

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

(En dólares de los Estados Unidos de América)

1. NOTA No. 1.- Información general SUPER COLCHON S. A.

Super Mercado del Colchón **SUPER COLCHON S. A.** está constituida en Ecuador y su actividad principal es la Venta al por Mayor de Electrodomésticos, de colchones, motocicletas, equipos de oficina, incluso partes y piezas, así como artículos de bazar en general. La comercialización de estos productos es realizada principalmente por su compañía, el domicilio principal de la Compañía se encuentra en la, Calles 15 de Abril SN y los Nardos, Portoviejo - Ecuador. Los estados financieros individuales no consolidados de SUPER COLCHON S. A., para el período terminado al 31 de diciembre de 2016, fueron aprobados y autorizados por la administración para su emisión el 05 de Abril del 2018.

2. NOTA No. 2.- Bases de presentación Declaración de cumplimiento

Los estados financieros adjuntos y sus notas son responsabilidad de la administración de la Compañía y han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante "NIIF" para PYMES), Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).

La base de medición de los presentes estados financieros han sido preparados en base a los periodos 2015 y 2016; en base a la revisión del desastre natural que se dio el 16^a, se adjuntará los documentos notariales donde sustenta la pérdida, la misma que es cuantificable con Escritura Pública, donde se pudo detectar a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la Compañía.

3.PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION

3.1 PREPARACION DE ESTADOS FINANCIEROS

La empresa prepara un juego completo de Estados Financieros, que comprenden:

El Estado de Situación, será presentado de forma horizontal, clasificando los Activos y Pasivos en corriente y no corriente. Dentro del Activo no corriente se hará la sub-clasificación de acuerdo con los grupos que señala NIIF para PYMES.

El Estado de Resultados, que se presentará de acuerdo con un solo enfoque por lo que se denominará Estado de Resultados Integral y se ordenará de acuerdo a la naturaleza de los gastos.

El Estado de Flujo de Efectivo, que se presentará por el método directo, clasificando las actividades de operación, inversión y financiamiento respectivamente.

El Estado de Cambios en el Patrimonio, que se presentará de forma formal horizontal de acuerdo con el modelo sugerido por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

3.1.1 La información numérica incluida en los Estados Financieros se presenta en dólares de los Estados Unidos de América y en forma comparativa respecto al periodo anterior;

3.1.2 Los estados financieros deben ser objeto de identificación y en su caso, perfectamente distinguidos de cualquier otra información. Serán preparados de forma anual, en armonía con el período contable;

3.1.3 Las partidas similares, que posean la suficiente importancia relativa, deberán ser presentadas por separados en los estados financieros;

3.1.4 Las notas a los estados financieros se presentarán de una forma sistemática. Estas comprenderán aspectos relativos tanto a los antecedentes de la entidad; de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF PYMES); y las políticas contables relacionadas con los componentes significativos que integran los estados financieros; así como un adecuado sistema de referencia cruzada para permitir su identificación.

3.1.5 La responsabilidad de la preparación de los estados financieros corresponden a la Administración de la entidad.

3.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

El efectivo y equivalente es el dinero físico, así como los depósitos en las diferentes cuentas bancarias de la empresa.

Se consideran como equivalentes de efectivo, aquellas inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor.

3.3 CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar son registradas al monto según la política de reconocimiento de ingresos. Las cuentas consideradas irrecuperables son dadas de baja en el momento en que son identificadas como tal.

Las cuentas por cobrar serán valuadas a su valor razonable de recuperación al final del ejercicio contable tomando en cuenta el importe de cualquier descuento comercial. Para las cuentas por cobrar de cobro dudoso, se debe considerar:

a. Debe crearse con cargo a gastos una estimación razonable que cubra los importes que pudieran resultar incobrables en el futuro (provisión), con lo anterior, las cuentas por cobrar se presentan en los estados financieros a su valor estimado de recuperación.

b. El saldo de cuentas de saldo dudoso cobro se calculará mediante el análisis individual de cada uno de los deudores.

Las transacciones con partes relacionadas se presentarán por separadas.

3.4 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los bienes muebles que forman parte de las propiedades, planta y equipo serán reconocidos como un activo si cumple las condiciones requeridas que son la obtención de beneficios económicos futuros y que el costo del elemento pueda medirse con fiabilidad.

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende lo siguiente:

➤ El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, a valor neto y todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar en forma adecuada.

➤ La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta.

