



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq. – Telf. 2829952 Fax 829314 Cel. 092 933 696 Email ate@andinanet.net

Ambato-Ecuador

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

*SUPERMERCADO Y COMISARIATO HORTENCIA
VARGAS DE JARA E HIJOS CÍA. LTDA.*

Ejercicio Económico 2010



CONTENIDO

DICTAMEN

ESTADOS FINANCIEROS

Balance General

Estado de Resultados

Estado de Flujo de Efectivo

Estado de Cambios en el Patrimonio

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Aspectos Generales y Legales

Políticas Contables Significativas

Notas a las Cuentas del Balances

Siglas utilizadas

ATECAPSA

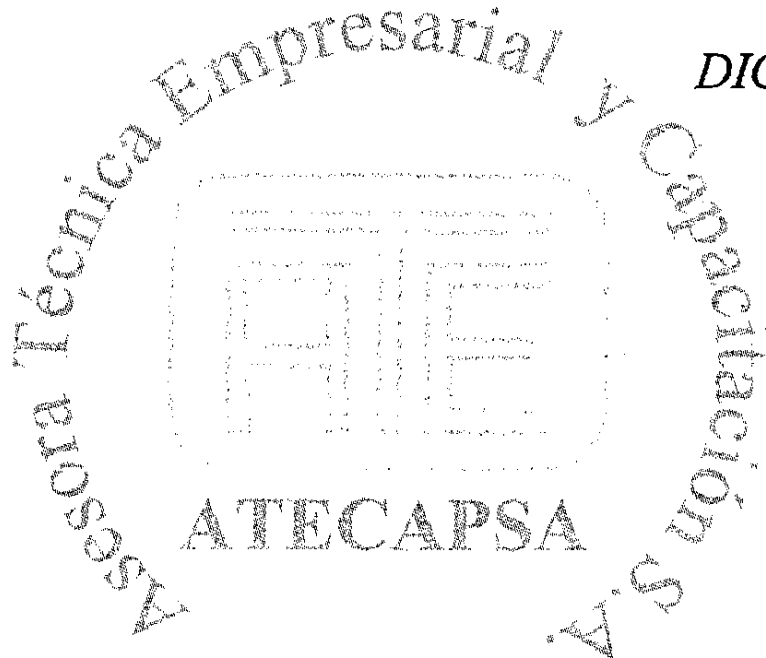


Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq. – Telf. 2829952 Fax 829314 Cel. 092 933 696 Email ate@andinanet.net

Ambato-Ecuador



DICTAMEN

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los señores Socios y Junta General del Supermercado y Comisariato Hortencia Vargas de Jara e Hijos C. Ltda.:

1. Hemos auditado el Balance General del Supermercado y Comisariato Hortencia Vargas de Jara e Hijos C. Ltda., al 31 de diciembre del 2010 y los correspondientes Estados de Resultados, de Cambios en el Patrimonio, y, de Flujos de Efectivo, por el año terminado a esa fecha. La elaboración de estos Estados Financieros es de responsabilidad de los administradores de la compañía, y, nuestra responsabilidad es la de expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en el examen practicado.
2. Nuestra auditoria fue efectuada de conformidad con las Normas Ecuatorianas y Normas Internacionales de Auditoria. Estas normas demandan que una auditoria sea planificada y realizada para tener la certeza de que los estados financieros no contienen exposiciones equívocas o inexactas significativas. La auditoria re realizó basándose en pruebas selectivas y evidencias que soportan las cifras y revelaciones presentadas en los estados financieros, incluye además la evaluación de los Principios y Normas de Contabilidad aplicadas y de las estimaciones relevantes hechas por la administración, así como una evaluación general de la presentación de los estados financieros. Consideramos que nuestra auditoria proporciona una base razonable para emitir nuestra opinión.
3. En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados en el párrafo uno presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de Supermercado y Comisariato Hortencia Vargas de Jara e Hijos C. Ltda. al 31 de diciembre del 2010, los resultados, la evolución del patrimonio y los flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con los Principios y Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

4. La opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias que la compañía tiene en su calidad de agente de percepción y retención de impuestos, se emite por separado a través del Informe de Cumplimiento Tributario.

