

MERKAUTOEC S.A.

Notas explicativas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre del 2017

1.- Información General

MERKAUTOEC S.A. fue inscrita en el Registro Mercantil de Guayaquil como una sociedad anónima en Mayo 22 del 2017 y tiene como actividad económica principal el mantenimiento y reparación de vehículos automotores, incluyendo la reparación mecánica, eléctrica, sistemas de inyección eléctricos , carrocerías, partes de vehículos automotores, etc.

Está domiciliada en Guayaquil, en la ciudadela Mirador del Norte , calle Felipe Pezo Campozano Solar 44 Manzana 31 frente al complejo la Salle.

2.- Base de elaboración

Los Estados Financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

Están presentados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica y comprenden el periodo de Mayo a Diciembre del 2017.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes se establecen en la nota 3. En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables pertinentes.

3.- Políticas Contables

Reconocimiento de Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos generados en la empresa por la venta de bienes o prestación de servicios relacionados con el objeto social de la compañía, deben reconocerse cuando el importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad, sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción, el grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad y los costos incurridos en la transacción y los costos para completarla, puedan medirse con fiabilidad.

Cuando los servicios se presten a través de un número indeterminado de actos a lo largo de un periodo especificado, la entidad reconocerá los ingresos de actividades ordinarias de forma lineal a lo largo del periodo especificado, a menos que haya evidencia de que otro método representa mejor el grado de terminación.

Impuesto a las ganancias

Para los propósitos de esta Norma, el término impuesto a las ganancias incluye todos los impuestos, nacionales y extranjeros, que estén basados en ganancias fiscales.

Se requiere que una entidad reconozca las consecuencias fiscales actuales y futuras de transacciones y otros sucesos que se hayan reconocido en los estados financieros. Estos importes fiscales reconocidos comprenden el impuesto corriente y el impuesto diferido. El impuesto corriente es el impuesto por pagar (recuperable) por las ganancias (o pérdidas) fiscales del periodo corriente o de periodos anteriores. El impuesto diferido es el impuesto por pagar o por recuperar en periodos futuros, generalmente como resultado de que la entidad recupera o liquida sus activos y pasivos por su importe en libros actual, y el efecto fiscal de la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedentes de periodos anteriores.

Activos Financieros

Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

De acuerdo a la normativa vigente, se deben revelar por separado los importes con partes relacionadas, con partes no relacionadas y aquellas cuentas por cobrar que surjan de ingresos acumulados o devengados todavía no facturados.

Pasivos Financieros

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

De acuerdo a la normativa vigente, se deben revelar por separado los importes por pagar a los proveedores comerciales, por pagar a partes relacionadas, ingresos diferidos y acumulados o devengados.

MERKAUTOEC SA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A DICIEMBRE 31 DEL 2017

ACTIVO		PASIVO	
ACTIVOS CORRIENTES		PASIVOS CORRIENTES	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		PASIVOS FINANCIEROS	
Banco Pichincha	12,596	(9) Proveedores	53,746
Cuentas por cobrar comerciales	39,059	Retenciones de IVA por pagar	360
Otras cuentas por cobrar	1,040	Retenciones de I.RTA por pagar	300
		IVA Ventas	21
		Con el IEES	162
		Decimo Tercer Sueldo	62
		Decimo Cuarto Sueldo	313
		Vacaciones	156
		(10) Cuentas por pagar accionistas	5,000
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	52,694	TOTAL PASIVO CORRIENTE	60,121
ACTIVOS NO CORRIENTES			
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			
Maquinaria y Equipo	2,600		
(-) Depreciación acumulada Maquinaria y Equipo	(108)		
(8) PAGOS ANTICIPADOS	5,000	TOTAL PASIVO	60,121
TOTAL NO CORRIENTES	7,491	PATRIMONIO	
		Pérdida del Ejercicio	(735)
		Capital suscrito y pagado	800
TOTAL ACTIVOS	60,186	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	60,186

MERKAUTOEC SA
ESTADO DE RESULTADOS
AÑO 2017

INGRESOS

(4) Ventas	84,512
	-

TOTAL INGRESOS	84,512
-----------------------	---------------

COSTO DE VENTA

(5) Sueldos	4,390
(5) Horas extras y bonificaciones	640
(5) Aporte patronal	533
(5) Decimo tercer sueldo	366
(5) Decimo cuarto sueldo	363
(5) Vacaciones	183
(7) Suminstros, materiales, repuestos	50,020
Mantenimiento y reparaciones	1,410
Otros	70
Depreciación Propiedad, planta y equipo	108

