

MERCANTILEXA-AMBATO CIA.LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

CORRESPONDIENTE AL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

(En dólares americanos)

1. INFORMACIÓN GENERAL

MERCANTILEXA-AMBATO CIA.LTDA. Es una Empresa legalmente constituida en el Ecuador, según escritura del veinte y uno de enero del dos mil quince, inscrita en el Registro Mercantil, Notaría primera del cantón Ambato con fecha 25 de enero del 2015.

OBJETO SOCIAL: La empresa se dedicará a la venta al por mayor de aceites y grasas comestibles de origen animal o vegetal; venta al por mayor azúcar, chocolate y productos de confitería; venta al por mayor de arroz; venta al por mayor de otros productos comestibles (enlatados y conservas); venta al por mayor de diversos productos sin especialización; venta al por mayor de bebidas alcohólicas, incluso el envasado de vino a granel sin transformación.

PLAZO DE DURACION: 30 años contados a partir de la fecha de inscripción del contrato constituido en el Registro Mercantil del 21 de enero del 2015.

DOMICILIO PRINCIPAL DE LA EMPRESA: Calles Julio Eduardo Paredes y Sevilla

DOMICILIO FISCAL: En la ciudad de Ambato con RUC: 1891759564001.

2. BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES

A continuación, se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de los estados financieros PYMES.

2.1. Bases de Presentación

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (**NIIF para PYMES**), adoptadas por la Superintendencia de Compañías.

La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIIF, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.

Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados:

Por la Gerencia para conocimiento y aprobación de los señores Socios en Junta General

Por primera vez de acuerdo con lo establecido por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES), adoptadas por la Superintendencia de Compañías, de manera obligatoria para las entidades bajo su control.

Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.

En la Nota N° 4 Principios, políticas contables y criterios de valoración, se resumen principios contables y criterios de valoración de los activos más significativos aplicados en la preparación de los Estados Financieros del ejercicio 2016.

De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2017 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo, que se han producido en la empresa en el ejercicio terminado en esa fecha.

Los estados financieros de la empresa, correspondientes al ejercicio 2017 fueron aprobados por la Junta General de Socios celebrada en 04 abril de 2018

- a. **Sección 35 “Adopción de las NIIF”:** los primeros estados financieros que la empresa presente conforme a esta NIIF, son los primeros estados financieros anuales en los cuales la empresa hace una declaración explícita y sin reservas contenida en esos estados financieros, del cumplimiento con la NIIF.

Cambios en políticas contables, criterios de valoración de activos, pasivos, ingresos, costos y gastos, y forma de presentación de los estados financieros.

La incorporación de dos nuevos estados financieros: el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo, y

Las notas a los Estados Financieros y el informe de actividades por parte de la administración

2.2. Moneda

a. Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en las cuentas anuales se presentan en dólares americanos, por ser la moneda del entorno económico principal en que la empresa opera

Las pérdidas y ganancias por diferencias de cambio relativas a préstamos, efectivo y equivalentes al efectivo se presentarán en la cuenta de pérdidas y ganancias en la línea de “Ingresos o gastos financieros”.

2.3. Responsabilidad de la información

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad del Gerente, ratificadas posteriormente por la Junta de Socios.

En la preparación de los Estados Financieros se han utilizado determinadas estimaciones para cuantificar los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas.

2.4. Información referida al ejercicio 2016

Conforme a lo exigido por la Sección 35, la información contenida en el ejercicio 2017 se presenta, a efectos comparativos, con la información relativa al ejercicio 2016.

2.5. Periodo Contable

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2017 y el Estado de Resultados. Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, por el periodo comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre.

3. PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2017, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.

3.1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades del sistema financiero, otras inversiones de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos, los sobregiros bancarios, en el balance se presentan en el pasivo corriente, para la presentación del Estado de Flujo de efectivo los sobregiros bancarios se incluyen en el efectivo y equivalentes del efectivo.

EQUIVALENTE DE EFECTIVO

La compañía incluye como efectivo y equivalente a los bancos, caja, inversiones cuyo plazo no sea más de 90 días.

BANCOS

Las conciliaciones Bancarias estarán obligatoriamente conciliadas por la asistente y revisadas por el Contador General, mes a mes y presentadas a la Gerencia General junto a los Estados Financieros.

Se prohíbe emitir cheques en blanco y sin soporte que justifique el costo o gasto.

3.2. Activos Financieros

3.2.1. Clasificación

La empresa clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: a) Activos financieros a valor razonable con cambio en resultados, b) Activos financieros disponibles para la venta), c) Mantenedos hasta el vencimiento. d) Documentos y cuentas por cobrar de clientes relacionados, d) Otras cuentas por cobrar relacionadas, e) Otras cuentas por cobrar, f) Provisión cuentas incobrables. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros. La Gerencia determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de reconocimiento.