Ambato, 3 de Mayo del 2011

ATECAPSA
Calif. SC – 576

DR. FERNANDO CAMPAÑA I. MG
GERENTE GENERAL





Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq. – Telf. 2829952 Fax 829314 Cel. 092 933 696 Email ate@andinanet.net

Ambato-Ecuador



**SUPERMERCADO Y COMISARIATO HORTENCIA VARGAS DE JARA E
HIJOS C. LTDA.
BALANCE GENERAL
Al 31 de Diciembre del 2010**

ACTIVOS	Año 2009	Año 2010	
Caja	16.730,18	30.363,25	3
Bancos	16.914,09	20.772,44	3
Clientes	65.063,17	88.183,68	4
Cuentas por Cobrar	77.520,00	29.082,34	5
Inventarios	451.580,32	693.449,59	6
Activos Fijos	547.243,32	385.020,72	7
Activo Diferido	12.033,58	12.640,57	8
Total de Activos	1.187.084,66	1.259.512,59	
PASIVOS			
Proveedores	483.798,08	648.012,79	9
Obligaciones Financieras	9.544,15	0,00	
Obligaciones con Empleados	44.016,80	46.694,74	10
Obligaciones Fiscales	44.326,46	31.662,36	11
Acreedores Varios	43.218,41	43.218,41	12
Pasivos a Largo Plazo	218.154,81	246.460,63	13
Total de Pasivos	843.058,71	1.016.048,93	
PATRIMONIO			14
Capital Social	94.000,00	94.000,00	
Reserva Legal	6.934,39	19.591,54	
Reservas Facultativa	2.493,89	2.493,89	
Resultado Ejercicios Anteriores	121.537,19	0,00	
Resultados del Ejercicio	119.060,48	127.378,23	
Total Patrimonio	344.025,95	243.463,66	
Total de Pasivos y Patrimonio:	1.187.084,66	1.259.512,59	

N
O
T
A
S

**SUPERMERCADO Y COMISARIATO HORTENCIA VARGAS DE JARA E
HIJOS C. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2010**

INGRESOS	Año 2009	Año 2010
Ventas	3.632.373,24	4.011.849,21
(-) Descuento en Ventas	-22.467,37	-18.680,90
(-) Devoluciones en Ventas	-508,92	-114,77
Total Ingresos	3.609.396,95	3.993.053,54
COSTOS		
Costo de Ventas	2.981.211,50	3.288.538,99
Utilidad Total	628.185,45	704.514,55
GASTOS		
Gastos de Administración	257.992,12	310.083,51
Gastos de Ventas	196.161,35	207.323,09
Gastos Financieros	3.659,75	1.144,31
Total de Gastos	457.813,22	518.550,91
Utilidad Operacional	170.372,23	185.963,64
Ingresos Extraordinarios	16.695,57	47.165,38
Otros Egresos	219,99	37.761,86
Utilidad Líquida antes de Impuestos	186.847,81	195.367,16
15% Participación Trabajadores	28.027,17	29.305,07
Impuesto a la Renta	39.760,16	31.979,73
Reserva Legal	0,00	6.704,13
Utilidad Líquida del Ejercicio	119.060,48	127.378,23

**SUPERMERCADO Y COMISARIATO HORTENCIA VARGAS DE JARA E
HIJOS C. LTDA.**

ESTADO DE FLUJOS DE CAJA

Al 31 de Diciembre del 2010

FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE OPERACION:

Recibido de Clientes	3.969.933,03
Pagado a Proveedores y Empleados	-3.700.408,74
Movimiento de Intereses	<u>1.198,75</u>
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación	270.723,04

FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE INVERSION:

Incremento/Disminución de Inversiones	0,00
Adquisición de Propiedades	<u>-134.171,14</u>
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Inversión	-134.171,14

FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:

Obligaciones a Corto Plazo	0,00
Disminución/Aumento de Efectivo en el Patrimonio	<u>-119.060,48</u>
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Financiamiento:	-119.060,48

CAJA Y EQUIVALENTES DE CAJA:

Incremento del presente año	17.491,42
Saldo Inicial	<u>33.644,27</u>
Saldo Final de Caja	<u>51.135,69</u>



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq. – Telf. 2829952 Fax 829314 Cel. 092 933 696 Email ate@andinanet.net

Ambato-Ecuador

CONCILIACION DE LA UTILIDAD CON ACTIVIDADES DE OPERACION

Utilidad del Ejercicio	127.378,23
Ajustes a la Utilidad Neta	
Provisión Cuentas Incobrables y Otras	51.657,79
Depreciaciones y Amortizaciones	72.162,27
Cambios en los Activos y Pasivos	
Aumento y disminución Obligaciones por Cobrar	25.317,15
Aumento de Inventarios	-241.869,27
Aumento y Disminución Obligaciones por Pagar	236.076,87
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación	270.723,04

