

**COMERCIAL EL SUR COMERCIALELSUR S.A.**  
RUC: 1191756521001  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

---

**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 en la venta de bienes y/o servicios en el curso normal de los negocios. Estas cuentas por cobrar son contabilizadas al valor de los importes adeudados y no generan interés. El período promedio de cobro de la venta de bienes y prestación de servicios es inferior a 90 días.

#### **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:

<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
CAJA	-	\$219,35
CAJA CHICA	\$15,33	\$15,08
BANCOS	\$10.693,04	\$8.320,25
<b>TOTAL</b>	<b>\$10.708,37</b>	<b>\$8.554,68</b>

#### NOTA 4.- ACTIVOS FINANCIEROS

La compañía mantiene un total de activos financieros por un valor de \$ 373.375,43, la cuenta clientes representa el 82% del total de activos financieros, los cuales se detallan a continuación:

		2019	2018
1.01.02	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES</b>	<b>\$373.375,43</b>	<b>\$291.487,37</b>
1.01.02.01	CUENTAS Y DCTOS X COBRAR COMERCIALES CORRIENTES	\$306.186,92	\$248.811,43
1.01.02.02	OTRAS CUENTAS Y DCTOS X COBRAR CORRIENTES	\$67.188,51	\$42.675,94

La compañía realizó la provisión por cuentas incobrables del año 2019 por un valor de \$572,39, se detalla a continuación la provisión acumulada:

		2019	2018
1.01.02.01.03	(-) PROVISIONES CUENTAS COMERCIALES INCOBRABLES	\$-6.525,85	\$-5.953,46
1.01.02.01.03.01	(-) PROVISIONES CUENTAS COMERCIALES INCOBRABLES	\$-6.525,85	\$-5.953,46

#### NOTA 5.- INVENTARIOS

La cuenta inventario se detalla a continuación:

		2019	2018
1.01.07	<b>INVENTARIOS</b>	<b>\$201.495,48</b>	<b>\$87.882,12</b>
1.01.07.04	INVENTARIOS PROD. TERMINADOS Y MERC. EN ALMACEN	\$201.495,48	\$87.882,12

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

La compañía al 31 de diciembre de 2019 tiene un saldo de \$42.377,69 por crédito tributario ISD, correspondiente a los pagos por importaciones de insumos que constan en el listado de materias primas emitido por el Comité de Política Tributaria; y un saldo de \$ 7.722,33 por crédito tributario de IVA.

		2019	2018
1.01.06	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>\$50.100,02</b>	<b>\$29.381,08</b>
1.01.06.01	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMP. (IVA)	\$ 7.722,33	-
1.01.06.04	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR ISD	\$42.377,69	\$29.381,08

#### NOTA 7.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

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

		2019	2018
1.02	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>\$72.855,78</b>	<b>\$82.661,95</b>
1.02.01	<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>\$72.855,78</b>	<b>\$82.661,95</b>
1.02.01.01	<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>\$94.330,31</b>	<b>\$91.781,40</b>
1.02.01.01.04	MAQUINARIA EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES	\$47.915,88	\$47.574,99
1.02.01.01.07	MUEBLES Y ENSERES	\$2.239,72	\$2.239,72
1.02.01.01.08	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	\$2.286,04	\$2.041,41
1.02.01.01.09	VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVIL	\$41.888,67	\$39.925,28
1.02.01.02	<b>(-) DEPRECIACIÓN ACUM. PROP. PLANTA Y EQ.</b>	<b>-\$21.474,53</b>	<b>-\$9.119,45</b>
1.02.01.02.03	(-) DEPRECIACION ACUM. MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADEC	-\$6.080,96	-\$1.797,49
1.02.01.02.06	(-) DEPRECIACIÓN ACUM. MUEBLES Y ENSERES	-\$387,39	-\$202,70
1.02.01.02.07	(-) DEPRECIACION ACUM. EQUIPO DE COMPUTACIÓN	-\$1.681,87	-\$1.039,88
1.02.01.02.08	(-) DEPRECIACION ACUM. VEHICULOS, EQ. DE TRANSP. Y EQ. CAMINERO MOVIL	-\$13.324,31	-\$6.079,39

#### NOTA 8.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2019 las cuentas por pagar comprenden los saldos por pagar a proveedores en condición de créditos normales que no generan intereses:

		2019	2018
2.01.01.01	CUENTAS Y DCTOS. X PAGAR COMERCIALES CORRIENTES	\$90.468,22	\$90.596,54

## NOTA 9. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre de 2019 la compañía mantiene obligaciones con instituciones financieras, de acuerdo al siguiente cuadro:

		2019	2018
2.01.02	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 4.125,28	\$ 19.929,63
2.01.02.01	OBLIGACIONES CON INST. FINANCIERAS LOCALES	\$ 4.125,28	\$ 19.929,63
2.01.02.01.03	CUENTAS POR PAGAR PAGOS CON TARJETA DE CRÉDITO	\$ 4.125,28	\$ 929,63
2.01.02.01.04	PRÉSTAMO BANCO GUAYAQUIL	-	\$ 19.000,00

