

MERCANTIL GARZON CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

NOTA 1 – OPERACIONES

Constitución y objeto social –

La Compañía fue constituida el 17 de Octubre del año 2005, e inscrita en el registro mercantil de Ibarra el 27 de marzo del 2006, con domicilio en la ciudad de Ibarra y se dedica principalmente a la comercialización de productos textiles para la confección y destinados para la venta en el mercado nacional.

Sus socios son de nacionalidad Ecuatoriana en su totalidad y se sujetan conforme las leyes y prescripciones que rigen el estado Ecuatoriano, mismos que por sus propios derechos acordaron conformar la compañía.

La Compañía forma parte del Grupo de empresas de responsabilidad limitada y se ubican dentro de las empresas PYMES, dedicada principalmente a la comercialización de productos textiles, cubriendo toda la zona norte del país a la cual ha destinado todos sus esfuerzos y recursos.

Déficit en la rentabilidad

Si bien al 31 de diciembre del 2012, la Compañía presenta un déficit en su rentabilidad, la Administración considera que dicho déficit se originó principalmente producto de ajustes y provisiones realizadas una vez que se adoptaron las NIIF viniendo de un periodo de transición en que no se ajustaba a dichas acciones requeridas por las normas contables internacionales.

NOTA 2 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

(Continuación)

NOTA 2 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

a) Preparación de los estados financieros –

Los estados financieros han sido preparados con base en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y están basados en el costo histórico, modificado en lo que respecta a los saldos originados hasta el 1 de Enero del 2012 (fecha a la cual los registros contables fueron Ajustados a las normas internacionales de información financiera) mediante las pautas de ajuste; también están presentados en su **valor razonable en el caso de los activos fijos**.

A menos que se indique lo contrario, todas las cifras presentadas en las notas están expresadas en dólares estadounidenses.

La preparación de estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera involucra la elaboración de estimaciones contables que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos y en la determinación de los resultados, así como en la revelación de activos y pasivos contingentes. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

b) Efectivo y equivalentes de efectivo –

Incluye efectivo en caja y depósitos en bancos de libre disponibilidad, neto de sobregiros bancarios. <Véase Nota 3>.

c) Activos financieros.– Representa el valor razonable de las cuentas y obligaciones por recaudar de clientes y otros no relacionados al final del ejercicio. <Véase Nota 4>

d) Inventarios –

Los inventarios de mercaderías se registran al costo histórico incurrido en su adquisición hasta el momento de su instalación en almacén. Tanto los saldos que se mantienen en stock como las unidades vendidas son clasificados en grupos para facilitar su identificación dependiendo de la naturaleza y características, de los

NOTA 2 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

(Continuación)

artículos, observando los usos finales que tendrán las mercaderías de manera que la administración ha logrado mantener un control apropiado sobre los mismos.

El valor de los inventarios no excede el valor de mercado. <Véase Nota 5>

e) **Propiedades, planta y equipo –**

Se muestra al costo histórico o valor ajustado o revalorizado y convertido a dólares de los Estados Unidos de Norteamérica conforme a la norma contable, menos la depreciación acumulada; el monto neto de las propiedades, planta y equipo no excede su valor de utilización económica.

El valor de los activos y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro y el resultado de dichas transacciones se registra cuando se causa. Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se cargan a los resultados del año.

La depreciación de los activos se registra con cargo a las operaciones del año, utilizando tasas que se consideran adecuadas para depreciar el valor de los activos durante su vida útil estimada, siguiendo el método de la línea recta. <Véase Nota 6>

f) **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.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 23% aplicable a las utilidades gravables. A partir del ejercicio 2001 dicha tasa se reduce al 15% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente. La Compañía calculó la provisión para impuesto del año 2012 a la tasa del 23%.

g) **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

NOTA 2 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

(Continuación)

ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles, que para el presente ejercicio resultó en cero.

h) Jubilación patronal y desahucio

El costo de estos beneficios jubilatorios son determinados con base a un estudio actuarial practicado por un profesional independiente y se provisionan con cargo a los costos o gastos (resultados) del ejercicio con base al método de prospectivo. Véase además Nota 08.

i) Reserva de legal –

La Reserva legal está calculada en base a la normativa vigente para las compañías de responsabilidad limitada, misma que a la presente fecha cubre en el porcentaje mínimo establecido. Podrá capitalizarse en la parte que exceda las pérdidas acumuladas al cierre del ejercicio, previa resolución de la Junta General de Accionistas. Esta reserva es de carácter indisponible.

NOTA 3 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Caja	1	2,911.97
Bancos	2	261.56
Total:		3,173.53

- (1) Corresponden principalmente al efectivo de ventas realizadas de contado al final del período que no han sido consignados a bancos.
- (2) Valores en bancos corresponden a depósitos mantenidos en cuentas de ahorro del banco Promérica y Unibanco..