SUPERMERCADO Y COMISARIATO HORTENCIA VARGAS DE JARA E HIJOS C. LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2010

CUENTAS	Capital Social	Reserva Legal	Reservas Facultativa	Resultado Ejercicios Anteriores	Resultado del Ejercicio	Total
Al 31/12/2009	94.000,00	6.934,39	2.493,89	121.537,19	119.060,48	344.025,95
Capital Social						0,00
Reserva Legal						0,00
Reservas Facultativa						0,00
Resultado Ejercicios Anteriores						0,00
Resultados del Ejercicio					127.378,23	127.378,23
Distribución/Numerario		12.657,15		-121.537,19	-119.060,48	-227.940,52
Al 31/12/2010	94.000,00	19.591,54	2.493,89	0,00	127.378,23	243.463,66



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq. – Telf. 2829952 Fax 829314 Cel. 092 933 696 Email ate@andinanet.net

Ambato-Ecuador



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1.- ASPECTOS GENERALES Y LEGALES

Aspectos que se han considerado durante el presente ejercicio económico

Porcentajes de Retenciones en la Fuente (28-04-08 – 325)	1%, 2%, 5% y 8%, 10% de Retención en la Fuente, según el tipo de transacción realizada. 30%, 70%, 100%, de Retención del IVA, según el tipo de transacción realizada.
Porcentaje del Impuesto a la Renta	25%, de impuesto a la renta, o el 15% en caso de reinvertir utilidades
Salario Básico Unificado (SBU)	Años 2010, a partir del 1 de enero: Trabajadores en general, incluidos los trabajadores de la pequeña industria, trabajadores agrícolas y trabajadores de maquila, del servicio doméstico, operarios de artesanía y colaboradores de la microempresa: USD 240,00 (doscientos cuarenta 00/100 dólares) mensuales (RO 105 – 11-01-10). Fijar a partir del 1 de enero del 2011 el salario básico unificado para el Trabajador en General (incluidos los trabajadores de la pequeña industria, trabajadores agrícolas y trabajadores de maquila); trabajador/a del servicio doméstico, operarios de artesanía y colaboradores de la microempresa, en USD 264,00 (doscientos sesenta y cuatro 00/100 dólares) mensuales. (RO 358 – 08-01-11) Nota: El valor del salario básico unificado (SBU) servirá de base para el cálculo de beneficios sociales.

APLICACIÓN DE NIIFs RO 372, 27-01-11)	Se consideran PYMES las personas jurídicas que cumplan que: a) Activos totales inferiores a cuatro millones de dólares; b) Registren un valor bruto de ventas anuales inferior a cinco millones de dólares; y, c) Tengan menos de 200 trabajadores (personal ocupado). Se considerará como base los estados financieros del ejercicio económico anterior al período de transición, considerando como cálculo el promedio anual ponderado Aplicarán NIIF para las PYMES, para el registro, preparación y presentación de estados financieros, a partir del 1 de enero del 2012. Se establece el año 2011 como período de transición; para tal efecto este grupo de compañías deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), a partir del año 2011. “Las compañías que en base a su estado de situación financiera cortado al 31 de diciembre de cada año presenten cifras iguales o superiores a las previstas en el artículo primero de esta resolución, adoptarán por el Ministerio de la ley y sin ningún trámite, las NIIF completas, a partir del 1 de enero del año subsiguiente Las compañías inscritas en el Registro de Mercado de Valores, considerando el año anterior a su inscripción. La compañía constituyente u originador en un contrato fiduciario. Remitirán a la Superintendencia, hasta el 31-05-2011 el cronograma de implementación aprobado en Junta General de socios o accionistas, o por el organismo que estatutariamente esté facultado para tales efectos; y, hasta el 30 de noviembre del 2011, la conciliación del patrimonio neto al inicio del período de transición, aprobada por el Directorio o por el organismo que estatutariamente estuviere facultado. Aplicarán lo establecido en la sección 35 sobre la “Transición a la NIIF para las PYMES” Los ajustes efectuados al inicio y al término del período de transición, deberán contabilizarse el 1 de enero del 2012.
---	--

INFLACIÓN: La inflación en el año 2010 en el Ecuador según datos del Banco Central del Ecuador fue de 4,31%, que podrá ser considerada únicamente para efectos de análisis.

NOTA 2.- POLITICAS CONTABLES

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

La compañía registra como efectivo o equivalentes de dinero los valores ingresados por las recaudaciones diarias y los depósitos bancarios de libre disposición, los movimientos de de ingreso y egreso de recursos se encuentran respaldados por su comprobante respectivo debidamente autorizado.

