



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

NOTA 1.- OBJETO SOCIAL

La Compañía fue constituida el 07 de marzo del 2013, la misma que inició actividades el 05 de Abril del 2013.

Genermercan S.A., tiene como objeto principal la producción, elaboración, distribución, industrialización y comercialización de productos como vestidos, blusas pañuelos, camisetitas, faldas, pantalones, pijamas, ropa interior, medias, zapatos, bisutería y demás prendas de vestir.

NOTA 2.- ENTORNO ECONÓMICO

La economía ecuatoriana en el 2017 continúa afectada principalmente debido a:

- ✓ la reducción de los ingresos petroleros desde el último trimestre del año 2014 cuya recuperación ha sido lenta; y
- ✓ la obtención de nuevas fuentes de financiamiento por el alto endeudamiento del Estado Ecuatoriano.

Estas situaciones han ocasionado un déficit en el presupuesto fiscal; una baja en la inversión en la infraestructura o nuevos proyectos; atraso en el pago a proveedores del gobierno de la mayoría de los sectores económicos. Este déficit fiscal significa que los ingresos que tuvo el Estado no fueron suficientes para cubrir los gastos, por lo que recurre a deuda para poder cubrir todas sus necesidades.

El Gobierno Ecuatoriano para minimizar estos impactos ha adoptado ciertas medidas entre las cuales se encuentran: 1) el plan económico para reducir el déficit fiscal del actual 4,7% del PIB a cerca del 1% en 2020; 2) enviar a la Asamblea Nacional un proyecto de ley para eliminar impuestos a empresas cuyas ventas anuales no alcancen los 300.000 dólares, está propuesta también incluye exonerar del pago del impuesto a

A handwritten signature in black ink, appearing to be a stylized name, positioned above a small rectangular box.

1

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

la renta por dos años a microempresarios que inicien su emprendimiento en este periodo; 3) para las empresas que facturan anualmente más de 300.000 dólares, ofreció la devolución progresiva del anticipo que éstas pagan por el impuesto a la renta y 4) la eliminación del impuesto a las tierras rurales para dinamizar el sector agrícola.

NOTA 3.-RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS

a. Preparación de los Estados Financieros

La preparación de estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES – NIIF PYMES.

b. Unidad Monetaria

El Gobierno Ecuatoriano en el año 2000 emitió la Ley Fundamental de Transformación Económica del Ecuador y anunció el esquema de dolarización, por lo que desde ese entonces la unidad monetaria en la República del Ecuador es el dólar americano.

c. Sistema Contable

La preparación y elaboración de informes financieros contables para el año 2017, se los realiza por medio del sistema contable "JAYA".

d. Efectivo y equivalentes de efectivo

Este rubro comprende el efectivo disponible de la Compañía; que se refleja en el saldo de la cuenta Bancos.

La Compañía maneja una cuenta bancaria: BANCO PICHINCHA, encargado del pago a proveedores y demás obligaciones de la Compañía.

e. Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

"GENEMERCAN S.A." no registra cuentas por cobrar o cuentas incobrables debido a que la su gestión de cobro es de contado y tarjetas de crédito , razón por la cual no presentan cartera vencida.

f. Propiedad, Planta y Equipo

La Compañía está valorando al costo de adquisición las instalaciones, muebles y enseres, maquinarias y equipo, equipos de computación y barcazas. Se deprecian en base al método de línea recta.

El costo de la propiedad planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Administración y cuando aplique la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo. Los desembolsos por reparación y mantenimiento que no reúnen las condiciones para su reconocimiento como activo y la depreciación, se reconocen como gastos en el año en que se incurren. La depreciación se calcula bajo el método de línea recta y en función de los años de vida útil estimada Las vidas útiles estimadas para los períodos actuales y comparativos son las siguientes:

Activo	Vida útil (en años)
Muebles y enseres	10 años
Equipos de oficina	10 años
Equipo de computación	3 años
Instalación Locales	10 años

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

g. Inventarios

La Compañía está registrando sus inventarios al Costo Histórico y se encuentran valorados por el método de valorización conocido como promedio ponderado.

Las importaciones de mercadería se registran al costo de la compra más otros costos relacionados con la importación.

La Compañía mide su inventario Al Costo o Valor Neto Realizable "VNR", según cuál sea el menor.

Si, VNR es mayor al COSTO, SE UTILIZA EL COSTO, pero sí:

El VNR es menor al COSTO, SE UTILIZA el VNR.

Valor Neto Realizable: Es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

h. Cuentas por Pagar

Inicialmente la Compañía reconoce sus cuentas por pagar al valor razonable o precio de la transacción.

Medición inicial: Estos documentos deberían ser medidos a costo amortizado utilizando la siguiente fórmula:

COSTO AMORTIZADO

- PRINCIPAL
- (Menos) AMORTIZACIÓN DEL PRINCIPAL O ABONOS
- (Más) PRIMAS (Cero cuando no cotizan en bolsa)
- (Menos) DESCUENTOS

i. Obligaciones con instituciones financieras

- **Impuesto sobre la renta corriente**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

La Compañía calcula el impuesto a la renta aplicando a la utilidad antes del impuesto sobre la renta los ajustes que ciertas partidas podrían afectar o no al impuesto, de conformidad con las regulaciones tributarias vigentes. El impuesto corriente, correspondiente al periodo presente y a los anteriores, 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.