La empresa medirá los elementos de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento de reconocimiento inicial, que será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento y cuando se adquieren a crédito entonces, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros. Se medirá todos los elementos después de su reconocimiento inicial menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

Las reparaciones que no representan una ampliación de la vida útil y los gastos de mantenimiento se cargan a la cuenta de resultados de los ejercicios en que se incurren.

La empresa depreciará la propiedad, planta y equipo aplicando el método lineal sobre costo de adquisición de los activos y su importe depreciable será distribuido en forma sistemática a lo largo de su vida útil. El terreno tiene una vida indefinida y por tanto no es objeto de depreciación.

Los porcentajes de depreciación determinados en función de los años de vida útil estimada de los diferentes elementos son:

a) La depreciación de los activos fijos se realizará de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil y la técnica contable. Para que este gasto sea deducible, no podrá superar los siguientes porcentajes:

- (I)** Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcas y similares 5% anual.
- (II)** Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10% anual.
- (III)** Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.
- (IV)** Equipos de cómputo y software 33% anual.

Con ocasión la cierre contable, la empresa analiza si existe indicios, tanto internos como externos, de que el valor neto de los elementos de su activo material excede su correspondiente importe recuperable; en cuyo caso, reducen el valor en libros del activo de que se trate hasta su importe recuperable y ajustan los cargos futuros en concepto de depreciación en proporción a su valor en libros ajustado y a una nueva vida útil remanente, en caso de ser necesaria una reestimación de la misma.

3.5 PROPIEDADES DE INVERSION

La empresa medirá las propiedades de inversión por su costo en el reconocimiento inicial. El costo de una propiedad de inversión adquirida comprende su precio de compra y cualquier gasto directamente atribuible. Si compra al crédito más allá de los términos normales, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros.

Las propiedades de inversión se medirán al valor razonable en cada fecha sobre la que se informa, reconociendo en resultados los cambios en el valor razonable.

La empresa reducirá el importe en libros del activo hasta su importe recuperable si, y solo si, el importe recuperable es inferior al importe en libros. Esa reducción es una pérdida por deterioro del valor. Y se estimará el importe recuperable del activo en la fecha actual sobre la cual se informa.

3.6 DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS

Se evaluará a la fecha que se informa, si existe algún indicio del deterioro del valor de algún activo. Si existe este indicio, la entidad estimará el importe recuperable del activo. Si no existen indicios de deterioro del valor, no será necesario estimar el importe recuperable.

La empresa reconocerá el deterioro de los Activos, cuando el valor en libros sea superior al valor de rescate de los mismos reconocidos un ajuste contra resultados del Ejercicio, previa revisión de los activos por un especialista.

3.7 CUENTAS COMERCISLES POR PAGAR

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos caso contrario se presenta como pasivos no corrientes.

Las cuentas comerciales que pagar se reconocen a su valor razonable. Se asumen que no existen componentes de financiación las compras a proveedores se hacen con un periodo medio de pago de 45 a 60 días lo que está en línea con la práctica del mercado.

3.8 BENEFICIOS A EMPLEADOS

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, incluyendo los administradores y gerentes a cambio de sus servicios.

La empresa reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultados de servicios prestados a la entidad durante el periodo sobre el que se informa.

Los costos de provisiones por jubilación patronal, así como por desahucio, corresponderán a un estudio actuarial realizado anualmente por una empresa especializada en tales actividades.

La empresa y empleados tienen la obligación de efectuar los pagos de sus aportes al instituto Ecuatoriano de Seguridad Social del Ecuador.

3.9 OBLIGACIONES INSTITUCIONALES FINANCIERAS

Las deudas financieras se reconocen por su valor razonable menos los costos de la transacción en los que se hay incurrido. Posteriormente, las deudas financieras se valoran por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos obtenidos y el valor de reembolso se reconocen en la cuenta de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo.

3.10 ANTICIPO DE CLIENTES

Los anticipos se reconocen a su valor razonable y en base al valor efectivamente anticipado originado en ventas, se liquidará de acuerdo al contrato firmado con el cliente, convenios y acuerdos legalizados que han de ser aplicados con la facturación o cuenta de cobro respectiva.

3.11 PROVISIONES Y CONTINGENCIAS

La empresa reconocerá una provisión cuando:

- a) La empresa tenga una obligación en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado;
- b) Sea probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos que comporten beneficios económicos, para liquidar la obligación; y
- c) El importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable.

Reconocerá la provisión como un pasivo en el estado de situación financiera, y el importe de la provisión como un gasto.