Documentos y Cuentas por Cobrar

Cuentas por cobrar son importes por los clientes mediante ventas de bienes realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo) se clasifica como activos corrientes. En caso contrario se presentan como activos no corrientes.

Las cuentas comerciales se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, menos la provisión por perdidas por deterioro del valor. Se asume que no existe un componente de financiación cuando las ventas se hacen con un periodo medio de cobro de 60 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.

Las transacciones con partes relacionadas se presentarán por separado.

Las ventas se deben facturar a nombre del cliente, citando todos y cada uno de los requisitos que solicita el Reglamento de Comprobantes de Venta y Retención.

Todas las ventas serán aprobadas por la Gerencia para asegurar la recuperación de cartera y tener un buen nivel crediticio.

Se deberá contar con un análisis sobre la capacidad de pago del deudor, como paso previo a la determinación del monto del crédito y su aprobación.

Cualquier dificultad en el proceso de cobranza el vendedor deberá reportar de manera inmediata al Gerente General.

Provisión por cuentas incobrables

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en los estados financieros, se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

En las cuentas que sean más de un año el Contador deberá notificar a la Gerencia para dar el tratamiento respectivo de la provisión.

3.3. Inventarios

Los inventarios son los bienes para ser vendidos en el curso normal de un negocio, se valoran a su costo o su valor neto realizable, el menor de los dos. El costo se determina por el método de “promedio ponderado” el costo de los productos terminados y de los productos en proceso incluye los costos de materias primas, la mano de obra directa, otros costos directos y gastos de fabricación. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos variables de venta.

3.4. Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales que pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal del negocio, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas comerciales por pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado usando el método de tipo de interés efectivo, cuando el plazo es mayor a 90 días. Se asume que no existen componentes de financiación cuando las compras a proveedores se hacen con un periodo medio de pago de 60 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.

3.5. Obligaciones con Instituciones Financieras

Las deudas financieras se reconocen inicialmente por su valor razonable menos los costos de la transacción en los que se haya incurrido. Posteriormente, las deudas financieras se valoran por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos del costo necesario para su obtención) y el valor de reembolso se reconoce en la cuenta de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo.

3.6. Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingreso o gastos impositivos o deducibles, El pasivo de la Compañía por concepto de impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final del período.

3.7. Provisiones

Las provisiones tienen una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados; es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación; y el importe se haya estimado de manera fiable.

Las provisiones se valoran por el valor actual de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación usando un tipo antes de impuestos que refleje la valoración en el mercado actual del valor temporal del dinero y los riesgos específicos de la obligación. El incremento en la provisión con motivo del paso del tiempo se reconoce como un gasto por intereses.

3.8. Participación a trabajadores

La empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

3.9. PATRIMONIO

CAPITAL SUSCRITO.

La cuenta de capital suscrito se afectará con remanentes del ejercicio, reservas patrimoniales y aportaciones que realicen los socios para aumento del capital, debidamente soportadas en acta de la Junta General. La misma que debe ser elevada a escritura pública, tal como lo dispone la Ley de Compañías.

RESERVAS

Las cuentas de Ganancia o Pérdida Neta del período, únicamente se afectará con remanentes del ejercicio, después de la depuración tributaria y provisión legal respectiva.

Las cuentas de utilidades o pérdidas acumuladas se deben registrar por año por soporte contable y será mediante acta de la Junta General.

3.10. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de estos. El ingreso se expone neto, de impuesto, descuentos o devoluciones.

3.11. Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

VENTAS BRUTAS.

Las ventas deben segregarse si son gravadas con IVA, o con cero.

GASTO DE VENTA.

El contador, será responsable de registrar correcta y oportunamente los gastos de administración y venta

EGRESOS

La Gerencia General debe cumplir y hacer cumplir la política para el control y manejo de los gastos de la compañía, Todos los pagos deben ser por: abono, anticipo o cancelación, o anticipo de proveedores de bienes o servicios, empleados.

REMUNERACIONES

El contador debe revisar que todas las remuneraciones a pagar estén conforme al ente regulador IESS.

Los Aumentos de sueldo deben ser autorizados por el Gerente y afectados al IESS.

3.12. Principio de Negocio en Marcha

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por lo tanto, la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

3.13. Estado de Flujos de efectivo

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

Actividades Operativas: actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.

Actividades de inversión: las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.

Actividades de financiación: actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.