- **Impuesto a la Renta**

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% de las utilidades gravables.

j. Patrimonio

El patrimonio de la Compañía está conformado por: capital social, resultados de ejercicios anteriores y resultados del ejercicio.

K. Reconocimiento de ingresos

La medición de los ingresos de actividades ordinarias debe hacerse utilizando el valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, derivada de los mismos.

El ingreso de la Compañía se mide según los artículos vendidos en base a precio de venta.

L. Normas Internacionales De Información Financiera

La compañía se constituyó en Marzo del 2013, por lo cual se encuentra desarrollando sus actividades bajo las normas internacionales de Información financiera PYMES, de

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

acuerdo a la Resolución N° SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010- reglamento para la aplicación de las NIIF completas y NIIF pymes para las compañías sujetas al control y vigilancia de la superintendencia de compañías.

"Artículo Décimo Primero.- Cuando una compañía se constituya a partir del año 2011, deberá aplicar directamente las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF completas o la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), de acuerdo a lo establecido en el numeral 3 de Artículo Primero de la Resolución No. 08.G.DSC.10 del 20 de noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008, reformado con el Artículo Tercero de la presente resolución en cuyo caso no tendrá periodo de transición, por tanto no está obligada a presentar las conciliaciones ni elaborar el cronograma de implementación de las NIIF."

En base a la Resolución No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 califica a las siguientes empresas como PYMES:

"Artículo Primero.- Para efectos del registro y preparación de estados financieros, la Superintendencia de Compañías califica como PYMES a las personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones:

- a. Activos totales inferiores a cuatro millones de dólares;
- b. Registren un valor bruto de ventas anuales inferior a cinco millones de dólares;
- c. Tengan menos de 200 trabajadores (personal ocupado). Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado.

Se considerará como base los estados financieros del ejercicio económico anterior al período de transición"



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

NOTA 4.-EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y los equivalentes de efectivo están representados por el dinero en efectivo que posee la empresa en la cuenta "Bancos", se registra al valor nominal en el estado de situación financiera de la siguiente manera:

	<u>2017</u>	dic-31 - (en USD \$)	<u>2016</u>
Bancos	82,157.02		70,519.03
	<hr/>		<hr/>
Total	<u>82,157.02</u>		<u>70,519.03</u>

NOTA 5.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El saldo de la cuenta "Impuestos Corrientes" está conformado de la siguiente manera:

	<u>2017</u>	Dic-31 - (en USD \$)	<u>2016</u>
Crdt. Tribt. A Fvr. (Renta)	17,438.53		17,438.53
Retenciones de IVA	<u>19,610.90</u>		<u>31,843.76</u>
Total	<u>37,049.43</u>		<u>49,282.29</u>

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

NOTA 6.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

El detalle de las "Cuentas y Documentos por Pagar" que mantiene la Compañía se detalla a continuación:

	<u>2017</u>	Dic-31 -	<u>2016</u>
		(en USD \$)	
Pasivo corriente			
Cuentas y documentos por pagar			
Nacionales	-		50.77
Otras Cuentas por Pagar	1,501.07		-
Total	<u>1,501.07</u>		<u>50.77</u>

NOTA 7.- PATRIMONIO

El capital de la Compañía, está constituido por un valor de USD\$ 931.436,00 dividido en 931436 acciones nominativas e indivisibles, de USD \$1,00 cada acción.

NOTA 8.- GASTOS OPERACIONALES

Los gastos se clasifican en "gastos administrativos", "cuotas y contribuciones", y en "otros gastos no operacionales", los cuales se detallan a continuación:

	<u>2017</u>	Dic-31 -	<u>2016</u>
		(en USD \$)	
Gastos Operacionales	1,743.84		98,281.92
Otros Gastos Operacionales	no 699.84		234,440.33
Total	<u>2,443.68</u>		<u>332,722.25</u>

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

NOTA 9. RESULTADO DEL PRESENTE EJERCICIO

Al cierre del ejercicio económico 2017 GENERMERCAN S.A., presentó pérdida contable por un valor de \$ 2.443,68.

NOTA 10. EVENTOS SUBSECUENTES

En el año 2016 la empresa **GENERMERCAN S.A.**, decide disolver la compañía, por motivos que no le permiten seguir con sus actividades; en el año 2017 se encuentra en continuidad con los trámites y presentación de documentación para dar paso a la disolución ante la Superintendencia de Compañías.

NOTA 11. NEGOCIO EN MARCHA

En el período comprendido entre el 1º de enero y el 31 de diciembre del 2017 la compañía continúa con los trámites de disolución ante la Superintendencia de Compañías, por tanto no presenta "negocio en marcha".

NOTA 12. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros correspondientes al ejercicio terminado en diciembre 31 del 2017 han sido aprobados a nivel local por el Representante Legal de la Empresa, y se remitirán a la Junta para su aprobación. Se estima que los estados financieros serán aprobados sin ninguna modificación.



Andrea Cabrera

Contadora General

