

MERCHAN C.LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORTE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

1. OPERACIONES

MERCHAN C.LTDA., es una compañía domiciliada en la ciudad de Machala y Constituida el 10 de Marzo de 1983. Sus operaciones consisten principalmente en la venta al por menor de motores, bombas para riego y repuestos.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Base de Presentación.- Los Estados Financieros han sido preparados en U.S. Dólares Americanos. Las políticas contables de la compañía están basadas en Normas Internacionales de Contabilidad generalmente aceptadas en el Ecuador y autorizadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador. Las Normas Internacionales de Contabilidad generalmente aceptadas en el Ecuador requieren que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los Estados Financieros. En opinión de la administración tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en su mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

La compañía elaborará sus estados financieros en base de NIIF para PYMES en el ejercicio económico 2017.

A continuación se resumen las principales políticas contables utilizadas por la Compañía en la preparación de los Estados Financieros:

a) **Efectivo y Equivalente al Efectivo.**- Representa el saldo en efectivo disponible en caja y bancos locales.

b) **Ventas y Costo de Ventas.**- Los ingresos por ventas son reconocidos en resultados en el periodo en que se emite la factura de ventas. El Costo de ventas es reconocido en los resultados, simultaneamente a la emisión de las facturas de ventas mediante la transferencia de los costos registrados en las cuentas de inventarios.

c) **Valuación de Inventario.**- Los inventarios están valuados al costo promedio, que no exceda a los valores de mercado.

d) **Valuación de Propiedad, Planta y Equipo.**- Están registrados al costo de adquisición. El costo de las propiedades y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada correspondiente a los siguientes porcentajes anuales establecidos por la Ley de Régimen Tributario

MERCHAN C.LTDA. – Notas a los Estados Financieros

Interno:

<u>Activos</u>	<u>Tasas</u>
Edificio	5%
Instalaciones	10%
Muebles y Enseres	10%
Equipos de Oficina	10%
Equipos de computación y Software	33%
Vehículos	20%

e) **Participación de Trabajadores**. - La participación de trabajadores se carga al resultado del año y se calcula aplicando el 15% sobre la utilidad de acuerdo con el Código de Trabajo.

f) **Impuesto a la Renta**. - El impuesto a la renta del 22% sobre las utilidades después de la participación de trabajadores se carga al resultado del año por el método de impuestos a la renta 22% por pagar.

g) **Reserva Legal**. - La reserva legal se carga al resultado del año y se calcula sobre la utilidad neta anual en el diez por ciento. La Ley requiere que esta reserva alcance por lo menos el cincuenta por ciento del capital social como establece el Art. 297 de la Ley de Superintendencia de Compañías. Dicha reserva no pueda distribuirse como dividendo en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Cía., pero puede ser utilizada para cubrir pérdidas de operaciones o capitalizarse.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

Al 31 de Diciembre del 2017, los saldos de los bancos son:

Banco de Machala Cta.Cte.01201184	\$ 430.01
Total	\$ 430.01

Saldos que se presentan en el balance de la compañía fueron verificados y conciliados mediante la revisión de las conciliaciones bancarias, así como verificamos el arrastre de saldos en los estados de cuentas bancarios de meses posteriores al cierre.

4. INVENTARIO DE PROD.TERM.Y MERC.EN ALMACEN DISP.PARA LA VENTA

Al 31 de Diciembre del 2017, los saldos de los inventarios se conforman así:

Maquinarias	\$ 245.00
Repuestos	\$ 8,141.52
Accesorios	\$ 337.57
Total	\$ 8,724.09

Los inventarios al 31 de Diciembre del 2017, por \$ 8,724.09 , se han realizado pruebas a las transacciones de compras y ventas en el ejercicio 2017 con la finalidad de comprobar el cumplimiento de los procedimientos de control interno y el acatamiento de la ley de impuestos a la renta.

5. CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IR)

Retención en la Fuente I.R. 1%	\$ <u>13.43</u>
Total	\$ <u>13.43</u>

Corresponde a las Retenciones en la Fuente del I.R. que nos han efectuado en el ejercicio fiscal 2017.

6. ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA

Anticipo Impuesto a la Renta	\$ <u>2.14</u>
Total	\$ <u>2.14</u>

Corresponde al primer y segundo anticipo de impuesto a la renta calculado según el Art.41 de la LRTI cancelados al Servicio de Rentas Internas en Julio y Septiembre del 2017.

7. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES CON LA ADMINISTRACIÓN FINANCIERA

CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

Impuesto por Pagar IVA 12%	\$ 49.39
Impuesto a la renta por pagar	\$ 2.14
Ret. IVA 30%	\$ 3.38
Rte.Fte.IR.	\$ <u>3.92</u>
Total	\$ <u>58.83</u>

Valores correspondientes a Impuesto por pagar IVA ,impuesto mínimo e impuesto a la renta, pendiente de consignar al Servicio de Rentas Internas al 31 de Diciembre del 2017.

8. CUENTAS Y DCTOS POR PAGAR NO RELACIONADOS

Imboparts-Fact.001-001-000003414	\$ <u>62.55</u>
Total	\$ <u>62.55</u>

Valor por pagar por compra de mercadería al 31 de diciembre del 2017.

9. CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS LOCALES

José Merchán	\$ 7,525.01
Total	\$ 7,525.01

Corresponde al saldo por pagar a José Merchán ,por préstamos otorgados a la empresa.

10. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de Diciembre del 2016 las aportaciones al capital social de MERCHAN C.Ltda., se constituye de la siguiente manera:

SOCIOS	%	Valor de las participaciones
José Merchán Merchán	99.95%	799.96
Julio Merchán Merchán	0.05%	0.04
TOTAL	100,00%	\$ 800,00

Conformado por 2000 participaciones de \$ 0.04 de los Estados Unidos de América cada una, liberadas en su totalidad al 31 de Diciembre del 2017.

11. RESERVA LEGAL

Reserva Legal	\$ 400.00
Total	\$ 400.00

Valor correspondiente al Saldo de la provisión para Reserva Legal al 31 de Diciembre del 2017.

12. RESERVA DE CAPITAL

Reserva de Capital	\$ 61.22
Total	\$ 61.22

Valor correspondiente a Reserva de Capital

13. RESULTADOS ACUMULADOS

Utilidades acumuladas	\$ 1,058.76
Total	\$ 1,058.76

Valor correspondiente a las utilidades acumuladas al 31 de Diciembre del 2017.

14. RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN PRIMERA VEZ NIIF

Resultados Acumulados por Adopción primera vez NIIF	\$ <u>(398.09)</u>
Total	\$ <u>(398.09)</u>

Valor correspondiente al Resultado por Adopción primera vez NIIF

15. RESULTADOS DEL EJERCICIO

Pérdida neta del período	\$ <u>874.37</u>
Total	\$ <u>874.37</u>

Al 31 de Diciembre del 2017, la compañía revela la pérdida de US\$ 874.37 generada durante el ejercicio económico del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2017.

16. IMPUESTO A LA RENTA

a) Tasa de Impuesto.-

El impuesto a la Renta se calcula a una tasa del 22% sobre las utilidades tributables. En caso de que la compañía reinvierta sus utilidades en el país, la tasa del impuesto a la Renta sería del 15% sobre el monto reinvertido, siempre y cuando efectúen el correspondiente aumento de capital hasta el 31 de Diciembre del siguiente año.

b) Auditoría Tributaria.-

La Compañía no ha sido fiscalizada sobre los resultados económicos de los años: 2014- 2015 y 2016

c) Conciliación tributaria.-

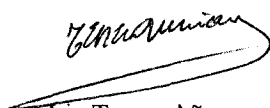
La Compañía presentó pérdida en las operaciones del ejercicio económico del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2017 por el valor de \$ 874.37

17. Hechos ocurridos después del periodo el que se informa:

Entre el 31 de Diciembre del 2017 y la fecha de preparación de los estados financieros (Enero 5 del 2018) no se han producido eventos que en la opinión de la administración de la Compañía pudiera tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

18. Aprobación de los Estados Financieros:

Los estados financieros por el período terminado al 31 de diciembre del 2017 han sido aprobados por la Administración en Enero 05 del 2018 y serán presentados a los Socios y la Junta de Directores para su aprobación.



Lic. Teresa Añazco
Contadora de Merchan C.Ltda.