

# MERTENS & ASO S.A.

## NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2015

### NOTA 1. OPERACIONES

Mertens & Aso S.A. se encuentra constituida en la República del Ecuador y su actividad principal consiste en la comercialización y distribución de spirulina.

### NOTA 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

#### a). Preparación de Estados Financieros.-

Las políticas contables de la Compañía están basadas en Normas de Información Financiera autorizadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador, dichas normas requieren que la Administración realice ciertas estimaciones y establezcan 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 la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

#### b). Inventarios -

Los inventarios se registran al costo, calculado para productos terminados, utilizando el método del costo promedio para la imputación de las salidas de dichos inventarios.

#### c). Participación de los trabajadores en las utilidades.-

El 15% de la utilidad anual que la Compañía debe reconocer por concepto de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

#### d). Impuesto a la renta.-

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

### NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

**EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO:** Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalentes al efectivo partidas como: caja, depósitos en bancos y otras instituciones financieras, e inversiones de alta liquidez (menores a 3 meses).

El Saldo al 31 de diciembre del 2015, comprende

|                      |                |                       |
|----------------------|----------------|-----------------------|
| <b>Caja y Bancos</b> |                | <b>USD \$ -941.92</b> |
| Banco Pichincha      | USD \$ -957.23 |                       |
| Banco Pacifico       | USD \$ 8.17    |                       |
| Produbanco           | USD \$ 7.14    |                       |
| <b>Anexo I</b>       |                |                       |

### NOTA 4. CUENTAS POR COBRAR

**CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR:** Se reconocen inicialmente al costo. Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado, que no es otra cosa que el cálculo de la tasa de interés efectiva que iguala los flujos estimados con el importe neto en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

**(-) 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 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.

|                           |                        |
|---------------------------|------------------------|
| <b>Clientes</b>           | <b>USD \$ 26381.25</b> |
| Cartera Vencida 2008-2010 | USD \$ 26381.25        |

Por la Cartera Vencida de los años 2008, 2009 y 2010 se estableció una provisión para incobrables real como cambio implementación en el proceso de transición Niif para Pymes. En el rubro cartera año 2012 se hizo el cálculo por deterioro en las cuentas que no fueron canceladas en el tiempo de plazo.

|                                 |                      |
|---------------------------------|----------------------|
| <b>Otras Cuentas por Cobrar</b> | <b>USD \$ 891.93</b> |
| Empleados                       | USD \$ 441.88        |
| Garantías                       | USD \$ 450.00        |

#### NOTA 5. INVENTARIOS

**INVENTARIOS:** Inventarios son activos: (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, el menor.

#### NOTA 6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTE

**ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES:** Se registrará los créditos tributarios por impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año que se declara.

|                                   |                |
|-----------------------------------|----------------|
| Activos por impuestos corrientes: | USD \$ 4974.46 |
| Retenciones año corriente         | USD \$ 4974.46 |
| Anexo 4                           |                |

#### NOTA 7. PROVEEDORES

**CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR:** Obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras, con vencimientos corrientes y llevadas al costo amortizado.

Constituyen básicamente cuentas por pagar a proveedores locales el promedio de pago es de 30 días

|                          |                |
|--------------------------|----------------|
| Obligaciones Proveedores | USD \$ 8008.17 |
| Anexo 5                  |                |

#### NOTA 8. PROVEEDORES RELACIONADOS

**CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS (PROVEEDORES COMPAÑÍA):** Obligaciones con entidades relacionadas, que provienen de operaciones comerciales.

#### NOTA 9. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

**CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS:** Porción no corriente de las obligaciones con entidades relacionadas, que no provienen de operaciones comerciales

#### NOTA 10.- ANTICIPO CLIENTES

**ANTICIPOS DE CLIENTES:** Se registrará la porción no corriente de los fondos recibidos anticipadamente por parte de los clientes, en las cuales se debe medir el costo del dinero en el tiempo (interés implícito) de generar dicho efecto.

#### NOTA 11.- OTROS PASIVOS FINANCIEROS

**OTROS PASIVOS FINANCIEROS:** Incluye otras obligaciones financieras como comisiones u otros servicios que constituyen obligaciones actuales de la Compañía por efecto de eventos pasados.

|                |             |
|----------------|-------------|
| Peter Mertens  | \$ 20000.00 |
| Cayetano Uribe | \$ 55000.00 |
| Total          | \$75000.00  |

#### NOTA 12.- CAPITAL SOCIAL

**CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO:** En esta cuenta se registra el monto total del capital representado por acciones o participaciones en compañías nacionales, sean estas anónimas, limitadas o de economía mixta, independientemente del tipo de inversión y será el que conste en la respectiva escritura pública inscrita en el Registro Mercantil. También registra el capital asignado a sucursales de compañías extranjeras domiciliadas en el Ecuador.

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre del 2014 comprende \$ 1000.00 acciones de un valor nominal de US\$ 1.00 cada una.

#### NOTA 13.- RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES

|                     |             |
|---------------------|-------------|
| Pérdidas Acumuladas | \$ 53795.42 |
|---------------------|-------------|

#### NOTA 14.- RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES ADOPCIÓN NIIF

**RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF:** Se registra el efecto neto de todos los ajustes realizados contra Resultados Acumulados, producto de la aplicación de las NIIF por primera vez, conforme establece cada una de las normas.

Perdida Adopción 1 era vez NIIF \$ 26381.25

**NOTA 15.- UTILIDAD NETA DEL PERIODO**

**UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO:** Registra las utilidades provenientes del ejercicio en curso.

Utilidad del Ejercicio \$ 750.47