

COMERCIAL EL SUR COMERCIALELSUR S.A.
RUC: 1191756521001
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

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.

j) 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:

EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO	2017	2016
CAJA	\$450,00	
CAJA CHICA	\$89,96	\$ 28,08
BANCOS	\$25.106,60	\$4.587,46
TOTAL	\$25.646,56	\$ 4.615,54

NOTA 4.- ACTIVOS FINANCIEROS

La compañía mantiene un total de activos financieros por un valor de \$ 278.619,49, la cuenta cliente representa el 77,55% del total de activos financieros, los cuales se detallan a continuación:

		2017	2016
1.01.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES	\$278.619,49	\$135.636,58
1.01.02.01	CUENTAS Y DCTOS X COBRAR COMERCIALES CORRIENTES	\$212.664,93	\$125.724,97
1.01.02.02	OTRAS CUENTAS Y DCTOS X COBRAR CORRIENTES	\$65.954,56	\$9.911,61

La compañía realizó la provisión por cuentas incobrables del año 2017 por un valor de \$2.140,91, se detalla a continuación la provisión:

		2017	2016
1.01.02.01.03	(-) PROVISIONES CUENTAS COMERCIALES INCOBRABLES	-\$3.405,81	-\$1.264,90
1.01.02.01.03.01	(-) PROVISIONES CUENTAS COMERCIALES INCOBRABLES	-\$3.405,81	-\$1.264,90

NOTA 5.- INVENTARIOS

La cuenta inventario se detalla a continuación:

		2017	2016
1.01.07	INVENTARIOS	\$111.636,27	\$62.302,41
1.01.07.04	INVENTARIOS PROD. TERMINADOS Y MERC. EN ALMACEN	\$111.636,27	\$62.302,41

NOTA 6.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

La compañía al 31 de diciembre de 2017 tiene un saldo de \$12.760,27 por crédito tributario
ISD

		2017	2016
1.01.06	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	\$11.072,06	\$2.827,50
1.01.06.04	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR ISD	\$11.072,06	\$2.827,50

NOTA 7.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

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

		2017	2016
1.02	ACTIVO NO CORRIENTE	\$17.656,24	\$3.451,64
1.02.01	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$17.656,24	\$3.451,64
1.02.01.01	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$ 19.186,54	\$4.031,67
1.02.01.01.04	MAQUINARIA EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES	\$ 12.997,99	\$867,63
1.02.01.01.07	MUEBLES Y ENSERES	\$2.239,72	-
1.02.01.01.08	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	\$1.514,62	\$729,83
1.02.01.01.09	VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVIL	\$2.434,21	\$2.434,21
1.02.01.02	(-) DEPRECIACIÓN ACUM. PROP. PLANTA Y EQ.	-\$1.530,30	-\$580,03
1.02.01.02.03	(-) DEPRECIACION ACUM. MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADEC	-\$340,07	\$-238,76
1.02.01.02.06	(-) DEPRECIACIÓN ACUM. MUEBLES Y ENSERES	-\$,12	-
1.02.01.02.07	(-) DEPRECIACION ACUM. EQUIPO DE COMPUTACIÓN	-\$496,20	\$85,98
1.02.01.02.08	(-) DEPRECIACION ACUM. VEHICULOS, EQ. DE TRANSP. Y EQ. CAMINERO MOVIL	-\$692,91	\$-255,29

NOTA 8.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2017 las cuentas por pagar comprenden los saldos por pagar a proveedores en condición de créditos normales que no generan intereses:

		2017	2016
	CUENTAS Y DCTOS. X PAGAR COMERCIALES		
2.01.01.01	CORRIENTES	\$168.384,06	\$69.609,64

NOTA 9. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre de 2017 la compañía mantiene obligaciones con instituciones financieras, de acuerdo al siguiente cuadro:

		2017	2016
2.01.02	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$631,96	-
2.01.02.01	OBLIGACIONES CON INST. FINANCIERAS LOCALES	\$631,93	-
2.01.02.01.03	CUENTAS POR PAGAR PAGOS CON TARJETA DE CRÉDITO	\$631,996	-

NOTA 10.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Las otras obligaciones corrientes al 31 de diciembre de 2017 son como siguen:

	2017	2016
Con la administración tributaria	\$3.497,81	\$4.674,90
Con el IESS	\$1.253,54	\$989,03
Por beneficios de ley a empleados	\$2.261,55	\$2.123,50
Participación trabajadores del ejercicio por pagar	\$16.690,74	\$3.972,23
TOTAL	\$23.703,64	\$11.759,66