POLITICAS DE CRÉDITOS

Las ventas de mercaderías se las efectúan en alto porcentaje al contado puesto que se hace directamente al consumidor, en el caso de ventas a crédito el plazo es de 30 días, no se aplican políticas de costos adicionales por la morosidad debido a que es limitada.

La provisión para cuentas incobrables se realiza aplicando las disposiciones legales pertinentes al igual que la baja de cartera, esto es a razón del 1% en el primer caso y cuando haya superado el tiempo de cinco años en el segundo.

CONTROL Y VALORACIÓN INVENTARIOS

Las mercaderías se ingresan al costo de adquisición, son valoradas al costo promedio ponderado, su control se efectúa a través del sistema informático.

VALORACIÓN Y CONTROL DE ACTIVOS FIJOS

Los activos fijos se valoran al costo de adquisición, para el caso de activos depreciables se incluyen todos los gastos efectuados hasta que el bien preste servicios a la compañía y genere beneficios futuros, los porcentajes de depreciación aplicados son los determinados por la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, así:

Vehículos	20%
Equipo de Computación	33%
Muebles y Enseres	10%
Equipo de Oficina	10%
Maquinarias y Equipos	10%

PROVISIÓN DE GASTOS

Se efectúa la provisión de gastos laborales aplicando las disposiciones legales establecidas en el Código de Trabajo, el departamento de contabilidad se encarga del cálculo de los beneficios sociales a corto plazo, mientras que las obligaciones a largo plazo por jubilación patronal y desahucio los realiza a través de una firma actuaria debidamente autorizada, además se efectúa el registro de los intereses devengados que aún no se cancelan.

OBLIGACIONES POR PAGAR

Las obligaciones por pagar se distribuyen a corto y a largo plazo según su plazo de vencimiento o devengamiento, registrándose en grupos de cuentas según las características de la obligación por pagar.

PATRIMONIO

El patrimonio de la compañía se presenta con el último aumento de capital al que se le añade las reservas y el resultado del ejercicio

INGRESOS

Los ingresos son reconocidos y registrados cuando se realiza la transferencia de bienes, esto es sin considerar las condiciones de pago que se hayan pactado.

EGRESOS

Los egresos sean por bienes o servicios son registrados cuando se recibe el bien o servicio, clasificándoles con costos cuando forman parte del proceso productivo o gastos cuando se relacionan con el departamento administrativo o de ventas.

Nota 3.- Caja y Equivalentes de efectivo

El saldo de los recursos líquidos disponibles que mantiene la compañía, en efectivo y depósitos bancarios de disposición inmediata al 31 de diciembre se presenta como se detalla

Caja	30.363,25
Banco Internacional Cta. Cte. 3000608229	17.522,50
Banco Pacifico Cta. Cte. 0484457-2	3.249,94
Total de Caja y Equivalentes	51.135,69

Nota 4.- Clientes

Comprende los valores por cobrar a los clientes que tienen como respaldo facturas o tarjetas de crédito, al cierre del ejercicio económico reflejan los saldos que siguen

Clientes con Factura	77.639,71
Clientes - Tarjetas de Crédito	14.956,86
(-) Prov. Cuentas Incobrables	-4.412,89
Total de Clientes	88.183,68

Se efectuó el cálculo para la provisión de cuentas incobrables aplicando según disposiciones legales el 1% sobre el saldo de los créditos comerciales concedidos en el año y que al cierre del ejercicio se encontraban pendientes de cobro por un valor de US\$ 925,96

Nota 5.- Cuentas por Cobrar

Refleja los anticipos de impuestos pendientes de liquidar así como los entregados a proveedores y terceros que vencen a corto plazo, sus saldos al cierre del año se presentan como sigue

Anticipo a Proveedores	1.908,78
Cuentas por Cobrar Varias	1.004,41
IVA Crédito Tributario	26.169,15
Total de Cuentas por Cobrar	29.082,34

Nota 6.- Inventarios

Las mercaderías que comercializa la compañía tanto con tarifa 12% como con tarifa 0% al 31 de diciembre se presentan con los saldos que siguen

Inventario de Mercaderías Tarifa 0%	55.613,98
Inventario de Mercaderías Tarifa 12%	<u>637.835,61</u>
Total de Inventarios	693.449,59

Nota 7.- Activos Fijos

El valor de los bienes muebles que posee la compañía, que le generan beneficios futuros y los movimientos que se han dado con éstos al cerrar el año se presentan en el cuadro que se detalla

