

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

NOTA 3.-RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS

a. Preparación de los Estados Financieros

La preparación de estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES – NIIF PYMES.

b. Unidad Monetaria

El Gobierno Ecuatoriano en el año 2000 emitió la Ley Fundamental de Transformación Económica del Ecuador y anunció el esquema de dolarización, por lo que desde ese entonces la unidad monetaria en la República del Ecuador es el dólar americano.

c. Sistema Contable

La preparación y elaboración de informes financieros contables para el año 2016, se los realiza por medio del sistema contable "JAYA".

d. Efectivo y equivalentes de efectivo

Este rubro comprende el efectivo disponible de la Compañía, así como los valores de saldos en la cuenta de Caja Chica y Bancos.

La Compañía maneja dos cuentas bancarias: BANCO PICHINCHA, encargado del pago a proveedores y empleados; y Banco de la Producción PRODUBACO.

e. Cuentas por Cobrar

Inicialmente la Compañía reconoce sus Cuentas por Cobrar al valor nominal menos los cobros realizados.

Estos documentos serán medidos al Costo Amortizado tomando como base el método de la tasa de interés efectiva y utilizando la siguiente fórmula:

COSTO AMORTIZADO

- PRINCIPAL
- (Menos) Amortización del principal o abonos

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

- (Más) Primas (Cero cuando no cotizan en bolsa)
- (Menos) Descuentos
- (Menos) Deterioro que en el caso de las Cuentas por Cobrar estaría dado por *LA PROBABILIDAD DE COBRO O RECUPERACIÓN, en tanto que para las Cuentas por Pagar NUNCA SUFREN DETERIORO.*

f. Propiedad, Planta y Equipo

La Compañía está valorando al costo de adquisición las instalaciones, muebles y enseres, maquinarias y equipo, equipos de computación y barcasas. Se deprecian en base al método de línea recta.

El costo de la propiedad planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Administración y cuando aplique la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo. Los desembolsos por reparación y mantenimiento que no reúnen las condiciones para su reconocimiento como activo y la depreciación, se reconocen como gastos en el año en que se incurren. La depreciación se calcula bajo el método de línea recta y en función de los años de vida útil estimada. Las vidas útiles estimadas para los períodos actuales y comparativos son las siguientes:

Activo	Vida útil (en años)
Muebles y enseres	10 años
Equipos de oficina	10 años
Equipo de computación	3 años
Instalación Locales	10 años

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

g. Inventarios

La Compañía está registrando sus inventarios al Costo Histórico y se encuentran valorados por el método de valorización conocido como promedio ponderado.

Las importaciones de mercadería se registran al costo de la compra más otros costos relacionados con la importación.

La Compañía mide su inventario Al Costo o Valor Neto Realizable "VNR", según cuál sea el menor.

Si, VNR es mayor al COSTO, SE UTILIZA EL COSTO, pero sí:

El VNR es menor al COSTO, SE UTILIZA el VNR.

Valor Neto Realizable: Es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

h. Cuentas por Pagar

Inicialmente la Compañía reconoce sus cuentas por pagar al valor razonable o precio de la transacción.

Medición inicial: Estos documentos deberían ser medidos a costo amortizado utilizando la siguiente fórmula:

COSTO AMORTIZADO

- PRINCIPAL
- (Menos) AMORTIZACIÓN DEL PRINCIPAL O ABONOS
- (Más) PRIMAS (Cero cuando no cotizan en bolsa)
- (Menos) DESCUENTOS

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

i. Obligaciones con instituciones financieras

• **Impuesto sobre la renta corriente**

La Compañía calcula el impuesto a la renta aplicando a la utilidad antes del impuesto sobre la renta los ajustes que ciertas partidas podrían afectar o no al impuesto, de conformidad con las regulaciones tributarias vigentes. El impuesto corriente, correspondiente al periodo presente y a los anteriores, es reconocido por la Compañía como un pasivo, en la medida en que no haya sido liquidado. Si la cantidad ya pagada, que corresponda al periodo presente y a los anteriores, excede el importe a pagar por esos períodos, el exceso es reconocido como un activo.

