

MERCOTEC S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

NOTA 1 IDENTIFICACION DE LA COMPAÑÍA

La compañía se constituyo en mediante escritura pública ante el Notario del cantón Guayaquil el 26 de febrero del año 2008, la misma que se inscribió ante el Registro Mercantil del 14 de marzo de 2008.

Esta entidad está constituida en Ecuador y su actividad principal es la de transporte de Carga por carretera. El servicio es vendido localmente.

NOTA 2 RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

a) Preparación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros, son presentados en la moneda extranjera “dólar” aceptada por el Ecuador desde el año 2000 para el uso de todas las actividades comerciales que se dieran.

Los Estados Financieros fueron preparados de conformidad con lo que indica la “NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACION FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES NIIF PARA PYMES” emitidas por el IASB y aplicables en el Ecuador según Resoluciones No. 08.G:DSC.010 del 20 de noviembre de 2008, publicada en el R.O. No. 498 del 31 de diciembre de 2008 y No. SC.ICI.CPAIFRS.11.01 del 12 de enero de 2011, publicada en el R.O. No. 372 de 27 de los mismos mes y año.

Esta norma exige que se presente un juego completo de Estado Financieros, con su adecuada identificación, citado a continuación:

a. Estado de Situación Financiera al Final del Periodo
b. Estado de Resultado Integral del Periodo
c. Estado de Cambios en el Patrimonio del Periodo
d. Estado de Flujo de Efectivo del Periodo
e. Notas a los Estado Financieros que Incluyan un resumen de las Políticas Contables.
f. Un Estado de Situación Financieras al Principio del Primer Periodo Comparativo cuando la Entidad aplique una Política Contable retroactiva, o reclasifique partidas en sus Estado Financieros.

Información Comparativa, para que los usuarios sean capaces de comparar los Estado Financieros de una empresa a lo largo del tiempo, con el fin de identificar las tendencias de la situación financiera y de sus resultados.

Estructura del Estado de Situación Financiera.

- a. Activo: Corriente y no Corriente
- b. Pasivo: Corriente y no Corriente
- C. Patrimonio: Desglose del Capital y Reservas.

Estado de Resultado Integral de Periodo.

- a. Presentación en base a la naturaleza del gasto
- b. Presentación en base a la función del gasto

Estado de Cambios en el Patrimonio**Estado de Flujos de Efectivo**

- a. Método Directo
- b. Método Indirecto

Marco Conceptual

Reconocimiento de Activo: Se reconoce un activo en el balance cuando es probable que se obtengan de los mismos beneficios económicos futuros para la entidad, y además el activo tiene un costo o valor que puede ser medido con fiabilidad.

Reconocimiento de Pasivos: Se reconoce un pasivo, en el balance, cuando es probable que, del pago de esa obligación presente, se derive la salida de recursos que lleven incorporados beneficios económicos, además la cuantía del desembolso a realizar pueda ser evaluada con fiabilidad.

Reconocimiento de Ingresos: Se reconoce un Ingreso en el Estado de Resultados cuando ha surgido un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un incremento en los activos o un decremento en los pasivos, y además el importe del ingreso puede medirse con fiabilidad.

Reconocimiento de Gastos: Se reconoce un gasto en el Estado de Resultados cuando ha surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en los activos o un Incremento en los pasivos, además el gasto puede medirse con fiabilidad.

b.- Dentro de las cuentas contables significativas podemos mencionar:**Efectivo y equivalentes del efectivo**

El efectivo y equivalentes del efectivo, incluye el efectivo en caja y los depósitos a la vista en bancos, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez, con un vencimiento original de tres meses o menos.

Cuentas por cobrar

Los documentos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinados que no son cotizados en un mercado activo. Después de su reconocimiento inicial, los documentos y cuentas por cobrar son registrados por la Compañía al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva menos

una estimación por deterioro. Las ganancias o pérdidas se reconocen en resultados cuando los documentos y cuentas por cobrar son dados de baja o por deterioro, así como a través del proceso de amortización.

Propiedad, muebles, enseres y equipo

Se reconocerá como propiedad, planta y equipo solo si sea probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros derivados del mismo y su costo pueda medirse con fiabilidad.

