

MERCANTIL FLORES CAMPOVERDE CIA LTDA
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de Diciembre de 2019

1 Información general

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

La compañía limitada se constituyó el 18 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 costo 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 desembolsos 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 pérdidas del balance de clientes y otras cuentas a cobrar.

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

2.3 Inventarios: Los Inventarios se valoran a su costo o a su valor neto realizable, el menor de los dos. El costo se determina por el método promedio. El costo 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 punto normal del negocio, menos los costos variables de venta aplicables.

2.4 Propiedad, Planta y Equipo: La propiedad planta y equipo se reconoce por su valor razonable, determinada en base a valoraciones realizadas por tasaciones externas 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 convertibles a pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo 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 pueda 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. INFORMACIÓN FINANCIERA

Effectivo 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 bóveda. En la cuenta bóveda existe un sobregiro debido a los cheques girados y no cobrados por el monto de USD 47337.21, valor que se registró como pasivo en la declaración, se puede observar que en el año 2016 existe una disminución del 73.15%.

	2015	2016	DIFERENCIA
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO	11,602.35	3,148.37	24,351.68

4. Activos Financieros

La compañía mantiene un total de activos financieros por un monto total de USD 31475.86, la cuenta clientes representa el 14.36% del total de activos.

Debido al buen manejo de crédito que mantiene la compañía no es necesario realizar ninguna situación sobre lo que estipula la ley de repáren tributario interno.

ACTIVOS FINANCIEROS	2015	2016	DIFERENCIA
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR CLIENTES NO RECIBIDOS	18,048.11	26,352.56	8,310.44
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	5,125.31	5,125.31	0.00

5. Inventarios

Se realizó toma física del inventario al 31 de diciembre de 2016; 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 observa el porcentaje por producto respectivamente, se observa que existe un incremento del 59.78%, con respecto al año 2015.

	2015	2016	DIFERENCIA
Inventarios de mercancías	78,446.90	125,008.77	46,561.87

6. Activos por Impuestos corrientes

El anticipo determinado del impuesto a la renta comprende del año 2016 y 2010 y las retenciones de renta por ventas con crédito tributario de años anteriores.

	2015	2016	DIFERENCIA
Crédito Tributario de IVA	489.44	0	489.44
Crédito Tributario del Impuesto a la Renta	15873.85	16070.76	2613.09
Crédito Tributario Renta años Ant.	15547.06	15547.06	0

7. Propiedad, planta y equipo

La propiedad planta y equipo representa el 43.02% del total del activo de la compañía, el activo fijo se ha disminuido por la venta de vehículos.

PASIVO	2015	2014
PASIVO CORRIENTE		
PASIVO FINANCIERO		
CUENTAS POR PAGAR		
Cuentas por Pagar Breve Plazo	-49,982.62	-38,300.87
Cuentas por Pagar Largo Plazo	-14,000.00	-30,587.81
Cuentas de Dividendos	-336,080.56	-41,177.09
OTROS PASIVOS		
Reserva Legal	-4,700.00	-2,443.55
Fondos de Reserva	-151.00	-1,457.83
Los Pasivos de las Tasas de Interés	-4,338.43	
PASIVO NO CORRIENTE		
DEUDA CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		
Créditos Financieros	-75,467.44	-75,783.07
CUENTAS POR PAGAR ENTIDADES RELACIONADAS		
Cuentas por Pagar Interés	-274,324.76	-338,560.33
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS		
RETRIBUCIÓN PATRONAL	-23,828.71	-22,367.50
PROVISIÓN DESAHUCIO	-7,735.88	-7,363.33

10. PATRIMONIO

El patrimonio de la compañía se encuentra por un valor negativo por un valor de USD 188,752.81, ya que la compañía enfrenta pérdida de ejercicio anterior a causa de la determinación del servicio de rentas intermedias realizada en el 2015. La compañía se compromete a trabajar con mejores estrategias para obtener una mejor rentabilidad para los próximos años.

11. INGRESOS, COSTOS Y GASTOS

Como se puede observar la compañía ha disminuido sus ventas en un 39.77% así como también sus gastos disminuyen en un 14.61%.

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

INGRESOS	2015	2014	DIFERENCIA
COMISIONES	310,245.20	536,853.19	-226,609.99
VENTAS	4,135,007.70	2,341,546.48	1,794,461.22
	4,445,252.90	2,677,401.67	1,767,851.23

GASTOS	2015	2016	DIFERENCIA
GASTOS EMPLEADOS	174616,32	193600,87	20084,45
GASTOS ADMINISTRATIVOS Y VENTAS	805178,95	800271,28	1897,65
	2801795,27	289782,36	40011,11

52. 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 a las áreas donde las hipótesis y estimaciones son significativas para los estados financieros.

GERENTE

C.R. 33627130730
 PERSONAL MONSIEUR SA
 DEPT - Banco General 11-11 y Montañas
 CARRERA 14 y 15
 SAN JUAN, P.R. 00901-3400

CONTADOR