Medirá inicialmente una provisión como la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación, en la fecha sobre la que se informa. La mejor estimación es el importe que un entidad pagarla racionalmente para liquidar la obligación al final del periodo sobre el que se informa o para transferir a un tercero en esa fecha.

3.12 IMPUESTO A LAS GANACIAS

El gasto por impuesto a las ganancias del año comprende la suma del impuesto corriente por pagar y del 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).

Es importante señalar que de acuerdo con el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, la tasa del Impuesto a la Renta se reduce progresivamente, iniciando en el 2011 con el 24% hasta llegar al 22% en el 2013, por lo que el impuesto diferido está calculado considerando el decremento progresivo de la tasa impositiva.

3.13 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se producen la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir derivada de los mismos. El ingreso se expone neto, de impuestos, descuentos o devoluciones.

3.14 RECONOCIMIENTO DE COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir todos los gastos son reconocidos en el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

3.15 PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES

La empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio el 15% de participación de los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

3.16 PRINCIPIO DE NEGOCIO EN MARCHA

Los Estados Financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por lo tanto la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones

3.17 ESTIMACIONES DE LA ADMINISTRACIÓN

En la medida en que un cambio en una estimación contable dé lugar a cambios en activos y pasivos, o se refiera a una partida de patrimonio, la entidad lo reconocerá ajustando el importe en libros de la correspondiente partida del activo, pasivo o patrimonio, en que tiene lugar el cambio.

La empresa revelará la naturaleza de cualquier cambio en una estimación contable y el efecto del cambio sobre los activos, pasivos, ingresos y gastos para el periodo corriente. Si es practicable para la entidad estimar el efecto del cambio sobre uno o más periodos futuros, la entidad revelará estas estimaciones.

3.18 CORRECCION DE ERRORES PERIODOS ANTERIORES

Son errores de periodos anteriores las omisiones inexactitudes en los estados financieros de una entidad correspondientes a uno o más periodos anteriores, que surgen de no emplear, o de un error al utilizar, información fiable que:

- Estaba disponible cuando los estados financieros para esos periodos fueron autorizados a emitirse.
- Podría esperarse razonablemente que se hubiera conseguido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de esos estados financieros

Errores por efectos aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables, supervisión o mala interpretación de los hechos, así como fraudes.

En la medida que se practicable, una entidad corregirá de forma retroactiva los errores significativos de periodos anteriores, en los primeros estados financieros formulados después de su descubrimiento.

4. DETALLE DE PARTIDAS REGISTRADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS

ACTIVOS

4.1 EFECTIVO

CUENTA CONTABLE	AÑO		VARIACION
	2016	2015	
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	270,724.68	265,349.71	\$ 5,374.97
SUMAN=====	270,724.68	265,349.71	5,374.97

4.2 CUENTAS POR COBRAR

A continuación, se presentan la composición del rubro

CUENTA CONTABLE	AÑO		VARIACION
	2016	2015	
CTAS Y DTCOS. X COBRAR (NO RELAC.)	321,215.52	44,152.00	277,063.52
(-) PROVISION DE CTAS INCOBRABLES	- 3,026.15	-	- 3,026.15
OTRAS CTAS. Y DCTOS. X COBRAR (NO RELAC.)	579,019.50	103,857.33	475,162.17
SUMAN=====	\$ 897,208.87	\$ 148,009.33	\$ 749,199.54

Es importante identificar que la empresa en año 2016, ha adquirido nuevas obligaciones con los proveedores, debido a la pérdida presentada en cuanto al inventario durante el 16 abril.

4.3 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO Y PROPIEDADES DE INVERSION

A continuación, se presentan el movimiento del costo y la depreciación acumulada y deterioro acumulado de propiedades, planta y equipo

CUENTA CONTABLE	AÑO		VARIACION
	2016	2015	
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (COSTO)	178,891.84	62,836.88	116,054.96
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (DEPRECIACION)	- 11,809.93	- 19,120.39	7,310.46
OTROS ACTIVOS	135,199.59	1,968.39	133,231.20
SUMAN=====	\$ 302,281.50	\$ 45,684.88	\$ 256,596.62

El incremento a los Activos: es medianamente considerable por los enseres, muebles, equipos adquiridos debido al suceso, se perdió todo y actualmente se sigue adquiriendo por la construcción del nuevo local.