Un elemento de propiedad planta y equipo se medirá inicialmente al costo. Posteriormente se medirá bajo el modelo del costo o bajo el modelo de revaluación.

La depreciación del activo se realizará conforme a la técnica contable, la naturaleza del bien y a su vida útil.

Deterioro

El deterioro del valor de los activos se reconoce cuando existe una diferencia negativa entre la comparación del importe recuperable y el valor en libros

Proveedores

Los documentos por pagar son reconocidos inicialmente por su valor razonable a las fechas respectivas de su contratación, incluyendo los costos de la transacción atribuibles. Después de su reconocimiento inicial, estos pasivos financieros son medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. La Compañía reconoce las ganancias o pérdidas en el resultado del periodo cuando al pasivo financiero se da de baja así como a través del proceso de amortización.

Capital

Las acciones comunes u ordinarias se clasifican como patrimonio neto.

Otros Costos y gastos

Son reconocidos bajo la base de devengamiento, se reconocen en el estado pérdidas y ganancias, cuando ha surgido una disminución de los beneficios económicos, relacionado con una disminución de los activos o un incremento de los pasivos, y además el gasto puede valorarse con fiabilidad.

Impuestos Corrientes

La Compañía calcula el impuesto a las utilidades aplicando a la utilidad antes del impuesto sobre la renta los ajustes de ciertas partidas afectas o no al impuesto, de conformidad con las regulaciones tributarias vigentes. El impuesto corriente, correspondiente al periodo presente, es reconocido por la Compañía como un pasivo en la medida en que no haya sido liquidado. Si la cantidad ya pagada, que corresponda al periodo presente y a los anteriores, excede el importe a pagar por esos períodos, el exceso es reconocido como un activo.

Impuestos Diferidos

El impuesto sobre la renta diferido es determinado utilizando el método pasivo aplicado sobre todas las diferencias temporarias que existan entre la base fiscal de los activos, pasivos y patrimonio neto y las cifras registradas para propósitos financieros a la fecha

del balance general. El impuesto sobre la renta diferido es calculado considerando la tasa de impuesto que se espera aplicar en el período en que se estima que el activo se realizará o que el pasivo se pagará. Los activos por impuestos diferidos se reconocen sólo cuando existe una probabilidad razonable de su realización.

El importe en libros de un activo por impuestos diferidos es sometido a revisión en la fecha de cada balance general. La Compañía reduce el importe del saldo del activo por impuestos diferidos, en la medida que estime probable que no dispondrá de suficiente ganancia fiscal, en el futuro, como para permitir cargar contra la misma la totalidad o una parte, de los beneficios que comporta el activo por impuestos diferidos. Así mismo, a la fecha de cierre de cada período financiero, la Compañía reconsidera los activos por impuestos diferidos que no haya reconocido anteriormente.

NOTA 3 ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRITICOS

En la aplicación de las políticas contables de la Compañía, las cuales se describen en la Nota 2, la Administración debe hacer juicios, estimados y presunciones sobre los importes en libros de los activos y pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes. Las estimaciones y juicios asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables son reconocidas en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

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:

a) Efectivo y equivalentes al efectivo.-

Un resumen de esta es como sigue:

	<i>Dic 31 -2016</i>	<i>Dic 31 -2015</i>
Caja General	5.00	5.00
Cta. Bco. Internacional	1.85	1.85
Inversión Banco del Pichincha (1)	5,000.00	5,000.00
Cta. Ahorros Pichincha (2)	1,800.00	1,000.00
Banco Produbanco	896..86	0.00
	<u>\$7,703.71</u>	<u>\$6,00685</u>

(1) Corresponde a certificado de depósito al 1,50% de interés anual, pagadero al vencimiento a 30 días plazo y con vencimiento el 18 de Enero del 2017.