Flujos de efectivo: entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiéndose por estos; Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

NOTA A

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Diciembre 31,	2016	2017
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
Efectivo y Equivalentes de Efectivo.	(1) \$ 1,458.00	\$ 1,788.75
Caja		\$ 229.49
Banco de Guayaquil		\$ 1,559.26
Banco Procredit		\$ -
Suman	\$ 1,458.00	\$ 1,788.75

(1) Al 31 de diciembre de 2016 y 2017, corresponden a depósitos en cuenta corriente y son de libre disponibilidad.

Detalle	Valor	Tipo	Valor
	\$		
Banco de Guayaquil	-	Cta. Cte.	\$ 1,559.26
	\$		
Banco Procredit	-	Cta. Cte.	\$ -
	\$		
Efectivo y Equivalentes de Efectivo.	-		\$ 1,559.26

NOTA B

CLIENTES

Diciembre 31,	2016	2017
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
Cuentas por cobrar clientes	(1) \$ 44,318.94	\$ 15,347.76
		\$
Deterioro de clientes	(2) \$ (14,729.00)	(153.48)
Suman	\$ 29,589.94	\$ 15,194.28

(1) Al 31 de diciembre de 2016 y 2017, corresponden a ventas de nuestros productos con crédito de 30 ,60 y 90 días dentro del ejercicio corriente, sin intereses, de las cuales se ha mantenido el monto por provisión de cuentas incobrables para el año 2017.

NOTA C

CREDITO TRIBUTARIO DE IMPUESTO A LA RENTA

Diciembre 31,	2016	2017
---------------	------	------

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Crédito tributario impuesto a la renta por Retenciones	(1)	38.12	\$	38.29
Crédito Tributario por Adquisiciones e Importaciones	(2)	-	\$	651.83
Suman		38.12	\$	690.12

(1) El Crédito tributario impuesto a la renta por Retenciones de los clientes por un valor de \$38.29 fue aplicado en su totalidad, al compensarse con el impuesto causado.

(2) El crédito tributario por adquisición e importaciones por un valor de \$651.83 , fue aplicado en su totalidad, al compensarse con el impuesto causado.

NOTA D

ANTICIPO DE SUELDOS

Diciembre 31,	2016	2017
---------------	------	------

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Anticipo de sueldos	(1)	\$ -	\$	3,392.64
Suman		\$ -	\$	3,392.64

(1) Corresponde a anticipo de sueldos realizados a favor de los empleados de la compañía, a un tiempo máximo de recuperación de 180 días.

NOTA E

ANTICIPO PROVEEDORES

Diciembre 31,	2016	2017
---------------	------	------

Un resumen de esta cuenta fue como sigue:

Anticipo Proveedores	(1)	\$ -	\$	7,316.13
Suman				

(1) Corresponde a Anticipo entregado a nuestros proveedores:

Detalle Proveedores	Valor
Proveedores nacionales	\$ 7,316.13
Total	\$ 7,316.13

NOTA F

INVENTARIOS

Diciembre 31,	2016	2017
---------------	------	------

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Inventarios producto terminado y mercadería en almacén	(1)	\$ 2480.24	\$	20432.97
--	-------	------------	----	----------

Suman \$ 2,480.24 \$ 20432.97
 (1) Corresponde a la existencia de nuestros productos al 31/12/2017

NOTA G

PROVEEDORES

Diciembre 31, 2016 2017

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Proveedores Nacionales	\$	\$	\$
	-	(185.08)	
	\$	\$	\$
Suman	-	(185.08)	

(1) Al 31 de Diciembre de 2017 y 2016, son los valores pendientes de pago a los proveedores.

NO-TA H

SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR

Diciembre 31, 2016 2017

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Beneficios Sociales por pagar	(1)		-\$ 3,378.00
-------------------------------	-------	--	--------------

Suman

(1) Al 31 de Diciembre de 2017 y 2016, corresponden a sueldos y la provisión de beneficios sociales de conformidad a las leyes del Ecuador.

Beneficios Sociales	Valor	Tipo	
Aporte Patronal por pagar 12.15%	IESS		-\$ 159.16
Aporte Personal por pagar 9.45%	IESS		-\$ 231.15
Fondo de Reserva	Beneficio		-\$ 89.80
Préstamo IESS empleados por pagar	IESS		-\$ 85.36
Décimo Tercero	Beneficio		-\$ 520.01
Décimo Cuarto	Beneficio		-\$ 635.42
Vacaciones	Beneficio		
Sueldos por pagar	Beneficio		-\$ 1,657.10
		\$	
Total		-	-\$ 3,378.00

NO-TA I

OTROS IMPUESTOS POR PAGAR

Diciembre 31, 2016 2017

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Impuestos por pagar	(1)	\$	\$ (1,130.45)
---------------------	-------	----	---------------