NOTA 11.-ANTICIPO CLIENTES

Al 31 de diciembre de 2017 la cuenta anticipo clientes se detalla a continuación:

		2017	2016
2.01.11.01	ANTICIPO DE CLIENTES CORRIENTES	\$111,16	\$80.59
2.01.11.01.01	ANTICIPO DE CLIENTES CORRIENTES	\$111,16	\$80.59

NOTA 12.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2017 la compañía mantiene créditos a largo plazo con instituciones financieras los cuales se detallan a continuación:

		2017	2016
2.02.01.01.01	CUENTAS Y DCTOS. X PAGAR COM. NO CORR. NO RELACIONADAS	\$76.688,65	-
2.02.01.01.01.03	PRÉSTAMO BANCO MACHALA	\$21.912,17	-
2.02.01.01.01.04	PRÉSTAMO BANCO PICHINCHA	\$14.776,48	-
2.02.01.01.01.05	PRÉSTAMO BANCO GUAYAQUIL	\$40.000,00	-

NOTA 13.- PATRIMONIO

El patrimonio se compone de la siguiente manera:

		2017	2016
3	PATRIMONIO	\$179.114,84	\$100.682,97
3.01	CAPITAL	\$70.800,00	\$70.800,00
3.01.01	CAPITAL	\$70.800,00	\$70.800,00
3.01.01.01	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	\$70.800,00	\$70.800,00
3.01.01.01.01	CAPITAL SOCIAL SUSCRITO O ASIGNADO	\$70.800,00	\$70.800,00
3.03	RESERVAS	\$3.189,18	\$3.189,18
3.03.01	RESERVAS	\$3.189,18	\$3.189,18
3.03.01.01	RESERVAS	\$3.189,18	\$3.189,18
3.03.01.01.01	RESERVA LEGAL	\$3.189,18	\$3.189,18

3.04	RESULTADOS ACUMULADOS	\$105.125,66	\$26.693,79
3.04.01	RESULTADOS ACUMULADOS	\$105.125,66	\$26.693,79
3.04.01.01	RESULTADOS ACUMULADOS	\$105.125,66	\$26.693,79
3.04.01.01.01	UTILIDADES ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$26.693,79	\$12.201,90
3.04.01.01.03	PERDIDAS Y GANANCIAS NETAS DEL PERIODO	\$78.431,87	\$14.491,89

Al 31 de diciembre de 2017 las acciones ordinarias autorizadas, suscritas y pagadas son de 70800 acciones de USD \$1 cada una.

NOTA 14.- INGRESOS Y GASTOS

Se detallan a continuación los ingresos y gastos, que aumenta con relación al año anterior:

	2017	2016
INGRESOS	\$762.153,25	\$442.641,58
COSTOS	\$ 514.473,30	\$302.411,80
GASTOS	\$167.777,25	\$124.127,68

NOTA 15. REINVERSIÓN DE UTILIDADES

Los socios de la compañía deciden realizar la reinversión de utilidades, se detalla a continuación la fórmula aplicada para determinar el monto a reinvertir en el año 2017:

$$V. \text{ max reinversión} = \frac{[UE \cdot (1-RL)] - BI \cdot [22\% \cdot (1-RL)]}{1 - [10\% \cdot (1-RL)]}$$

$$V. \text{ max reinversión} = \frac{94.580,87 \cdot (1-0,10) - 105.222,73 \cdot [22\% \cdot (1-0,10)]}{1 - [0,10 \cdot (1-0,10)]}$$

$$V. \text{ max reinversión} = \frac{85.122,78 - 105.222,73 \cdot (0,198)}{1 - (0,09)}$$

$$V. \text{ max reinversión} = \frac{85.122,78 - 20.834,10}{1 - 0,09}$$

$$V. \text{ max reinversión} = \frac{64.288,68}{0,91}$$

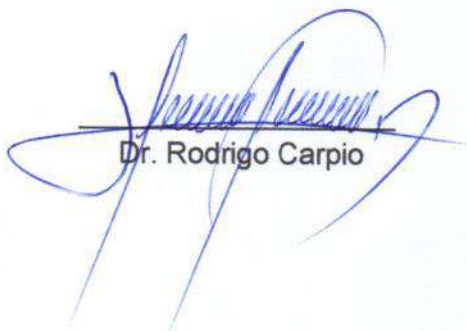
$$V. \text{ max reinversión} = \$70.646,90$$

La compañía decide reinvertir \$70.000,00.

NOTA 16 .- 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



Dr. Rodrigo Carpio

CONTADOR



Ing. Cristian Pasaca