

## **ALMACENES OCHOA HERMANOS CIA. LTDA.**

**Notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre del 2019**

### **NOTA 1.- Información general**

**ALMACENES OCHOA HERMANOS CIA. LTDA.**, se constituye el 8 de Enero de 2014, con un capital de 1.000,00 dólares. Toda esta información se desprende de la escritura pública celebrada en la notaria octava el 8 de Enero de 2014 e inscrita en el Registro Mercantil bajo el número 792 del 24 de Enero de 2014.

### **NOTA 2.- Bases de elaboración y políticas contables**

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Los estados financieros de la empresa fueron efectuados tomando en consideración los que establece la NIC 1.

### **Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta al por mayor y menor de productos y artículos varios se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

### ***Impuesto a las ganancias***

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y el impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que,

sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (perdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación este prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

#### ***Propiedades, planta y equipo***

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal. En este año se aplicó depreciación a la partida Vehículos.

*También consta dentro de la propiedad, planta y equipo los bienes muebles como son equipo de computación.*

#### ***Deterioro del valor de los activos***

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por el deterioro de valor en resultados. No se aplicó en este año deterioro del valor de activos.

### ***Inventarios***

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de venta. El costo se calcula aplicando el método promedio de inventario.

### ***Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar***

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconocerán inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tiene intereses

### ***Sobregiros y préstamos bancarios***

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

### ***Beneficios a los empleados***

La empresa no ha considerado necesario realizar un estudio actuarial por cuanto no existió un plan de despidos y los realizados contaron con los recursos suficientes. No existen expectativas de personal que tengan derecho a la Jubilación Patronal.

### ***Patrimonio***

El patrimonio de Almacenes Ochoa Hermanos Cía. Ltda. Está conformado por las partidas del Capital Social, Aportes para futuras capitalizaciones, utilidades de ejercicios anteriores, pérdida de ejercicios anteriores utilidades del ejercicio y los resultados acumulados por adopción por primera vez de las normas internacionales de información financiera.

### ***Ingresos de actividades ordinarias***

Los ingresos de la empresa son por la venta de productos y artículos varios propios de la actividad principal de la empresa y que van reflejando en los resultados.

### **Otros Ingresos**

Otros ingresos incluyen los intereses generados en cuentas bancarias por depósitos en cuenta de ahorros.

### **Costo y gastos**

Se registra los valores cancelados por la empresa como resultados del giro normal de la actividad de la empresa y que son necesarios.

### **NOTA 3.- Efectivo y equivalentes al efectivo**

Representa el efectivo disponible y saldos en bancos nacionales que se encuentran debidamente segregados y pueden utilizarse en forma inmediata, sin que pese sobre ellos ningún gravamen o restricción

La Empresa minimiza el riesgo del crédito al mantener la gran mayoría de sus fondos en bancos cuya calificación crediticia es alta o se encuentra en la media superior. Sin embargo, en algunos casos los fondos se mantienen en bancos cuya calificación crediticia se encuentra en la media inferior, con fines específicos de operación.

### **NOTA 4.- Cuentas por cobrar, Anticipos y pagos por adelantado**

Las cuentas por cobrar se encuentran debidamente segregadas en función a su origen, siendo lo principal clientes, las provisiones para cuentas incobrables, anticipos a proveedores nacionales y del, y; los pagos anticipados al SRI.

### **NOTA 5.- Inventarios**

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de venta. El costo se calcula aplicando el método promedio de inventarios.

### **NOTA 6.- Propiedades, planta y equipo**

Durante el año 2019, la empresa no ha realizado inversiones en este rubro.

### **NOTA 7.- Proveedores, cuentas por pagar y obligaciones con el SRI**

Las operaciones efectuadas con los proveedores locales son fruto del giro normal del negocio y se encuentran debidamente sustentados en sus documentos de soporte, al igual que la cuentas por pagar socios, así como las obligaciones contraídas con el IESS y el SRI.

### **Otros Ingresos**

Otros ingresos incluyen los intereses generados en cuentas bancarias por depósitos en cuenta de ahorros.

### **Costo y gastos**

Se registra los valores cancelados por la empresa como resultados del giro normal de la actividad de la empresa y que son necesarios.

### **NOTA 3.- Efectivo y equivalentes al efectivo**

Representa el efectivo disponible y saldos en bancos nacionales que se encuentran debidamente segregados y pueden utilizarse en forma inmediata, sin que pese sobre ellos ningún gravamen o restricción

La Empresa minimiza el riesgo del crédito al mantener la gran mayoría de sus fondos en bancos cuya calificación crediticia es alta o se encuentra en la media superior. Sin embargo, en algunos casos los fondos se mantienen en bancos cuya calificación crediticia se encuentra en la media inferior, con fines específicos de operación.

### **NOTA 4.- Cuentas por cobrar, Anticipos y pagos por adelantado**

Las cuentas por cobrar se encuentran debidamente segregadas en función a su origen, siendo lo principal clientes, anticipos a proveedores nacionales y del, y; los pagos anticipados al SRI.

### **NOTA 5.- Inventarios**

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de venta. El costo se calcula aplicando el método promedio de inventarios.

### **NOTA 6.- Propiedades, planta y equipo**

Durante el año 2019, la empresa no ha realizado inversiones en este rubro.

### **NOTA 7.- Proveedores, cuentas por pagar y obligaciones con el SRI**

Las operaciones efectuadas con los proveedores locales son fruto del giro normal del negocio y se encuentran debidamente sustentados en sus documentos de soporte, así como las obligaciones contraídas con el IESS y el SRI.

**NOTA 8.- Préstamos bancarios**

En este período, la empresa no obtuvo un crédito bancarios.

**NOTA 9.- Obligaciones con empleados**

Las obligaciones son acordes a la reserva que se realiza mensualmente para el pago de obligaciones laborales con el personal que no se ha acogido al derecho de mensualizar estos pagos.

**NOTA 10.- Impuestos Diferidos**

En el presente período la empresa no ha considerado necesarios aplicar Impuestos Diferidos.

**NOTA 11.- Ingresos**

Se revelan los ingresos por la venta de productos y artículos varios que se encuentran en el estado de resultados integrales como resultado de las operaciones normales que realiza la empresa durante el ejercicio económico.

**NOTA 12. Costos y gastos**

Se registra todos valores relacionados con los costos y gastos que son necesarios para cumplir con el objeto de la empresa y se presentan según la base de acumulación (o devengado), al igual que todos lo que se genera como la nómina del personal.

**NOTA 13. Arriendos**

Se registra un valor de arriendos para el cual tenemos un contrato en que se especifica que no arrendamos el 100% del bien inmueble, ni existe opción de compra del bien arrendado, para este rubro disponemos las respectivas facturas.

**NOTA 14. Costos y Gastos**

Se registra un valor de gastos no deducibles correspondientes a los sueldos y salarios del Socio de la compañía, para este rubro la empresa se ha sujetado a las leyes previstas para este efecto.

**NOTA 15.- Aprobación de los estados financieros**

Estos estados financieros fueron aprobados por la administración de la empresa el 28 de Junio del 2020.

Los estados financieros presentan la novedad que antes el Servicio de Rentas internas se presento una sustitutiva a razón de que en los plazos que debieron ser presentados el país entro en emergencia sanitaria y por orden del COE nacional estuvimos en cuarentena lo que hizo imposible presentar a tiempo nuestros estados financieros.



Ing. José Eduardo Ochoa  
GERENTE



CPA Marcia Tenén  
CONTADORA