Suman \$ - \$ (1130.45)

(1) Al 31 de Diciembre de 2017 y 2016, corresponden a las obligaciones mantenidas con el SRI

Detalle	Valor	Formulario
Iva en ventas por pagar	104	Formulario
Retenciones IVA por pagar	104	\$ 3.60
Retenciones Renta por pagar	103	\$ 133.42
Total		\$ 137.02

Suman J
 (1) El detalle de impuestos son declaraciones 2017 diciembre y 101 del 2016 incrementándose las sustitutivas del mes de enero y mayo

Diciembre 31, 2016 2017

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Otras Cuentas por Pagar	(1)	\$ -	\$ (887.20)
-------------------------	-------	------	-------------

Suman
 (1) Al 31 de Diciembre de 2017 y 2016, corresponden al siguiente detalle:

DETALLE		
Otras cuentas por pagar		\$ 887.20
Total		\$ 887.20

NOTA K
OBLIGACIONES FINANCIERAS LOCALES

Diciembre 31, 2016 2017

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Préstamo banco Guayaquil	1 (1)	\$ (20,000.00)
Préstamo Banco Procredit	1 (1)	\$ 18,886.88
Suman		\$ 18,886.88
		\$ (32,222.16)

(1) Al 31 de Diciembre de 2017 y 2016, corresponden a un préstamo realizado por el Banco Guayaquil y Banco Procredit.

NOTA L

15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR

Diciembre 31,	2016	2017
---------------	------	------

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

15% Participación trabajadores por pagar	(1)	\$ (68.82)	\$ (67.11)
Suman		\$ (68.82)	\$ (67.11)

(1) Al 31 de Diciembre de 2017 y 2016, corresponden a la participación en las utilidades de la compañía y a ser distribuidas a los trabajadores de conformidad con el código de trabajo.

Detalle	Valor		
Utilidad antes de participación e impuestos		\$ 458.77	\$ 447.53
15% Participación (-) trabajadores		\$ (68.82)	\$ (67.11)
Utilidad después de participación trabajadores		\$ 389.95	\$ 380.42

NOTA M

CAPITAL

Diciembre 31,	2016	2017
---------------	------	------

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Capital suscrito y/o asignado	(1)	\$ (10,000.00)	\$ (10,000.00)
Suman		\$ (10,000.00)	\$ (10,000.00)

(1) Al 31 de Diciembre de 2017 y 2016, está constituido por 10000 participaciones, autorizadas, suscritas y en circulación a valor nominal de 1 dólar cada una. La composición del paquete accionario fue como sigue:

Diciembre 31,	2017	%	2016
Gilbert Sánchez	6000	60%	6000
Alexandra Oñate	4000	40%	4000
Total	10000	100%	10000

NOTA N

UTILIDAD DEL EJERCICIO

Diciembre 31,	2016	2017
---------------	------	------

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Utilidad / Pérdida del ejercicio	(1)	\$ 458.77	\$ 297.29
Suman		\$ 458.77	\$ 297.29

(1) Corresponden a la utilidad del ejercicio 2017

Detalle	Valores		
Utilidad antes de participación e impuestos		\$ 447.43	

tos		
15% Participación trabajadores	\$	67.11
Impuesto Causado	\$	380.32
Saldo al 31/12/2017		

NOTA O

VENTAS

Diciembre 31,	2016	2017
---------------	------	------

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Ventas	(1) \$	204,643.23	\$ 329,788.56
Suman	\$	204,643.23	\$ 329,788.56

(1) Corresponde a la venta de la actividad económica de la propia empresa.

NOTA P

COSTOS Y GASTOS

Diciembre 31,	2016	2017
---------------	------	------

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Costos	(1) \$	159,135.63	\$ 292,300.93
Gastos	(1) \$	8,655.83	\$ 37,278.08
Suman	\$	167,791.46	\$ 329,579.01

(1) Corresponde a la venta de la actividad económica de la propia empresa, dentro de los rubros de gastos 1237.13 corresponden a los gastos no deducibles del periodo ocasionados por compras sin comprobantes válidos, y multas e intereses a entes de control.

3.14. Situación Fiscal

Al cierre de los Estados Financieros la empresa no ha sido sujeta de revisión por parte de las autoridades fiscales, la Gerencia considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la empresa.

APROBACION DE CUENTAS ANUALES

Estos estados financieros, han sido aprobados por la Gerencia General y posterior aprobación por la Junta General de Socios. Dichas cuentas anuales están (incluidos: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros, firmadas por el Gerente y Contador.



CONTADOR
ING. MAYRA VILLACS



GERENTE
SR. RENAN SANCHEZ