NOTA 4 – CUENTAS POR COBRAR – OTRAS

Cuentas Comerciales		8,222.22
Anticipos a Proveedores	1	1,021.68
Créditos con la Admin. Tributaria		3,920.57
Provisión para cuentas incobrables		-699.08
Total:		12,465.39

- (1) Los anticipos corresponde a valores abonados a proveedores para adquisición de mercaderías así como también por servicios de asesoramientos administrativos y financieros.
- (2) Corresponden a créditos fiscales con la administración tributaria, por conceptos de iva e impuesto a la renta a la fecha de corte del ejercicio económico.
- (3) Las provisiones para incobrables se realizan en base al análisis de antigüedad, aplicando al gasto del período conforme la norma contable.

NOTA 5 – INVENTARIOS

Composición:

Mercaderías en almacén		230,208.81
Provisiones x lenta Rotación		-39,597.35
Total:		190,611.46

Valores corresponden a las mercaderías listas para la venta, así como las provisiones que se calcularon por aquellos artículos que no han rotado en el período con cargo a resultados del presente ejercicio; y el monto acumulado por éste concepto corresponde a un 17% del inventario total, cifras que la administración se esmera en bajarlas en los siguientes períodos.

NOTA 6 – PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre comprende:

Muebles y enseres y equipos de computación	8,997.64	10%
Equipos de Computación	2,052.09	33%
Software y Derechos	<u>750.00</u>	33%
Menos : Depreciación y amortización acumulada	<u>(7,522.72)</u>	
Contrucciones en curso	<u>-</u>	
Total al 31 de diciembre 2012	<u><u>4,277.01</u></u>	

La administración no ha realizado ninguna adición significativa en el periodo por propiedad planta y equipo. La depreciación correspondiente al período se ha calculado en base las mismas estimaciones efectuadas para períodos anteriores como vida útil de los activos.

NOTA 7 – DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR – OTROS

Composición:

Cuentas comerciales	146,278.76	(1)
Otras	<u>670.33</u>	(2)
	<u><u>146,949.09</u></u>	

(1) Corresponde a las obligaciones mantenidas con los proveedores por adquisiciones de mercaderías.

(2) Incluye valores por dividendos y obligaciones con la administración tributaria.

NOTA 8 – PROVISIONES

	Saldos al <u>final del año</u>
Beneficios sociales	2,952.11
Impuesto a la renta	2,571.75 (1)
Jubilación patronal y desahucio	<u>5,861.00</u>
Total:	8,432.75

Constituyen las provisiones de la nómina por beneficios laborales y obligaciones con la seguridad social; y en cuenta independiente los cálculos actuariales acumulados por beneficios de Jubilación patronal y desahucio.

(1) Corresponde al impuesto a la renta por pagar del año.

NOTA 9 – JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO

Los saldos de las provisiones para jubilación patronal y desahucio al 31 de diciembre del 2012 corresponden al 100% del valor actual de la reserva matemática calculada actuarialmente por un profesional independiente para todos los trabajadores que al 31 de diciembre del 2012 se encontraban prestando servicios a la Compañía. <Véase Notas 8>.

Dichos estudios están basados en las normas que sobre este beneficio contiene el Código de Trabajo, habiéndose aplicado una tasa anual de descuento del 7% para la determinación del valor actual de la reserva matemática.

NOTA 10 – SALDOS Y TRANSACCIONES CON COMPAÑIAS Y PARTES RELACIONADAS

La compañía no mantiene ninguna transacción significativa con partes relacionadas durante el ejercicio económico, así como saldos acumulados al cierre del balance el 31

de diciembre de 2012. Haciendo referencia bajo la denominación de compañías relacionadas a las compañías con accionistas comunes, con participación accionaria significativa en la Compañía.

NOTA 11 – CAPITAL SOCIAL

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre del 2012 comprende 2000 acciones ordinarias de valor nominal de 1 usd cada una.

NOTA 12 – RESERVA LEGAL

De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe apropiar por lo menos el 10% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 20% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para la distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

NOTA 13 – CONTINGENCIAS

A la fecha de emisión de estos estados financieros (31 de diciembre del 2012), la Compañía no presenta indicios cuantificables sobre litigios laborales planteados por ex-trabajadores.

Tampoco hay indicios de conflictos legales por contratos de otras naturalezas distintas a lo laboral, por lo que no se presenta ningún comentario al respecto así como también provisión alguna, que afecten las cifras de los balances presentados por la Compañía.

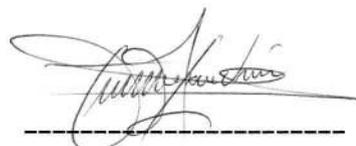
NOTA 14 – COBERTURA DE SEGUROS

La Compañía no ha procedido a contratar pólizas de seguros para asegurar sus inventarios, propiedades, planta y equipo contra los riesgos de incendio, robo u otros siniestros, debido a que la administración no ha contemplado pertinente.

Entre el 31 de diciembre del 2012 y la fecha de emisión de estos estados financieros (25 de marzo del 2013) no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.



Representante Legal



Contador