• **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 22% de las utilidades gravables, la cual se reduce al 15% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

j. Patrimonio

El patrimonio de la Compañía está conformado por: capital social y resultado del ejercicio.

K. Reconocimiento de ingresos

La medición de los ingresos de actividades ordinarias debe hacerse utilizando el valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, derivada de los mismos.

El ingreso de la Compañía se mide según los artículos vendidos en base a precio de venta.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

L. Normas Internacionales De Información Financiera

La compañía se constituyó en Marzo del 2013, por lo cual se encuentra desarrollando sus actividades bajo las normas internacionales de Información financiera PYMES, de acuerdo a la Resolución N° SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010- reglamento para la aplicación de las NIIF completas y NIIF pymes para las compañías sujetas al control y vigilancia de la superintendencia de compañías.

"Artículo Décimo Primero.- Cuando una compañía se constituya a partir del año 2011, deberá aplicar directamente las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF completas o la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), de acuerdo a lo establecido en el numeral 3 de Artículo Primero de la Resolución No. 08.G.DSC.10 del 20 de noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008, reformado con el Artículo Tercero de la presente resolución en cuyo caso no tendrá periodo de transición, por tanto no está obligada a presentar las conciliaciones ni elaborar el cronograma de implementación de las NIIF."

En base a la Resolución No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 califica a las siguientes empresas como PYMES:

"Artículo Primero.- Para efectos del registro y preparación de estados financieros, la Superintendencia de Compañías califica como PYMES a las personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones:

- a. Activos totales inferiores a cuatro millones de dólares;*
- b. Registren un valor bruto de ventas anuales inferior a cinco millones de dólares;*
- c. Tengan menos de 200 trabajadores (personal ocupado). Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado.*

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

Se considerará como base los estados financieros del ejercicio económico anterior al período de transición"

NOTA 4.-EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y los equivalentes de efectivo están representados por el dinero en efectivo que posee la empresa en la cuenta "Caja Chica y Bancos" se registra al valor nominal de cada transacción:

	<u>2016</u> (en USD \$)	dic-31 2015
Caja	-	500.00
Bancos	70,519.03	95,204.64
Total	<u>70,519.03</u>	<u>95,704.64</u>

NOTA 5.- CLIENTES

La Compañía realiza sus ventas a Consumidores finales, según dos formas de pago: al contado y tarjeta de crédito, por lo cual no mantiene cuentas por cobrar a Clientes.

NOTA 6.- CUENTAS POR COBRAR TARJETAS DE CRÉDITO

Corresponden a las cuentas por cobrar a las Entidades Emisoras de Tarjetas de Crédito, según los movimientos generados por las ventas realizadas las mismas mediante los sistemas Medianet y Datafast, el valor es el siguiente:

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

	<u>2016</u> (en USD \$)	<u>2015</u>
Tarjetas de Crédito	-	29.278,57
Total	<u>29.278.57</u>	<u>29.278,57</u>

NOTA 7.- INVENTARIOS

La cuenta "Inventarios" corresponde a la importación de prendas de vestir para niños, destinados para la venta.

	<u>2016</u> (en USD \$)	dic-31 <u>2015</u>
Inventario Productos Locales	-	49.751,57
Total	<u>-</u>	<u>49.751,57</u>

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

NOTA 8.- IMPUESTOS ANTICIPADOS

La cuenta "Impuestos Anticipados" está conformado de la siguiente manera:

	dic-31 <u>2016</u> (en USD \$)	-	<u>2015</u>
Crédito Tributario a Favor (Renta)	17,438.53		17.052,11
Retenciones de IVA	31,843.76		31.229,36
IVA en Compras =			<u>19.973,26</u>
Total	<u>49,282.29</u>		<u>68.254,73</u>

NOTA 9. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Se muestra los bienes adquiridos por la Compañía, para la generación de flujos de efectivo, el detalle es el siguiente:

	dic-31 <u>2016</u> (en USD \$)	-	<u>2015</u>
Costo			164,536.76
(-) Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo			- 42,236.77
Total USD\$	-		<u>122,299.99</u>

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

NOTA 10.- ACTIVOS INTANGIBLES

Corresponde a la Concesión que se mantiene en los Centros Comerciales Quicentro, Condado Shopping y Software.

