

## **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

**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 libras. 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.

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 -27165.84, valor que se registró como pasivo en la declaración, se puede observar que en el año 2018, existe una variación den el efectivo de USD 18261.99

ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
CAJA GENERAL			
Caja General	94,58	14.587,91	-14,48
CAJA CHICA			
Caja Chica	123,46	413,15	-28
BANCOS			
Banco de Loja	-51.755,87	-42.803,51	-8,95
Banco de Pichincha	1.199,87	-2.080,75	3,28
CRECE DIARIO	136,42	10,81	12
BANCO DE LOJA CIA. AH.	521,38	521,38	
Coop. Mego. 4010105317/8	5,66	192,42	-18
Carpe Loja 1010500931	249,88	244,71	
Carpe Zamora 803311	88,57	4,34	8
Bco. Guayaquil 9922775	386,15	151,06	23
AHORRO COOP RATIVAS	2.962,75		2,96
Coop. Mego. 401010150923	28,20	337,15	-30
COOP PADRE JULIAN LORENTE	522,58	678,11	-10
BANCAHADOR AHORRO 4008149898	8,54	131,88	-12
BANCO DE AUSTRO AHORROS		500,00	-50

#### 4. Activos Financieros

La compañía mantiene un total de activos financieros por un monto total de USD 25812.15, la cuenta clientes representa el 20.00% 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.

ACTIVOS FINANCIEROS			
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACI			
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES			
Cientes	13.144,24	14.171,68	-1
Cientes Tarjetas de Crédito	709,41	12,01	
Cuentas por Cobrar Proveedores	0,10	0,10	
Cuentas por Cobrar Empleados	10,78	20,78	
Anticipo de comisiones Empleados		40,00	
Anticipo Sueldos a Empleados	6,71	5,65	
Otras cuentas por cobrar	2.884,66	1.650,98	1
Cheques por cobrar	798,36	797,36	
Cuentas por Cobrar Fondo Charge Back	188,28	188,28	
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONA			
Otras Cuentas por Cobrar	5.125,31	8.925,31	-3

## 5. Inventarios

Se realizó toma física del inventario al 31 de diciembre de 2018; 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, se observa que existe una disminución del 26%, con respecto al año 2017.

Cuenta	Saldos al 31/12/2017	Saldos al 31/12/2018	DIFER
INVENTARIOS			
MERCADERIA PARA LA VENTA			
Inventario de Mercaderia	23.582,49	17.438,58	6

## 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 crédito tributario de años anteriores.

Cuenta	Saldos al 31/12/2017	Saldos al 31/12/2018	DIFER
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	15.547,06	15.546,71	
	15.547,06	15.546,71	

La propiedad planta y equipo representa el 59.00% 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.

Cuenta	Saldos al 31/12/2017	Saldos al 31/12/2018	DIFEREN
ACTIVO NO CORRIENTE			
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			
Muebles y Enseres	30.585,15	30.585,15	
Maquinaria y Equipo	3.787,44	3.787,44	
Equipo de Oficina	7.491,90	7.491,90	
Equipos de Computación	26.058,31	26.058,31	
Software	4.738,51	4.738,51	
Vehículos	35.554,27	35.554,27	
Herramientas	807,90	807,90	
DEPRECIACION Y DETERIORO ACUMULADO			
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, P	-33.390,46	-33.390,46	

## 9. PASIVO CORRIENTE

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

El pasivo corriente representa el 28%

La compañía se mantiene cubriendo sus obligaciones en corto y largo plazo, el pasivo corriente de la compañía es por un monto total de USD 49177.74

PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
PASIVO FINANCIERO			
CUENTAS POR PAGAR			
Cuentas por Pagar Proveedores	-9.369,36	-4.765,76	-4
Cuentas por Pagar Telefonía Celular	41,28	-41,28	
Cuentas por Pagar Tarjeta de Crédito	-868,94	-861,45	
Fondo Charge Back	-9.454,90	3.284,71	-6
Cuentas por Pagar Otros	-124,09	-778,29	
Depósitos por confirmar	-3.841,81	-4.393,77	
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS			
Entidades Financieras	24.097,48	-8.166,70	-15
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			
CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA			
30% Retención de Bienes	-27,22	-98,21	
70% Retención de Servicios	-124,89	-68,07	
100% Retención de IVA	449,63	-199,06	-
IVA Ventas	-742,36	-1.052,57	2
10% Retención por Honorarios Profesionales	-177,59	0,25	-
20% RETENCIONES DE IVA	-6.112,84	-5.377,91	-
10% RETENCIONES DE IVA	48,84	0,01	
1% Retención por Transporte	-0,84	-1,30	
8% Retención Renta Inmuebles Arrendamiento	-268,70	-132,89	-
1% Retención en Publicidad y propaganda	0,01	0,02	
1% Retención Bienes	-50,41	-28,90	
2% Retención Servicios	5.102,03	4.434,59	-
8% Retención Renta	-26,50	-54,39	
Retención por dividendos	-745,28		-
Retención Relación de Dependencia	130,62	130,62	
CON EL IESS			
Aportes IESS	-1.765,96	-2.084,27	
Prestamo Quirografario	1.098,25	3.024,53	1
Fondos de Reserva	-10.518,13	-3.702,18	-6
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS			
Sueldo Unificado por Pagar		-3.703,38	3
ANTICIPO CLIENTES			
ANTICIPO CLIENTES			
Clientes	80,25	-207,32	
Anticipos Varios	-2.204,46	-1.135,37	-1

## 10. PASIVO NO CORRIENTE

El pasivo no corriente de la compañía representa el 79,00% del total del pasivo.

PASIVO NO CORRIENTE			0,0
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS			0,0
Entidades financieras	-39.716,52	-67.656,22	27.939,7
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS			0,0
Cuentas por Pagar socios	-5.890,59	-33.390,59	27.500,0
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS			0,0
JUBILACION PATRONAL	-22.587,50	-22.587,50	0,0
PROVISION DESAHUCO	-6.997,91	-5.384,69	-1.613,2

## 11. PATRIMONIO

El patrimonio de la compañía se encuentra por un valor negativo por un valor de USD 49378.06, ya que la compañía arrastra perdida de ejercicio anterior. 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 incrementado sus ventas en un 3.00%. Se puede observar que la compañía mantiene una rentabilidad operativa del 6%, en relación a las ventas.

	2.018	2.017	VARIACION
INGRESOS	3.036.311,63	2.951.417,38	84.894,25
COSTOS	2.854.134,25	2.746.508,62	107.625,63
GASTOS	200.855,59	232.418,51	-31.564,92
Resultados	-18.676,21	-27.509,75	-16.090,14

## 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.