TOTAL COSTO DE VENTAS	58,083
------------------------------	---------------

UTILIDAD BRUTA	26,430
-----------------------	---------------

GASTOS

(6) Arriendo operativo	17,500
Honorarios, comisiones y dietas	1,900
Mantenimiento y reparaciones	2,552
Repuestos y herramientas	997
Bancarios	316
Seguros	679
Intereses y Multas	40
Otros Gastos	2,124
Telecomunicaciones	150
Combustible	746
Transporte	160

TOTAL GASTOS	27,164
---------------------	---------------

UTILIDAD/PERDIDA OPERATIVA	-735
-----------------------------------	-------------

MERKAUTOEC SA
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
A DICIEMBRE 31 DEL 2017

FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Clases de cobros por actividades de operación

Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	55,872
--	--------

Clases de pagos por actividades de operación

Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-34,583
---	---------

Pagos a y por cuenta de los empleados	-5,781
---------------------------------------	--------

<i>TOTAL FLUJO OPERATIVO</i>	15,508
------------------------------	--------

FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

Interes ganado

Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	-2,912
---	--------

<i>TOTAL FLUJO DE INVERSIÓN</i>	-2,912
---------------------------------	--------

FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

<i>TOTAL FLUJO DE FINANCIACIÓN</i>	-
------------------------------------	---

TOTAL FLUJOS	12,596
--------------	--------

(+) SALDO INICIAL	-
-------------------	---

(=) EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	12,596
---	--------

MERKAUTOEC SA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A DICIEMBRE 31 DEL 2017

	Capital Suscrito y/o Pagado	Aporte Socios o accionistas	Reserva Legal	Utilidad/Pérdida Ejercicio	Otros	Total Patrimonio
Saldo a Diciembre 31/2016	-	-	-	-	-	-
Inicio Operaciones Mayo 2017	800				-	800
Resultado del ejercicio 2017				(735)	-	-735
Saldo a Diciembre 31/2017	800	-	-	(735)	-	65

4.- Ingresos por actividades ordinarias

Comprende los ingresos por mantenimiento y reparación de automotores que incluye, la venta de repuestos en la mayoría de los casos.

Ingresos facturados a los clientes: \$84,512

5.- Sueldos, salarios y demás remuneraciones

El valor de sueldos \$5,030 Incluye la nómina pagada a los colaboradores a partir de Agosto 2017 debidamente registrada en el IESS y una bonificación otorgada a un ex colaborador en su liquidación de haberes.

La partida anterior junto a los aportes patronales registrados y demás beneficios sociales, representan el 11% del total del Costo de Ventas.

6.- Arrendamientos Operativos

Comprende el gasto originado por el arriendo mensual de \$2,500 facturado por la señora Laura Touzard Vera a la empresa desde Junio a Diciembre del 2017, el cual suma \$17,500 al final del periodo fiscal analizado y representa el 64% del total de gastos de la empresa.

7.- Suministros, herramientas, materiales y repuestos

Esta cuenta está formada por compras de llantas, baterías, repuestos varios, etc. Representa casi el 86% del total de costos de la empresa durante 2017 y se encuentra formada principalmente por los siguientes proveedores:

PROVEEDOR	DÓLARES
TECFARONI	8,749
TRACTOMAQ S.A	7,966
INFAMOTOR S.A.	5,522
UNIVERSAL TYRES S.A	4,548
TECNOVA	3,793
S.A IMPORTADORA ANDINA S.A.I.A	3,297
PDV	3,021
ENDEAVOUR	2,074
ALIANZA CENTRO DE MULTISERVICIOS ACMULTI SA	1,536

FILTROCORP S.A	1,083
OTROS	8,431
TOTAL	50,020

8.- Pagos anticipados

Esta cuenta registra la garantía de \$5,000 entregada mediante un cheque a la señora Laura Touzard quien alquila el local donde funciona el taller.

9.- Proveedores locales

Esta cuenta asciende a \$53,746 y es elevada porque según indicó la Administración, el crédito con proveedores es de hasta 120 días.

10.- Otras cuentas por pagar a accionistas

Asciende a \$5,000 y comprende la garantía que el accionista Edison Chávez, entregó por arriendo del local.

Juan Pablo Gutiérrez

Contador Merkautoec S.A.

RUC 0915416176001

Registro 36089