(2) Corresponde a dos cuentas de ahorro programado aperturadas en Julio del 2015; el monto del valor transferido mensualmente es de \$100,00 en cada cuenta a partir de Agosto del 2015.

b) Cuentas por cobrar.-

Un resumen de esta es como sigue:

	<u>Diciembre 31</u> <u>2016</u>	<u>Diciembre 31</u> <u>2015</u>
<i>Cuentas por cobrar comerciales:</i>		
Cientes locales	236,329.46	218,977.92
(-)Provisión para cuentas incobrables	<u>-8,303.53</u>	<u>-8,303.53</u>
 <i>Otras cuentas por cobrar:</i>		
Deudores Varios (1)	500,124.67	131,185.44
Crédito Tributario IVA	0.00	11,078.56
Crédito Tributario Renta (2)	21,867.24	21,324.67
	<u>\$750,017.84</u>	<u>\$374,263.06</u>

(1) Valores entregados para futuras inversiones.

(2) El crédito tributario podrá ser utilizado hasta 3 años posteriores presentada la declaración como lo estipula en art. 47 de LRTI.

c) Inventarios.-

Por ser una compañía de servicio no maneja inventario

d) Propiedad, planta y equipo.-

Un detalle de esta cuenta fue como sigue:

	<u>Diciembre 31</u> <u>2016</u>	<u>Diciembre 31,</u> <u>2015</u>
Valor Activos	66,305.54	93,576.20
(-) Depreciación Acumulada	-56,500.32	-40,801.95
Total	<u>9,805.22</u>	<u>52,774.25</u>
 <i>Clasificación.-</i>		
Edificios		
Vehículos (1)	47,886.33	75,156.99
Maquinarias y equipos	1,440.00	1,440.00
Equipos de computación	3,189.99	3,189.99
Muebles y equipos de oficina	13,789.22	13,789.22
Obras en proceso		

(1) Disminución en el activo por venta de Hyundai Santa Fe.

e) Obligaciones Bancarias

Al 31 de Diciembre del 2016 el valor de \$121,257.86 corresponde al sobregiro bancario que se tiene en la cuenta del Banco Pichincha.

f) Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Un resumen de esta cuenta fue como sigue:

	Diciembre 31 2016	Diciembre 31, 2015
Cuentas y documentos por Pagar a Proveedores (1)	292,507.07	329,967.08
<i>Otras Cuentas por pagar no relacionados:</i>		
Beneficios a Empleados	3,872.18	4,662.21
Participación de Utilidades	21,992.98	20,426.42
A la Administración Tributaria	7,784.48	5,679.17
Provisión IESS	2,307.24	4,302.89
Otras Acreedores	23,074.90	28,780.79
	\$393,818.56	\$221,826.51

(1) Al 31 de Diciembre del 2016, incluye facturas con vencimientos hasta 60 días por servicio de transporte.

g) Impuestos

La disposición Transitoria primera del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones (COPCI), publicada en el Suplemento del Registro Oficial No.351, del 29 de diciembre de 2010, dispuso que el impuesto a la renta de sociedades se aplicará de la siguiente manera: para el ejercicio económico 2011, el porcentaje será el 24%, para el 2012 será el 23% y a partir del 2013 de aplicará el 22%.

La conciliación del impuesto a la renta calculado de acuerdo a las disposiciones vigentes, fue como sigue:

	Diciembre 31 2016	Diciembre 31, 2015
Utilidad según libros antes de participación de trabajadores	\$146,619.89	\$136,176.11
(-) Participación a Trabajadores 15%	-21,992.98	-20,426.42
Otras Rentas Exentas	0.00	0.00
(+) Gastos sin sustento tributario	15,643.01	11,504.89
(-) Dedución trabajadores discapacidad	0.00	8,823.90
Base imponible	\$140,269.92	\$118,430.68
Impuesto a la Renta 22%	\$30,859.38	\$26,054.25

h) Provisiones

Participación de 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. A Diciembre del 2016 el valor provisionado por este rubro \$21,992.98.

i) Obligaciones Patronales

Jubilación patronal – De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma

continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

La compañía no ha realizado provisión de jubilación patronal pues el índice de rotación es elevado y los empleados no ingresan con aspiración de jubilarse.

Beneficios por desahucio – De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

Al 31 de diciembre del 2016, la Compañía no tiene registrada una provisión por este concepto.

j) Patrimonio

Capital Social – El capital social autorizado, está constituido por \$800 acciones de valor nominal unitario de US1,00; 800 acciones todas ordinarias y nominativas.

