

MERCHAN C.LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
CORTE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

1. Información General

1.1 Constitución y Objeto Social

La compañía fue constituida el 13 de Septiembre de 1982, ante el Notario Primero del Cantón Machala Dr. Milton Serrano Aguilar, en la Ciudad de Machala capital de la Provincia de El 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 de 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 2019 han sido aprobados mediante Junta General Ordinaria de Accionistas celebrada el 12 de Marzo del 2020.

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 de la *Norma Internacional de Información Financiera NIIFS 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 periodo 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) **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 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 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.

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

Hemos conciliado la cuenta bancos que representa la conciliación de sus importes de su estado de flujo de efectivo al 31 de diciembre del 2019 aplicando NIIF para Pymes Sección 7.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Banco de Machala Cta.Cte.01201184	\$ 117.09	\$ 408.84
Banco Pichincha Cta.Cte.3498314804	\$ <u>21.87</u>	\$ <u>0.00</u>
Total	\$ 138.96	\$ 408.84

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 2019, los inventarios de mercadería disponibles para la venta están registrados y evaluados de acuerdo al método promedio, a su valor realizable aplicando la NIFF para Pymes Sección 13.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Maquinarias	\$ 245.00	\$ 245.00
Repuestos	\$ 6,021.12	\$ 7,489.71
Accesorios	<u>\$ 431.32</u>	<u>\$ 568.42</u>
Total	<u>\$ 6,697.44</u>	<u>\$ 8,303.13</u>

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

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Retención en la Fuente I.R. 1%	<u>\$ 0.07</u>	<u>\$ 28.92</u>
Total	<u>\$ 0.07</u>	<u>\$ 28.92</u>

Corresponde a las Retenciones en la Fuente del I.R. que nos han efectuado en el ejercicio fiscal 2019.

6. ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Anticipo Impuesto a la Renta	<u>\$ 17.32</u>	<u>\$ 0.00</u>
Total	<u>\$ 17.32</u>	<u>\$ 0.00</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 de Julio y Noviembre del 2019.

7. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO RELACIONADAS-LOCALES

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Proveedores Varios	\$ 0.00	\$ 2,646.00
IMBOPARTS	<u>\$ 0.00</u>	<u>\$ 28.63</u>
Total	<u>\$ 0.00</u>	<u>\$ 2,674.63</u>

Corresponde al saldo de cuentas por pagar a proveedores por compra de mercadería para la venta. Al 31 de diciembre del 2019.

8. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS-LOCALES

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Banco Pichincha Cta.Cte. 3498314804	\$ 0.00	\$ 49.50
Total	\$ 0.00	\$ 49.50

Corresponde al sobregiro bancario al 31 de diciembre del 2019.

9. PROVISIONES BENEFICIOS SOCIALES

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Vacaciones	\$ 20.83	\$ 75.01
Total	\$ 20.83	\$ 75.01

Corresponde a provisión de vacaciones ejercicio económico 2019.

10. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES CON LA ADMINISTRACION FINANCIERA

CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Impuesto por Pagar IVA 12%	\$ 16.64	\$ 57.73
Impuesto a la renta por pagar	\$ 0.00	\$ 65.62
Rte.Fte.IR.	\$ 0.00	\$ 54.35
Total	\$ 16.64	\$ 177.70

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 2019.

11. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES CON EN IESS

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Aporte Personal 9.45%	\$ 0.00	\$ 66.15
Aporte Patronal IECE-SECAP	<u>\$ 0.00</u>	<u>\$ 85.05</u>
Total	<u>\$ 0.00</u>	<u>\$ 151.20</u>

Valores por aportaciones mes diciembre 2019 pendiente de pago al IESS.

12. PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Participación trabajadores año 2019	<u>\$ 0.00</u>	<u>\$ 52.64</u>
Total	<u>\$ 0.00</u>	<u>\$ 52.64</u>

Valores por 15% participación en utilidades ejercicio económico 2019 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 2020 de acuerdo a NIIF para Pymes Sección 11.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
José Merchán	<u>\$ 6,564.96</u>	<u>\$ 4,292.93</u>
Total	<u>\$ 6,564.96</u>	<u>\$ 4,292.93</u>

14. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de Diciembre del 2019 el capital de MERCHAN C.Ltda., se constituye de la siguiente manera:

SOCIOS	%	<u>2019</u>	<u>2018</u>
José Merchán Merchán	99.995%	799.96	799.96
Julio Merchán Merchán	0.005%	<u>0.04</u>	<u>0.04</u>
TOTAL	100,00%	<u>\$ 800,00</u>	<u>\$ 800,00</u>

Conformado por 20000 participaciones de \$ 0.04 de los Estados Unidos de América cada una, liberadas en su totalidad al 31 de Diciembre del 2019.

15. RESERVA LEGAL

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
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 2019.

16. RESERVA DE CAPITAL

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Reserva de Capital	\$ 61.22	\$ 61.22
Total	\$ 61.22	\$ 61.22

Valor correspondiente a Reserva de Capital al 31 de Diciembre del 2019.

17. RESULTADOS ACUMULADOS

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Utilidades acumuladas	\$ 417.15	\$ 417.15
Total	\$ 417.15	\$ 417.15

Valor correspondiente a las utilidades acumuladas al 31 de Diciembre del 2019.

18. RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN PRIMERA VEZ NIIF

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

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Resultados Acumulados por Adopción primera vez NIIF	\$ (398.09)	\$ (398.09)
Total	\$ (398.09)	\$ (398.09)

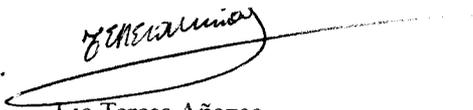
19. RESULTADOS DEL EJERCICIO

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Pérdida neta del período	\$ (731.49)	\$ (232.66)
Total	<u>\$ (731.49)</u>	<u>\$ (232.66)</u>

Al 31 de Diciembre del 2019, la compañía revela la pérdida de US\$ 731.49 generada durante el ejercicio económico del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2019.

20. CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS LOCALES

Hasta el 31 de diciembre del 2019 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.