## NOTA 10.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Las otras obligaciones corrientes al 31 de diciembre de 2019 son como siguen:

	2019	2018
Con la administración tributaria	\$3.860,30	\$5.106,42
Con el IESS	\$1.318,88	\$1.037,31
Por beneficios de ley a empleados	\$4.785,28	\$2.199,57
Participación trabajadores del ejercicio por pagar	\$15.250,86	\$2.669,73
<b>TOTAL</b>	<b>\$25.215,32</b>	<b>\$11.013,03</b>

### NOTA 11.-ANTICIPO CLIENTES

Al 31 de diciembre de 2019 la cuenta anticipo clientes se detalla a continuación:

		2019	2018
2.01.11.01	<b>ANTICIPO DE CLIENTES CORRIENTES</b>	<b>\$6.619,00</b>	<b>\$240,45</b>
2.01.11.01.01	ANTICIPO DE CLIENTES CORRIENTES	\$6.619,00	\$240,45

### NOTA 12.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2019 la compañía mantiene créditos a largo plazo con instituciones financieras los cuales se detallan a continuación:

		2019	2018
2.02.01.01.01	<b>CUENTAS Y DCTOS. X PAGAR COM. NO CORR. NO RELACIONADAS</b>	<b>\$ 236.723,29</b>	<b>\$130.163,16</b>
2.02.01.01.01.03	PRÉSTAMO BANCO MACHALA	\$ 5.522,19	\$14.181,04
2.02.01.01.01.04	PRÉSTAMO BANCO PICHINCHA	-	\$1.201,26
2.02.01.01.01.05	PRÉSTAMO BANCO GUAYAQUIL	\$ 224.050,29	\$80.976,76
2.02.01.01.01.06	PRÉSTAMO PRODUBANCO	\$ 7.150,81	\$33.804,10

		2019	2018
2.02.01.02.01	<b>OTRAS CUENTAS Y DCTOS X PAGAR COM NO CORR. NO RELACIONADAS</b>	<b>\$ 99.000,00</b>	<b>\$ 60.000,00</b>
2.02.01.02.01.02	OTRAS CUENTAS POR PAGAR JORGE BRAVO	\$ 60.000,00	\$ 60.000,00
2.02.01.02.01.03	OTRAS CUENTAS POR PAGAR VERONICA BRAVO	\$ 39.000,00	-

### NOTA 13.- PATRIMONIO

El patrimonio se compone de la siguiente manera:

		2019	2018
3	<b>PATRIMONIO</b>	<b>\$251.080,09</b>	<b>\$185.839,80</b>
3.01	<b>CAPITAL</b>	<b>\$155.293,00</b>	<b>\$155.293,00</b>
3.01.01	<b>CAPITAL</b>	<b>\$155.293,00</b>	<b>\$155.293,00</b>
3.01.01.01	<b>CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO</b>	<b>\$155.293,00</b>	<b>\$155.293,00</b>
3.01.01.01.01	CAPITAL SOCIAL SUSCRITO O ASIGNADO	\$155.293,00	\$155.293,00

3.03	RESERVAS	\$11.704,87	\$11.032,37
3.03.01	RESERVAS	\$11.704,87	\$11.032,37
3.03.01.01	RESERVAS	\$11.704,87	\$11.032,37
3.03.01.01.01	RESERVA LEGAL	\$11.704,87	\$11.032,37
3.04	RESULTADOS ACUMULADOS	\$19.514,43	\$19.514,43
3.04.01	RESULTADOS ACUMULADOS	\$84.082,22	\$19.514,43
3.04.01.01	RESULTADOS ACUMULADOS	\$84.082,22	\$19.514,43
3.04.01.01.01	UTILIDADES ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$18.841,93	\$12.789,47
3.04.01.01.03	PERDIDAS Y GANANCIAS NETAS DEL PERIODO	\$65.240,29	\$6.724,96

Al 31 de diciembre de 2019 las acciones ordinarias autorizadas, suscritas y pagadas son de 155.293 acciones de USD \$1 cada una.

#### NOTA 14.- INGRESOS Y GASTOS

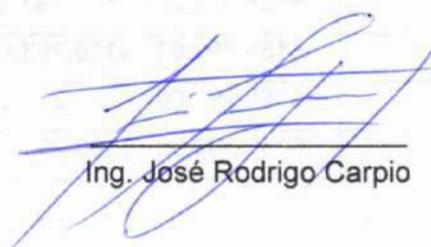
Se detallan a continuación los ingresos y gastos, que aumenta con relación al año anterior:

	2019	2018
INGRESOS	\$869.720,45	\$691.588,25
COSTOS	\$575.329,81	\$449.435,08
GASTOS	\$229.150,35	\$235.428,21

#### NOTA 15.- 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



Ing. José Rodrigo Carpio

**Comercial El Sur S.A.**  
R.U.C. 1191756521001  
SECTOR MIRAFLORES ALTO, CALLE  
QUINARA E/ ATAHUALPA Y AV. LOS  
PALTAS - LOJA- ECUADOR  
TELF.S.: 272 3800 / 098 125 0856



CONTADOR



Ing. Cristian Pasaca