871	294.730
Más (menos):							
Ajustes resultados acumulados	-	-	-	-	(64.116)	(64.116)	(64.116)
Utilidad neta	-	-	-	-	85.387	85.387	85.387
Saldo al 31 de diciembre de 2017	800	-	6.059	-	309.142	309.142	316.001
Más (menos):							
Ajustes resultados acumulados	-	-	-	-	(561)	(561)	(561)
Utilidad neta	-	-	-	-	(7.738)	(7.738)	(7.738)
Saldo al 31 de diciembre de 2018	800	-	6.059	-	300.843	300.843	307.702

  
Juan Pedro Pasará Hurtado  
Representante legal

  
Fanny Zuña Carchipulla  
Contador General

Las notas adjuntas a los estados financieros son parte integrante de estos estados.

**Mercotec S. A.**

**Estados de flujos de efectivo**

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2018

Expresados en Dólares de E.U.A.

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<b>Flujos de efectivo de actividades de operación:</b>		
Recibido de clientes	1,948,692	1,985,152
Pagado a proveedores, empleados y otros	(2,055,143)	(1,928,909)
Pagado por gastos financieros	(4,687)	(2,723)
<b>Efectivo neto provisto por actividades de operación</b>	<u>(111,138)</u>	<u>53,520</u>
<b>Flujos de efectivo de actividades de inversión:</b>		
Adquisición de mobiliario y equipos	-	(3,779)
<b>Efectivo neto provisto por actividades de inversión</b>	<u>-</u>	<u>(3,779)</u>
<b>Flujos de efectivo de actividades de financiamiento</b>		
Sobregiros bancarios	194,948	(56,839)
<b>Efectivo neto (utilizado en) actividades de financiamiento</b>	<u>194,948</u>	<u>(56,839)</u>
<b>Aumento neto en efectivo y equivalentes de efectivo</b>	<u>83,810</u>	<u>(7,098)</u>
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo:</b>		
Saldo al inicio del año	606	7,704
Saldo al final del año	<u>85,387</u>	<u>606</u>



Juan Pedro Pasara Hurtado  
Representante legal



Fanny Zuñiga Carchipulla  
Contador General

Las notas adjuntas a los estados financieros son parte integrante de estos estados.