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 está disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad. Al 31 de Diciembre del 2016 el valor por este rubro es de \$6,058.57

Utilidades acumuladas – Un detalle de esta es como sigue:

	Dic. 31 -2016	Dic. 31 -2015
Saldo Inicial	155,182.52	134,320.09
(+) Aporte para futuro aumento (1)	50,000.00	50,000.00
(-) Ajuste (2)	11,078.56	18,833.01
	<u>\$194,103.96</u>	<u>\$65,487.08</u>

(1) Valor que los accionistas desistieron de aumentar al capital en sesión celebrada en el mes de Diciembre del 2016 y que se había provisionado en el período 2015.

(2) Ajuste correspondiente a Costos de transportes no contabilizados durante el periodo 2015.

Dividendos pagados – En el periodo del 2016 no se realizó pagos de dividendos.

k) Costos y gastos por su naturaleza

Un resumen de los costos y gastos operativos reportados en los estados financieros es como sigue:

	Dic 31 -2016	Dic 31-2015
Ingresos por actividades ordinarias	2,148.253.30	2,111.507.11
Gastos de Transporte	1,601.555.61	1,677.235.02
Sueldos y salarios	128,179.80	122,356.80
Beneficios empleados	31,678.00	36,151.94
Aportación a la seguridad social	30,657.84	21,443.04
Depreciaciones	15,698.37	16,707.10
Otros Gastos	193,863.79	101,437.10
Utilidad/Pérdida	\$146,619.89	\$136,176.11

1) **Contingencias:**

La compañía MERCOTEC ha sido sujeto de revisiones del impuesto a la renta pagado por 6 periodos impositivos (2010 a 2015), en los que se ha glosado impuestos, intereses y recargos de acuerdo con el siguiente detalle:

Perid.	Compras glosadas	Impuesto glosado	Interes proyectado	Recargo 20%	Total	Estado
2010	956.574,81	203.272.14	146.355.94	40.654.43	390.282.51	Caducado.SRI debe dar de baja
2011	936.530.41	181.959.95	109.175.97	36.391.99	327.527.91	Caducado.SRI debe dar de baja
2012	217.480.92	32.147.84	15.430.96	6.429.57	54.008.37	Caducado.SRI debe dar de baja
2013	158.363.8	25.561.09	9.201.99	5.112.22	39.875.30	No caducado. 50% de probabilidades resultado negativo
2014	180.180.09	33.693.67	8.086.48	6.738.73	48.518.88	No caducado. 50% de probabilidades resultado negativo
2015	252.967.26	47.304.88	5.676.59	9.460.98	62.442.44	No caducado. 50% de probabilidades resultado negativo

Los procesos de impugnación formales de estas glosas recién comienzan según se vayan cumpliendo los plazos necesarios para presentar las impugnaciones. Es así que aún están pendientes de transcurrir los plazos para el 2011 y 2012. Los reclamos toman aproximadamente 6 meses más; las demandas de impugnación 4 meses adicionales y la etapa de casación unos 6 meses ulteriores. Mientras la compañía se encuentre tramitando las impugnaciones y se mantengan vigentes las garantías del 10% y 5% no podrá el SRI iniciar ninguna acción de cobro de estos valores.

En cuanto a las razones de las glosas, el SRI ha considerado que transacciones que son costo de la compañía en esos años, no existen. Respecto de estas glosas se espera un resultado positivo por los periodos 2010, 2011 y 2012 pues al tiempo de emisión de las glosas, había caducado la facultad del SRI para glosar. En cuanto a los periodos 2013, 2014 y 2015 las expectativas son más conservadoras pues no existen pruebas de los pagos a los proveedores y la utilidad promedio glosada asciende al 16,99% de los ingresos

m) **Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa**

Entre el 31 de diciembre del 2016 y la fecha de emisión de los estados financieros (marzo 26 del 2017) no sucedió ningún hecho extraordinario.



Representante Legal

Nombre: Juan Pedro Pasara Hurtado
CC. / RUC 0923450332



Contador General

Nombre: Fanny Zuña Carchipulla
RUC: 0906420559001