MERCHAN C.LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
CORTE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

1. Información General

1.1. Constitución y Objeto Social

La compañía fue constituida el 13 de Septiembre del 1982, ante el Notario Primero del Cantón Machala Dr. Milton Serrano Aguilar, en la Ciudad de Machala capital de la Provincia del Oro, de la República del Ecuador, con un capital de $ 800.00. La Escritura Pública se inscribió en el Registro Mercantil del Cantón Machala el 10 de Marzo del 1983, bajo el número 40 y repertorio No. 163 Su objetivo Social es dedicarse principalmente a la venta al por menor de motores, bombas para riego y repuestos.

1.2. Aprobación Estados Financieros

Los Estados Financieros del ejercicio económico 2018 han sido aprobados mediante Junta General Ordinaria de Accionistas celebrada el 2 de Abril del 2019.

2. Políticas Contables Significativas

Base de Presentación.- Los Estados Financieros han sido preparados en U.S. Dólares Americanos y fueron elaborados de acuerdo con la *Norma Internacional de Información Financiera* **NIIFS para Pymes**

Las políticas contables, la adopción de políticas contables o los cambios en políticas contables están basadas con la *Norma Internacional de Información Financiera* NIIF para Pymes Sección 10.

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 período en que se emite la factura de ventas. El Costo de ventas es reconocido en los resultados, simultáneamente a la emisión de las facturas de ventas mediante la transferencia de los costos registrados en las cuentas de inventarios.

c) **Provisión para Créditos Incobrables**.- Representa el saldo del 1% de provisión para cuentas incobrables permitido por la Ley de Régimen Tributario Interno.

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

e) **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 Interno:

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

f) **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.

g) **Impuesto a la Renta**.- El impuesto a la renta del 25% sobre las utilidades después de la participación de trabajadores se carga al resultado del año por el método de impuestos a la renta 25% por pagar.

h) **Provisiones por Beneficios a Empleados**.- Representa la provisión sobre el estudio matemático actuarial para el cálculo de las Reservas de Jubilación Patronal y Desahucio de los empleados, dando cumplimiento a NIIF para Pymes Sección 28.

i) **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 Lay requiere que esta reserva alcance por lo menos el cincuenta por ciento del capital social como establece el Art. 297 de la Ley 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

Hemos conciliado la cuenta bancos que representa la conciliación de sus importes de su estado de flujo de efectivo al 31 de diciembre 2018 aplicando NIIF para Pymes Sección 7.

	2018	2017
Banco de Machala Cta.Cte.012011847-1	$ 408.84	$ 430.01
Total	**$ 408.84**	**$ 430.01**

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

Al 31 de Diciembre del 2018 , los inventarios de mercadería disponibles para la venta están registrados y evaluados de acuerdo al método promedio, a su valor realizable aplicando la NIIF para Pymes Sección 13.

	2018	2017
Maquinarias	$ 245.00	$ 245.00
Repuestos	$ 7,489.71	$ 8,141.52
Accesorios	$ 568.42	$ 337.57
Total	**$ 8,303.13**	**$ 8,724.09**

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

	2018	2017
Retención en la Fuente I.R. 1%	$ 28.92	$ 13.43
Total	**$ 28.92**	**$ 13.43**

Corresponde a las Retenciones en la Fuente del I.R. que nos han efectuado en el ejercicio fiscal 2018.

6. ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA

	2018	2017
Anticipo Impuesto a la Renta	$ 0.00	$ 2.14
Total	**$ 0.00**	**$ 2.14**

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 2018.

7. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO RELACIONADOS-LOCALES

	2018	2017
Proveedores Varios	$ 2,646.00	$ 0.00
IMBOPARTS	$ 28.63	$ 62.55
Total	**$ 2,674.63**	**$ 62.55**

Corresponde al saldo de cuentas por pagar a proveedores por compra de mercadería para la venta, al 31 de diciembre del 2018.

8. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS-LOCALES

	2018	2017
Banco Pichincha Cta.Cte.3498314804	$ 49.50	$ 475.66
Total	**$ 49.50**	**$ 475.66**

Corresponde a sobregiro bancario al 31 de diciembre del 2018.

9. PROVISIONES BENEFICIOS SOCIALES

	2018	2017
Vacaciones	$ 75.01	$ 0.00
Total	**$ 75.01**	**$ 0.00**

Corresponde a provisión de vacaciones ejercicio económico 2018.

10. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES CON LA ADMINISTRACION FINANCIERA

CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

	2018	2017
Impuesto por Pagar IVA 12%	$ 57.73	$ 49.39
Impuesto a la renta por pagar	$ 65.62	$ 2.14
Ret. IVA 30%	$ 0.00	$ 3.38
Rte.Fte.IR.	$ 54.35	$ 3.92
Total	**$ 177.70**	**$ 58.33**

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 2018.

11. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES CON EN IESS

	2018	2017
Aporte Personal 9.45%	$ 66.15	$ 0.00
Aporte Patronal IECE-SECAP	$ 85.05	$ 0.00
Total	**$ 151.20**	**$ 0.00**

Valores por aportaciones mes diciembre 2018 pendiente de pago al IESS.

12. PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR

	2018	2017
Participación trabajadores año 2018	$ 52.64	$ 0.00
Total	**$ 52.64**	**$ 0.00**

Valores por 15% participación en utilidades ejercicio económico 2018 pendiente de pago a Trabajadores.

13. CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS LOCALES

Son saldos de las obligaciones pendientes de pago de la Empresa al 31 de diciembre del 2018 de acuerdo a NIIF para Pymes Sección 11.

	2018	2017
José Merchán	$ 4,292.93	$ 7,525.01
Total	**$ 4,292.93**	**$ 7,525.01**

14. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de Diciembre del 2018 el capital social de MERCHAN C.Ltda., se constituye de la siguiente manera:

SOCIOS	%	2018	2017
José Merchán Merchán	99.995%	799.96	799.96
Julio Merchán Merchán	0.005%	00.04	00.04
TOTAL	**100,00%**	**$ 800,00**	**$ 800,00**

Conformado por 20000 participaciones de $ 0.04 de los Estados Unidos de América cada una, liberadas en su totalidad al 31 de Diciembre del 2018.

15. RESERVA LEGAL

	2018	2017
Reserva Legal	$ 400.00	$ 400.00
Total	**$ 400.00**	**$ 400.00**

Valor correspondiente al Saldo de la provisión para Reserva Legal al 31 de Diciembre del 2018.

16. RESERVA DE CAPITAL

	2018	2017
Reserva de Capital	$ 61.22	$ 61.22
Total	**$ 61.22**	**$ 61.22**

Valor correspondiente a Reserva de Capital

17. RESULTADOS ACUMULADOS

	2018	2017
Utilidades acumuladas	$ 184.49	$ 1,058.76
Total	**$ 184.49**	**$ 1,058.76**

Valor correspondiente a las utilidades acumuladas al 31 de Diciembre del 2018.

18. RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN PRIMERA VEZ NIFF

Es el resultado por adopción por primera vez NIIF para Pymes Sección 35

	2018	2017
Resultados Acumulados por Adopción primera vez NIIF	$ (398.09)	$ (398.09)
Total	**$ (398.09)**	**$ (398.09)**

19. RESULTADOS DEL EJERCICIO

	2018	2017
Utilidad/Pérdida neta del período	$ 232.66	$ (874.27)
Total	**$ 223.66**	**$ (874.27)**

Al 31 de Diciembre del 2018, la compañía revela la utilidad de US$ 232.66 generada durante el ejercicio económico del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2018.

20. Eventos Subsecuentes

Hasta el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de presentación de estos estados financieros, preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pymes, no se han producido eventos subsecuentes aplicando NIIF para Pymes Sección 32 que en opinión de la administración de la compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los resultados indicados en los mencionados estados financieros.

Lic. Teresa Añazco
Contadora de Merchan C.Ltda.