

**COMERCIAL EL SUR COMERCIALELSUR S.A.**  
RUC: 1191756521001  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

---

**NOTA 1.- INFORMACIÓN GENERAL**

Comercial El Sur S.A. tiene como objeto social dedicarse a la importación y exportación de materias primas y productos elaborados. La compañía se constituyó el 07 de abril de 2015, iniciando sus operaciones el 19 de mayo del mismo año y tiene como domicilio la provincia de Loja, cantón Loja.

**NOTA 2.- PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas para la preparación y presentación de los estados financieros. Estas políticas se han aplicado de conformidad a las disposiciones legales emitidas por la Superintendencia de Compañías, Seguros y Valores, organismo regulador de las compañías del Ecuador.

**a) Base de presentación de estados financieros**

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas empresas (NIIF para PYMES). Los estados financieros se han elaborado sobre la base del costo histórico.

La preparación de estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (NIIF para Pymes), requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas y también requieren que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la compañía.

**b) Moneda funcional**

Los registros contables para la preparación de los estados financieros se llevan en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de curso legal y de unidad de cuenta en Ecuador.

#### **c) Efectivo y equivalentes del efectivo**

El efectivo y equivalente del efectivo representa el efectivo en caja, los depósitos a la vista en instituciones financieras y todas las inversiones de alta liquidez y de libre disponibilidad que se puedan transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

#### **d) Cuentas por cobrar**

Se generan de las ventas a crédito normales. Estas cuentas por cobrar son contabilizadas al valor de los importes adeudados y no generan interés.

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.

#### **e) Inventarios**

Se contabilizan de acuerdo a la sección 13 de la NIIF para Pymes, que establece que una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado, menos los costos de terminación y venta.

#### **f) Propiedades, Planta y Equipo**

Propiedad, planta y equipo se mide al costo menos la depreciación acumulada y menos el valor de pérdida de deterioro si se da el caso. La depreciación se realiza por el método lineal, con los porcentajes establecidos por la Administración Tributaria (SRI).

#### **g) Documentos y cuentas por pagar**

Son obligaciones provenientes de las operaciones de la entidad a favor de terceros, que se basan en condición de créditos normales y sin generar intereses. Son contabilizados a su valor razonable.

## **h) Capital**

Las acciones suscritas así como el incremento de 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 utilidad.

## **i) Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos de la venta de bienes en el curso de las actividades ordinarias se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, deducidas las devoluciones, descuentos e impuestos.

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando el ingreso se pueda medir con fiabilidad y es probable que la entidad vaya a recibir un beneficio económico a futuro.

## **h) Reconocimiento de gastos**

La compañía presentará un desglose de los gastos reconocido 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 se generan en las actividades ordinarias de la empresa. Los gastos son reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengado.

## **NOTA 3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO**

El efectivo y equivalentes del efectivo incluyen los saldos de las cuentas caja general, caja chica y bancos, los cuales se detallan a continuación:

<b>Efectivo y Equivalentes del efectivo</b>	
Caja	\$ 100,00
Caja Chica	\$ 1,71
Bancos	\$18331,78
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 18433,49</b>

El saldo de caja chica es de \$1,71, debido a que no se pudo realizar la reposición de caja chica el 31 de diciembre de 2015 por cuanto el representante legal de la compañía no se encontraba en la ciudad, y no podía firmar los cheques.

#### **NOTA 4.- ACTIVOS FINANCIEROS**

La compañía mantiene un total de activos financieros por un valor de \$ 44.298,73, la cuenta cliente representa el 99,62% del total de activos financieros.

No se realizó la provisión por cuentas incobrables, debido a que la compañía inició sus operaciones en mayo y a registrar cuentas por cobrar desde el mes de septiembre, motivo por el cual no se considera razonable realizar tal provisión por el tiempo de funcionamiento de la empresa y a que no se tenía certeza de que tales cuentas quedarán incobrables.

#### **NOTA 5.- INVENTARIOS**

La cuenta inventario se detalla a continuación:

1.1.3	<b>Inventario</b>	<b>95.515,20</b>
1.1.3.6	Productos terminados y mercadería comprados a terceros	95.515,20

#### **NOTA 6.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

La compañía al 31 de diciembre tiene un saldo de \$7011,84 por crédito tributario IVA.

#### **NOTA 8.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

Se detalla las cuentas que componen Propiedad, planta y equipo:

1.2	<b>Activos No Corrientes</b>	<b>2.234,48</b>
1.2.1	<b>Propiedad, Planta y Equipos</b>	<b>2.234,48</b>
1.2.1.4	Instalaciones	2.331,63
1.2.1.11	(-) Depreciación Acumulada Propiedades, Planta y Equipo	-97,15

**NOTA 9.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

Al 31 de diciembre de 2015 las cuentas por pagar comprenden los saldos por pagar a proveedores en condición de créditos normales que no generan intereses:

2.1.3.1.1	Proveedores	1.763,63
-----------	-------------	----------

**NOTA 10.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

Las otras obligaciones corrientes al 31 de diciembre de 2015 son como siguen:

Con la administración tributaria	\$ 2.669,45
Con el IESS	\$749,38
Por beneficios de ley a empleados	\$4.257,52
Participación trabajadores del ejercicio por pagar	\$ 3.593,66
<b>TOTAL</b>	<b>\$11.270,01</b>

**NOTA 11.-ANTICIPO CLIENTES**

Al 31 de diciembre la cuenta anticipo clientes se detalla a continuación:

2.1.10	Anticipos de Clientes	4.897,27
--------	-----------------------	----------

**NOTA 12.- OTRAS CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO**

Al 31 de diciembre de 2015 las otras cuentas por pagar largo plazo son como siguen:

Otras cuentas por pagar largo plazo	\$ 64.653,12
-------------------------------------	--------------

### NOTA 13.- PATRIMONIO

El patrimonio se compone de la siguiente manera:

<b>3</b>	<b>Patrimonio</b>	<b>86.589,71</b>
<b>3.1</b>	<b>Patrimonio Atribuible a Propietarios</b>	<b>86.589,71</b>
<b>3.1.1</b>	<b>Capital Social</b>	<b>70.800,00</b>
3.1.1.1	Capital Social suscrito o pagado	70.800,00
<b>3.1.4</b>	<b>Reservas</b>	<b>1.578,97</b>
3.1.4.1	Legal	1.578,97
<b>3.1.5</b>	<b>Otros Resultados Integrales</b>	<b>0,00</b>
<b>3.1.6</b>	<b>Resultados Acumulados</b>	<b>0,00</b>
<b>3.1.7</b>	<b>Resultado del Ejercicio</b>	<b>14.210,74</b>
3.1.7.1	Resultado del Ejercicio	14.210,74

Al 31 de diciembre de 2015 las acciones ordinarias autorizadas, suscritas y pagadas son de 70800 acciones de USD \$1 cada una.

### NOTA 14.- EVENTOS SUBSECUENTES

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



CONTADOR

**Comercial El Sur S.A.**  
R.U.C. 1191756521001  
Av. Chuquiribamba y Eduardo  
Palacios - Telf. 2540580  
0981250856 - Loja-Ecuador