BIENES	Al 2009	Movimiento	Al 2010
Edificios	310.221,24	-310.221,24	0,00
Vehículos	133.289,97	14.681,61	147.971,58
Equipo de Computación	96.816,98	-1.843,29	98.660,27
Equipo de Oficina	45.221,94	220,54	45.442,48
Muebles y Enseres	153.011,19	732,70	153.743,89
Maquinarias y Equipos	244.529,62	116.693,00	361.222,62
(-) Depreciación Acumulada	<u>435.847,62</u>	<u>13.827,50</u>	<u>-422.020,12</u>
Total de Activos Fijos	547.243,32	-162.222,60	385.020,72

Nota 8.- Activo Diferido

Corresponde al pago anticipado de los seguros contra riesgos contratados por la compañía que se vienen devengando periódicamente a medida que transcurre el periodo de vigencia de las pólizas, al cerrar el año se presenta con el saldo de US\$ 12.640,57

Nota 9.- Proveedores

Las obligaciones por pagar a los proveedores de bienes y servicios que la compañía mantiene con vencimientos a corto plazo al 31 de diciembre se presentan con los siguientes saldos

Proveedores de Bienes y Servicios	465.398,42
Proveeduría	181.229,51
Facturas por recibir de Proveedores	1.384,86
Total de proveedores	648.012,79

NOTA 10.- Obligaciones con Empleados

Las obligaciones que la compañía tiene con sus empleados por sueldos y beneficios sociales calculados según disposiciones legales, así como las retenciones por aportaciones pendientes de pago al IESS, se presentan al cerrar el año como sigue

IESS por Pagar	1.417,81
Fondos de Reserva	714,77
Sueldos por Pagar	5.926,33
Provisión Décimo Tercer Sueldo	3.255,61
Provisión Décimo Cuarto Sueldo	2.088,68
Provisión Vacaciones	1.456,13
Participación Utilidad Trabajadores	31.835,41
Total Obligaciones con Empleados	46.694,74

Nota 11.- Obligaciones Fiscales

Los impuestos retenidos por la compañía a sus proveedores, tanto del IVA como del impuesto a la renta al 31 de diciembre reflejan los saldos que siguen

IVA por Pagar Ventas	17.595,18
Impuesto a la Renta por Pagar	4.360,09

Retención en Relación de Dependencia	51,49
Otras retenciones aplicables el 1%	352,09
Arrendamiento de Inmuebles	1.138,57
Transferencia de bienes muebles	3.566,12
Otras retenciones aplicables el 2%	113,34
Servicio de Transporte	0,13
Promoción y publicidad	18,62
Compras de Bienes 30% IVA	2.223,40
Compras de Servicios 70% IVA	535,47
Servicios Profesionales 100% IVA	1.707,86
Total Obligaciones Fiscales	31.662,36

Nota 12.- Acreedores Varios

Las obligaciones por pagar a terceros por préstamos recibidos, que vencen a corto plazo al cerrar el año se presentan como sigue

Sra. Hortencia de Jara	40.722,41
Genra S. A.	2.496,00
Total Acreedores Varios	43.218,41

Nota 13.- Pasivo a Largo Plazo

Refleja las obligaciones por provisiones laborales que vencen a largo plazo, calculadas por una firma especializada, y las obligaciones con proveedores y socios que se liquidarán en un plazo mayor a un año, sus saldos al 31 de diciembre son los que siguen

Proveedores Locales Largo Plazo

Sra. Hortencia de Jara	73.298,24
Dividendos por Pagar	
Sra. Hortencia de Jara	74.297,98



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq. – Telf. 2829952 Fax 829314 Cel. 092 933 696 Email ate@andinanet.net

Ambato-Ecuador

Ing. Jorge Jara Vargas	27.612,37
Juan A. Jara Vargas	8.991,03
Provisiones a Largo Plazo	
Jubilación Patronal	53.022,53
Desahucio	9.238,48
Total Pasivo a Largo Plazo	246.460,63

Nota 14.- Patrimonio

El patrimonio de la compañía luego de haberse obtenido el resultado del presente ejercicio económico, se presenta distribuido en las cuentas que se detallan

Capital Social	94.000,00
Reserva Legal	19.591,54
Reservas Facultativa	2.493,89
Resultado Ejercicios Anteriores	0,00
Resultados del Ejercicio	127.378,23
Total del Patrimonio	243.463,66

Le corresponde a la Junta General de socios conocer y aprobar la distribución de utilidades

SUPERINTENDENCIA DE COMERCIO

18 MAY 2011

SECCIÓN ARCHIVO
RECIBIDO