	<u>2016</u> (en USD \$)	dic-31 <u>2015</u>
Concesiones		
Concesiones Quicentro	-	88,000.00
Concesiones Condado	-	47,625.38
Software		
Software	-	11,812.00
Amortización		
Amortización Acumulada	-	- 56,806.80
Total USD\$	<u>-</u>	<u>90,630.58</u>

NOTA 11.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Se detalla las cuentas pendientes de pago a proveedores tanto locales y del exterior que mantiene la Compañía:

	<u>2016</u>	dic-31 (en USD \$)	<u>2015</u>
Pasivo corriente Cuentas y documentos por pagar			
Nacionales	50.77		5,569.50
Extranjeros	-		-
Total	<u>50.77</u>		<u>5,569.50</u>

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

NOTA 12.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015 los beneficios del empleado definidos fueron los siguientes:

	dic-31 <u>2016</u> (en USD \$)	-	<u>2015</u>
Otras Obligaciones Corrientes			
Obligaciones Fiscales	-		17,833.88
Obligaciones con el IESS	-		1,319.64
Obligaciones con los empleados	-		<u>2,885.46</u>
Total	<u>-</u>		<u>22,038.98</u>

NOTA 13.- PATRIMONIO

El capital de la Compañía, está constituido por un valor de USD\$ 931.436,00 dividido en 931436 acciones nominativas e indivisibles, de USD \$1,00 cada acción.

NOTA 14.- INGRESOS ORDINARIOS

Se refleja las ventas en cada local comercial que Genermercan funciona:

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

	dic-31 <u>2016</u> (en USD \$)	-	<u>2015</u>
Ingresos de actividades ordinarias			
Ventas Quicentro	21,956.10		300,893.23
(-) Dscto. Ventas Quicentro		-	-
Ventas Condado	13,383.83		187,525.24
(-) Dscto. Ventas Condado		-	-
Total	<u>35,339.93</u>		<u>418,418.47</u>

NOTA 15.- COSTO DE VENTAS

El costo de ventas está determinado por el valor de las importaciones realizadas desde Colombia, mas costos relacionados con las mismas. El saldo al 31 de diciembre del 2016 es de \$ 15.500,32.

NOTA 16.- GASTOS OPERATIVOS

Los costos se clasifican en "gastos de ventas", "Gastos de funcionamiento" y "otros gastos" de los cuales el más importante y detallada a continuación:

	dic-31 <u>2016</u> (en USD \$)	-	<u>2015</u>
Gastos Operacionales	98,281.92		311,697.19
Otros Gastos no Operacionales	234,440.33		44,584.44
Total	<u>332,722.25</u>		<u>356,281.63</u>

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

NOTA 17. RESULTADO DEL PRESENTE EJERCICIO

Al cierre del ejercicio económico 2016 Genermercan S.A., presentó Pérdida por el valor de \$ 309.586,17, por lo cual no generó Impuesto a la Renta Causado.

NOTA 18. EVENTOS SUBSECUENTES

En el año 2016 la empresa **GENERMERCAN S.A.**, decide disolver la compañía por motivos que no le permiten seguir con sus actividades e iniciar los trámites de disolución ante la Superintendencia de Compañías.

NOTA 19. NEGOCIO EN MARCHA

En el período comprendido entre el 1º de enero y el 31 de diciembre del 2016 la compañía inició los trámites de disolución ante la Superintendencia de Compañías, por tanto no presenta "negocio en marcha".

NOTA 20. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros correspondientes al ejercicio terminado en Diciembre 31 del 2016 han sido aprobados a nivel local por el Representante Legal de la Empresa, y se remitirán a la Junta para su aprobación. Se estima que los estados financieros serán aprobados sin ninguna modificación.



Andrea Cabrera

Contadora General