

**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. INFORMACION FINANCIERA

#### Efectivo y equivalentes del efectivo

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 70291.71

	2015	2014	DIFERENCIA
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	33.290,25	30504,01	2.786,24

#### 4. Activos Financieros

La compañía mantiene un total de activos financieros por un monto total de USD 23165.42, la cuenta clientes representa el 12.13% del total de activos.

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.

	2015	2014	DIFERENCIA
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	18.040,11	33631,99	-15.591,88
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	5125,31		5125,31

## 5. Inventarios

Se realizó toma física del inventario al 31 de diciembre de 2015; de la que se mantiene la impresión de la constatación realizada, los inventarios mantienen rotación alta de venta y de la mayor parte de estos al tener el contrato de comisionistas se obtiene el porcentaje por producto respectivamente.

	2015	2014	DIFERENCIA
INVENTARIO DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN (EXCLUYENDO OBRAS/INMUEBLES TERMINADOS PARA LA VENTA)	20.596,90	25287,74	-4.690,84

## 6. Activos por impuestos corrientes

El anticipo determinado del impuesto a la renta comprende del año 2009 y 2010 y las retenciones de renta por ventas son del año 2015.

	2015	2014	DIFERENCIA
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IVA)	489,44	878,71	-389,27
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IMPUESTO A LA RENTA)	15.873,85	31735,25	-15.861,40

## 8 Propiedad, planta y equipo

La propiedad planta y equipo representa el 71% del total del activo de la compañía.

La depreciación son realizadas de acuerdo a lo previsto en la ley de régimen tributario interno y el método utilizado es el de línea recta.

	2015	2014	DIFERENCIA
MAQUINARIA Y EQUIPO	3787,44	3787,44	0
MUEBLES Y ENSERES	38077,05	38077,05	0
EQUIPO DE COMPUTACION	29305,64	24981,52	4324,12
VEHICULOS	61081,01	75715,01	-14634
OTROS	325,44	325,44	0
DEPRECIACION	-34282,92	-33474,36	-808,56

### 9 Cuentas y documentos por pagar

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

La provisión de jubilación patronal y desahucio, se realizó con la compañía Riskos, lo que ocasionó una ganancia actuarial la misma que está registrada en las cuentas de patrimonio por el valor de USD 1072.08.

La compañía al tener en contra el fallo por parte de la corte suprema de justicia en el juicio con el servicio de rentas internas por el monto de USD 394410.50, acudió al endeudamiento con los socios por el monto de USD 274324.71 y a la entidad financiera del banco de Loja, en los pasivos con entidades financieras, se reclasifico el endeudamiento a corto y largo plazo.

	2015	2014	DIFERENCIA
CUENTAS POR PAGAR	21.228,05	21.483,93	-255,88
ENTIDADES FINANCIERAS CP	62.388,88	85.904,53	-23.515,65
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	35.669,57	32.146,09	3.523,48
CUENTAS POR PAGAR TERCEROS	14.000,00		14.000,00
BENEFICIOS SOCIALES LP	28.057,69	23.634,00	4.423,69
ENTIDADES FINANCIERAS LP	70.441,44	78.050,69	-7.609,25
CUENTAS PORPAGAR SOCIOS LP	274.324,71		274.324,71
	506.110,34	241.219,24	264.891,10

Fecha	Referente	Detalle de la transacción	Créditos
22/05/2015	FLORES CAMPOVERDE LUIS EDUARDO	P/R PRESTAMO DE SOCIOS PARA SUSTITUCION DE GARANTIA BANCARIA NRO. 101015539	39441,05
22/05/2015	FLORES CAMPOVERDE LUIS EDUARDO	P/R PRESTAMO DE SOCIOS	112779,47
22/05/2015	Flores Campoverde Fernando Raúl	P/R PRESTAMO SOCIOS	56220,53
21/07/2015	FLORES CAMPOVERDE LUIS EDUARDO	P/R CUENTAS POR PAGAR SOCIOS	22450
21/07/2015	Flores Campoverde Fernando Raúl	P/R DEPOSITO CUENTAS POR PAGAR SOCIOS	7450
22/07/2015	FLORES CAMPOVERDE LUIS EDUARDO	P/R CUENTAS POR PAGAR SOCIOS	11491,83
22/07/2015	Flores Campoverde Fernando Raúl	P/R CUENTAS POR PAGAR SOCIOS	11491,83
13/11/2015	Flores Campoverde Fernando Raúl	P/R CUENTAS POR PAGAR SOCIOS	13000

## 10. PATRIMONIO

El patrimonio de la compañía se encuentra por un valor negativo de USD 375414.99, incluida la utilidad del ejercicio 2015, ya que por la pérdida en el juicio contra el servicio de rentas internas nos ocasiona una pérdida de ejercicios anteriores de USD 394410.50, afectado de acuerdo al siguiente asiento contable:

Fecha	Descripción	Cuenta	Debe	Haber	Referente
06/04/2015	P/R SENTENCIA DEL JUICIO CONTRA EL SERVICIO DE RENTAS INTERNAS	150405975			ASIENTO 7
15/07/2015	MERCANTIL FLORES CAMPOVERDE SUCURSAL 1				ASIENTO 10
06/04/2015	1-CUENTAS POR PAGAR SOCIOS PARA SUSTITUCION DE GARANTIA BANCARIA NRO. 101015539	39441,05			MERCANTIL FLORES CAMPOVERDE SUCURSAL 1
06/04/2015	RESERVA EQUILIBRIO	39441,05			MERCANTIL FLORES CAMPOVERDE SUCURSAL 1
06/04/2015	RESERVA PAGALTA T.M.Y. COTA UTAPA	56220,53			MERCANTIL FLORES CAMPOVERDE SUCURSAL 1
06/04/2015	120-RENTAS INTERNAS DE TERMINOS	0,00		375414,99	FERNANDO FLORES CAMPOVERDE SUCURSAL 1
REGISTRAR COMO NO DEDUCIBLE			Sumas	394410,50	375414,99

## 11. INGRESOS, COSTOS Y GASTOS

Como se puede observar la compañía ha disminuido sus ventas en un 18.08% así como también sus gastos.

Es necesario indicar que los administradores tomaron alternativas como reducción de gastos.

	2015	2014	%
INGRESOS	4445545,95	5426431,43	-18,08
COSTOS	4136294,38	5108543,8	-19,03
GASTOS	294600,48	367330,87	

## 12. 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