

**MERCANTIL FLORES CAMPOVERDE CIA LTDA**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Al 31 de Diciembre de 2015

**1 Información general**

MERCANTIL FLORES CAMPOVERDE CIA LTDA. tiene como objeto social dedicarse a toda clase de comercio al por mayor y menor de venta de celulares y accesorios; y de manera particular la comisión de las ventas que realice.

La compañía limitada se constituye el 16 de marzo del 2005 y tiene como domicilio la ciudad de Loja, provincia de Loja.

Las presentes notas explicativas corresponden a los saldos de las cuentas contables luego de haber registrado las transacciones financieras de acuerdo a las NIIF para pymes.

**2. Resumen de las principales políticas contables**

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas se han aplicado de conformidad a las disposiciones emitidas por el organismo de control Superintendencia de Compañías del Ecuador.

**2.1 Bases de presentación**

Los estados financieros se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES. Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con el enfoque de coste histórico.

La preparación de estados financieros conformes con las NIIF exige el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la dirección que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables.

**2.1. Efectivo y equivalentes al efectivo:** El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades de crédito, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres

meses o menos, y los descubiertos bancarios. En el balance, los sobregiros bancarios se clasifican como recursos ajenos en el pasivo corriente.

**2.2 Cuentas y documentos por cobrar:** Los préstamos y cuentas a cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos de más de 12 meses a partir de la fecha del balance que se clasifican como activos no corrientes. Los préstamos y cuentas a cobrar del Grupo comprenden las partidas del balance de clientes y otras cuentas a cobrar

El tiempo máximo de crédito no podrá superar los treinta días de emitida la factura.

**2.3 Inventarios:** Los Inventarios se valoran a su coste o a su valor neto realizable, el menor de los dos. El coste se determina por el método promedio. El coste de los productos disponibles para la venta incluye el costo producción o compra. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costes variables de venta aplicables.

**2.4 Propiedad, Planta y Equipo:** La propiedad planta y equipo se reconoce por su valor razonable, determinado en base a valoraciones realizadas por tasadores externos independientes. Las valoraciones se realizan con regularidad suficiente para asegurar que el valor razonable de un activo revalorizado no difiere significativamente de su importe en libros. Se reconocerán aquellos que superen los 100,00 dólares y que tengan una vida útil mayor a un año. Las depreciaciones se realizarán por el método lineal, con los porcentajes establecidos por el servicio de rentas internas.

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

Las cuentas comerciales a pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su coste amortizado usando el método de tipo de interés efectivo.

**2.7 Capital:** Las acciones suscritas así como el incremento del capital se clasifican como patrimonio neto. Los resultados obtenidos se reconocen como parte del patrimonio como deducción cuando se trata de pérdidas o como incremento cuando se obtenga utilidades.

**2.8 Reconocimiento de Ingresos:** Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contraprestación recibida o a recibir, y representan los importes a cobrar por los bienes vendidos, netos de descuentos, devoluciones. Los ingresos ordinarios se reconocen cuando el ingreso se puede medir con fiabilidad, es probable que la entidad vaya a recibir un beneficio económico futuro y cuando se alcancen determinadas las condiciones para cada grupo.

**2.9 Reconocimiento de Gastos:** La compañía presentará un desglose de los gastos reconocidos en el resultado, utilizando una clasificación basada en la naturaleza de los mismos. La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo.

### 3. Efectivo y equivalentes del efectivo

#### EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO

CAJA	21547,46
BANCOS	-76947,98

A efectos del estado de flujos de efectivo, el efectivo y equivalentes del efectivo incluyen los saldos de las cuentas caja general y caja chica y bancos. En la cuenta bancos existe un sobregiro debido a los cheques girados y no cobrados por el monto de USD 85904.53

### 4. Activos Financieros

La compañía mantiene un total de activos financieros por un monto total de USD 33631.99, la cuenta clientes representa el 75.86% del total de activos financieros. Debido al buen manejo de crédito que mantiene la compañía no es necesario realizar ninguna provisión sobre lo que estipula la ley de régimen tributario interno.