4.4 INVENTARIOS

CUENTA CONTABLE	AÑO		VARIACION
	2016	2015	
INVENTARIOS	1,679,191.60	530,824.00	\$ 1,148,367.60
SUMAN=====	1,679,191.60	530,824.00	1,148,367.60

PASIVOS

4.5 OBLIGACIONES BANCARIAS

CUENTA CONTABLE	AÑO		VARIACION
	2016	2015	
OBLIGACIONES BANCARIAS	16,290.26	19,586.20	-\$ 3,295.94
SUMAN=====	16,290.26	19,586.20	- 3,295.94

4.6 CUENTAS Y DCTOS POR COBRAR PROVEEDORES

CUENTA CONTABLE	AÑO		VARIACION
	2016	2015	
PROVEEDORES POR PAGAR	1,352,768.23	436,408.50	916,359.73
OBLIGACIONES ACUMULADAS O TRAS CTAS	- 128,033.12	57,694.40	- 185,727.52
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	1,338,125.29	88,306.95	1,249,818.34
SUMAN=====	\$ 2,562,860.40	\$ 582,409.85	\$ 1,980,450.55

Durante el año 2016 se adquirió mercadería para abastecer las Bodega de los diferentes almacenes de Super Colchón, razón por la cual la variación de una año a otro es considerable.

4.7 PÈRDIDA DEL EJERCICIO

PATRIMONIO

CUENTA CONTABLE		AÑO		VARIACION
		2016	2015	
Saldos Iniciales al 31/12/2016				
(+)	CAPITAL SOCIAL	800.00	800.00	\$ -
(+)	APORTES DE SOCIOS, ACCIONISTAS	485,857.39	-	\$ 485,857.39
(+)	RSERVA LEGAL	27,652.55	45,898.12	-\$ 18,245.57
	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCION POR PRIMERA VEZ SEGÚN NIIF	155,013.49	280,434.39	-\$ 125,420.90
(+/-)	UTILIDAD PÉRDIDA DEL EJERCICIO	- 99,067.44	60,739.36	-\$ 38,328.08
	SUMAN=====	570,255.99	387,871.87	303,862.84

El análisis a la cuenta en Patrimonio, se hizo en relación a la proyección que se tenía previsto durante el año 2016, debido a las adecuaciones que el almacén principal tuvo, se esperaba el incremento en sus ventas, por la estrategia comercial invertida, por el incremento en bienes-muebles, los arreglos a cada área; sin considerar el siniestro del 16 abril, que marcaría netamente a la provincia, a nuestro cantón y por ende a la familia SUPER COLCHON S.A. fueron semanas y meses de pérdidas cuantificables, de inversión en recursos, humanos, materiales y tecnológicos; hecho que se ve reflejado en el patrimonio del 2016 dando una pérdida de **\$99.067,44 (NOVENTA Y NUEVE MIL SESENTA Y SIETE 44/100 DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMAERICA)**.

4.8 SITUACIÒN FISCAL

Al cierre de los Estados Financieros la empresa no ha sido sujeta de revisión por parte de las autoridades fiscales, la Gerencia considera que hay contingencias tributarias, debido al siniestro por el 16 ABRIL, aplicadas en el año 2016 y así mismo durante el tiempo que dure la reactivación económica en provincias afectadas, como

lo establece las reformas al Impuesto a la Rentas y demás exoneraciones creadas a para la reactivación económica.

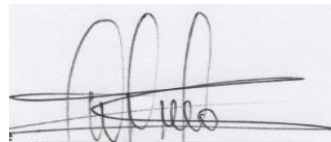
4.14 HECHOS POSTERIORES

Al revisar los Estados Financiero existen hechos significativos de carácter financiero, debido que la pérdida que tuvo la empresa al término del ejercicio fiscal 2016, debido a la pérdida del edificio e inventarios, por el suceso ocurrido del 16 Abril, siendo esto un hecho de relevancia para la compañía, la compañía SUPER COLCHON. S.A, se ha caracterizado por emprender a nuevos cambios debido a la situación que se atravesó durante el 2016.

La reconstrucción de un nuevo local, marcará retos impensables, donde generara competencias y estrategias laborales y comerciales, contando con que el 2017 será un año de suma importancia y transcendencia, brindado el aporte a la económica de nuestro cantón y dando la oportunidad a la mano de obra local, logrando así desarrollar el crecimiento productivo de la institución.



OLGA MAGALI BENAVIDES MOREIRA
PRESIDENTE DE LA JUNTA



WASHINGTON B. MENENDEZ ZAMORA
GERENTE GENERAL
SECRETARIO DE LA JUNTA

LIC. MARIA ALEJANDRA MENDOZA ZAMBRANO
CONTADORA GENERAL