## 5. Inventarios

INVENTARIO DE MERCADERIA	25287.74
-----------------------------	----------

Se realizó toma física del inventario al 31 de diciembre de 2014; de la que se mantiene la impresión la constatación realizada.

## 6. Activos por impuestos corrientes

Crédito tributario IVA	627,69
Anticipo Impuesto a la Renta año 2009-2010	15547,06
Retención de Iva en ventas	251,02
Retención de Renta en ventas	16188,19

IC 12, P.5

El anticipo determinado del impuesto a la renta comprende del año 2009 y 2010 y las retenciones de renta por ventas son del año 2014.

## 8 Propiedad, planta y equipo

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	109.412,10
TERRENOS	
EDIFICIOS	
CONSTRUCCIONES EN CURSO	
INSTALACIONES	
MUEBLES Y ENSERES	38.077,05
MAQUINARIA Y EQUIPO	3.787,44
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	24.981,52

VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	75.715,01
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	325,44
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-33.474,36

La propiedad planta y equipo representa el 46.92% del total del activo de la compañía.

### 9 Cuentas y documentos por pagar

NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9

El saldo corresponde a las obligaciones pendientes de pago a diversos proveedores.

PASIVO	241.219,24
PASIVO CORRIENTE	137.378,79
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	
LOCALES	21483,93
Obligaciones Instituciones Financieras	85.904,53
OTROS PASIVOS FINANCIEROS	29.990,33
PASIVO NO CORRIENTE	103.840,45
Anticipos Clientes	2.155,76
Obligaciones Instituciones Financieras	78050,69
JUBILACION PATRONAL	23.634,00

La provisión para jubilación patronal y desahucio, no fue provisionada para el 2014, ya que el informe de actuaria se recibió luego de entregada la información financiera del año 2014.

### 13. PASIVOS FINANCIEROS

#### SECCION 21 PROVISIONES Y CONTINGENCIAS

Al momento la compañía se encuentra en litigio con el servicio de rentas internas, por una glosa emitida por ejercicio económico fiscal 2006; de acuerdo acta de determinación Nro. 1120100100019, por lo tanto únicamente se revela de acuerdo a lo que dispone la sección 21.

## 14 . CAPITAL

NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9

La sociedad se constituyó con fecha 11 de abril de 2005 según Resolución No. 05 SC.DIC.L.052, con un capital social de \$ 10000.00 acciones de \$ 1,00 cada una. Con fecha 16 de marzo de 2005, se inscribe en el Registro Mercantil de Loja.

PATRIMONIO NETO	8.038,89
CAPITAL	13.000,00
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	10000
(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA	
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	3.000,00
PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	
RESERVAS	87.276,02
RESERVA LEGAL	20.943,27
RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	56.732,75
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	
SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	
SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	
SUPERAVIT POR REVALUACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	
OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	
RESULTADOS ACUMULADOS	-42.448,00
GANANCIAS ACUMULADAS	
(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	-42448
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS	
NIIF	
RESERVA DE CAPITAL	
RESERVA POR DONACIONES	
RESERVA POR VALUACIÓN	
SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES	
RESULTADOS DEL EJERCICIO	-49.789,13
GANANCIA NETA DEL PERIODO	-49.789,13

La compañía reporta una pérdida contable de USD 19306.46 y una pérdida tributaria de USD 49789.13, debido al anticipo mínimo que se observa que es mayor al impuesto causado por un valor de USD 30136.79

**9 Hechos posteriores a la fecha de balance**

No se han producido hechos posteriores a la fecha de balance que impliquen un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde las hipótesis y estimaciones son significativas para los estados financieros.



**GERENTE**



**CONTADORA**

**MERCANTIL FLORES CAÑETE S.A. S.R.L.**

**R.U.C.: 1191715078001**

**DIR.: Lauro Guerrero 11-66  
y Mercadillo**

**CONTRIBUYENTE ESPECIAL**