

**SUPERMERCADO Y COMISARIATO HORTENCIA  
VARGAS DE JARA E HIJOS CÍA. LTDA.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
EJERCICIO 2014**

---

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**1. INFORMACIÓN GENERAL**

**OBJETO SOCIAL**

La compañía tendrá por objeto dedicarse a la comercialización al por mayor y al detal de productos alimenticios, productos vitales de primera necesidad

**CAPITAL SOCIAL**

El capital de la compañía se mantiene distribuido en las condiciones de los años anteriores en los accionistas que se detallan:

<b>SOCIOS</b>	<b>VALOR</b>	<b>%</b>
Jara Vargas Jorge Bolívar	67.944,00	25,00%
Jara Vargas Juan Alberto	67.944,00	25,00%
Jara Oviedo Jorge Andrés	22.648,00	8,33%
Jara Oviedo María Hortencia	22.648,00	8,33%
Jara Oviedo María Belén	22.648,00	8,33%
Ochoa Jara Juan Gabriel	22.648,00	8,33%
Ramos Jara Jorge Esteban	22.648,00	8,33%
Ramos Jara Juan Sebastián	<u>22.648,00</u>	<u>8,33%</u>
<b>Total del Capital Social</b>	<b>271.776,00</b>	<b>100,00%</b>

**DOMICILIO**

El domicilio principal de la compañía se encuentra ubicado en la ciudad de Riobamba, en el cantón Riobamba en la provincia de Chimborazo, sin embargo podrá abrir agencias o sucursales en cualquier lugar del país.

**REPRESENTANTE LEGAL**

Según los Estatutos de la compañía, le corresponde al Gerente General la representación legal de la compañía judicial y extrajudicialmente, para lo cual se requerirá del nombramiento debidamente inscrito en el Registro Mercantil.

**SUPERMERCADO Y COMISARIATO HORTENCIA  
VARGAS DE JARA E HIJOS CÍA. LTDA.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
EJERCICIO 2014**

---

## **2. BASE LEGAL**

### **ASPECTOS LABORALES**

#### **Salario Básico Unificado**

En el Primer Suplemento del Registro Oficial No. 167 del 22 de enero del 2014 se publicaron los Acuerdos Ministeriales No. 253 y 254 del Ministerio de Relaciones Laborales mediante los cuales se establece el salario básico unificado para el trabajador en general en 340.00 USD, el cual servirá de base para el cálculo de los beneficios sociales.

### **IMPUESTOS VIGENTES**

**Retenciones del IVA:** Según corresponda los porcentajes vigentes al cierre del año son: 30%, 70% y 100% en adquisiciones o prestación de servicios.

**Retenciones del Impuesto a la Renta:** Sobre la base de US\$ 50,00 o a proveedores permanentes se deberá retener los siguientes porcentajes: 1%, 2%, 8% y 10%, también aplica el 5% en intereses por créditos externos y 22% por pagos a extranjeros o al exterior.

**Impuesto a la Renta:** Según lo establecido en el Código de la Producción, para este ejercicio económico el impuesto a la renta vigente es del 22%, y se mantiene la deducción del 10% si se efectúan reinversiones de las utilidades, en las condiciones establecidas en la ley y reglamento tributario.

Según resolución número NAC-DGERCGC12-00835 publicada en el Segundo Suplemento del Registro Oficial 857 del 26 de diciembre del 2012, se estableció la tabla para retenciones en la fuente de personas naturales y que se detalla a continuación:

## **3. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

### **PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los registros contables y por tanto la preparación de los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs), sobre la base del costo histórico, modificados por la aplicación del valor razonable. Esta preparación exige el uso de ciertas estimaciones contables, así como que la administración de la compañía ejerza su juicio al aplicar las políticas contables.

### **MONEDA DE REGISTRO**

La moneda vigente en el país es el Dólar de los Estados Unidos de América, por tanto los registros y Estados Financieros se expresan en esta moneda que es la que rige en el entorno económico en que desarrolla la compañía sus actividades.

**SUPERMERCADO Y COMISARIATO HORTENCIA  
VARGAS DE JARA E HIJOS CÍA. LTDA.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
EJERCICIO 2014**

---

**EMPRESA EN MARCHA**

La empresa es una compañía que viene realizando con normalidad sus actividades cumpliendo el objeto social para la que fue creada, por lo que se trata de una entidad en marcha.

**EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO**

La compañía registra como efectivo y equivalentes de efectivo los activos financieros líquidos disponibles de las recaudaciones diarias, en fondos de caja chica y los depósitos bancarios de libre disposición.

**OBLIGACIONES CORRIENTES POR COBRAR**

Las obligaciones por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial a valor razonable, se miden al costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro.

Las cuentas comerciales por cobrar incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

Se aplica para el cálculo de la provisión para cuentas incobrables el 1% sobre el saldo de los créditos otorgados en el año, sin que supere el 10% del total de la cartera

La compañía efectúa sus ventas en alto porcentaje al contado, y cuando se otorga crédito se mantiene como política de ventas un plazo de 30 días, dentro del cual se prevé que las obligaciones no generan costos financieros.

**INVENTARIOS**

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el que sea menor. Son valuados con el método de costo promedio ponderado. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos necesarios para la venta.

Cuando se presentan diferencias entre el costo de los bienes y el valor neto de realización o costo de mercado, se ajustan las mismas contra resultados del ejercicio.

**PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

**SUPERMERCADO Y COMISARIATO HORTENCIA  
VARGAS DE JARA E HIJOS CÍA. LTDA.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
EJERCICIO 2014**

---

Los bienes muebles e inmuebles son valorados al costo de adquisición, acumulando sus costos hasta que presten servicio a la compañía y generen beneficios futuros.

La depreciación para los registros contables bajo NIIFs se efectúan en base a los datos actualizados a valor justo, en cuanto tiene que ver con el tiempo de vida útil, el valor residual y el costo revaluado, las vidas útiles estimadas son las que siguen:

Maquinaria y Equipo	15 años
Muebles y Enseres	10 años
Vehículos	10 años
Equipo de Computación	5 años
Equipo de Oficina	5 años

Las vidas útiles y los valores residuales pueden cambiar debido a la variación de las circunstancias en las que se determinaron inicialmente. La administración analizando estos cambios los revisa en forma periódica y los ajusta de manera prospectiva de ser necesario.

Las diferencias entre el valor de la depreciación calculada bajo NIIFs y la depreciación calculada bajo los porcentajes establecidos en la Ley de Régimen Tributario Interno se regulan en la Conciliación Tributaria.

Para determinar si se ha presentado un deterioro en su valor, debido a la imposibilidad de recuperar el valor que se presenta en registros, si se origina esta situación representará una pérdida por deterioro, caso contrario, si se produce un incremento frente al valor en libros es reconocido en los resultados integrales como un reverso de pérdidas por deterioro.

## **BENEFICIOS LABORALES**

**Beneficios Corrientes.-** Se efectúa la provisión por beneficios laborales a corto plazo por el departamento contable aplicando las disposiciones legales establecidas en el Código de Trabajo.

**Beneficios a Largo Plazo.-** La provisión para jubilación patronal y desahucio es calculada por firma actuaria Logaritmo Cía. Ltda., empresa calificada para efectuar este cálculo actuarial, en aplicación de la NIC 19, los impactos se registran aumentando o disminuyendo la provisión acumulada, tomando como contrapartida los gastos.

## **PROVISIONES**

Se reconocen provisiones cuando en la empresa se presenta obligaciones legales o implícitas presente como consecuencia de sucesos pasados que requieren una salida de recursos que se pueden estimar con fiabilidad. Estas obligaciones surgen de regulaciones, contratos, compromisos públicos que generan ante terceros la posibilidad de

pago.

**SUPERMERCADO Y COMISARIATO HORTENCIA  
VARGAS DE JARA E HIJOS CÍA. LTDA.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
EJERCICIO 2014**

---

La administración de la compañía en el caso de presentarse obligaciones reconocidas las registra para ser documentadas en forma inmediata al siguiente mes o que se devengan al momento de recibirse o entregarse el servicio, como es el caso del devengamiento de los intereses y de los seguros.

## **PATRIMONIO**

**Capital Social,** El capital social de la compañía se modifica por aumentos o disminuciones, a través de la debida resolución de sus accionistas y mediante la elaboración de las correspondientes Escrituras de Aumento de Capital.

**Reserva Legal,** las compañías según disposiciones legales destinan por lo menos el 10% (sociedades anónimas) o el 5% (compañías de responsabilidad limitada) de sus utilidades netas para la Reserva Legal, hasta que la misma alcance al cincuenta por ciento del capital suscrito.

**Resultados del Ejercicio y Acumulados,** los resultados netos que arrojen las operaciones de la compañía en el año se registran como Resultados del Ejercicio, y aquellos que no se han distribuido permanecen registrados como Resultados Acumulados o Resultados de Ejercicios Anteriores hasta su distribución.

**Resultados Acumulados por Aplicación de NIIFs por Primera Vez,** Los ajustes por la convergencia de NEC a NIIFs se han registrado en la cuenta Patrimonial “Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera Vez”, el saldo de esta cuenta no podrá ser distribuida a los accionistas, ni aplicada para aumentos de capital, pero se empeará para compensar pérdidas acumuladas en caso de que su saldo fuese acreedor.

## **IMPUESTOS DIFERIDOS**

Las diferencias temporarias originadas por la variación de las cifras entre la base tributaria y NIIFs, por efecto de los ajustes conciliatorios, genera el reconocimiento de los Impuestos Diferidos, que es el resultado de multiplicar el valor de la diferencia temporaria por el porcentaje del impuesto tributario vigente.

## **INGRESOS**

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía puede otorgar.

## **COSTOS Y GASTOS**

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se reconoce.

**SUPERMERCADO Y COMISARIATO HORTENCIA  
VARGAS DE JARA E HIJOS CÍA. LTDA.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
EJERCICIO 2014**

---

**COMPENSACIÓN DE SALDOS Y TRANSACCIONES**

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación y la Compañía tienen la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

**NOTA 4.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

La compañía mantiene como efectivo o equivalentes los recursos disponibles en fondos fijos y depósitos bancarios, al cerrar el año se presentan en balances como sigue:

	<b>Año 2013</b>	<b>Año 2014</b>
Caja	235.049,99	94.594,77
Banco Internacional Cta. Cte. 3000608229	9.034,01	17.355,83
Banco Pacifico Cta. Cte. 0484457-2	<u>29.497,00</u>	<u>19.770,95</u>
<b>Total de Efectivo y Equivalentes</b>	<b>273.581,00</b>	<b>131.721,55</b>

**NOTA 5.- CLIENTES**

Las obligaciones por cobrar a los clientes de la compañía se agrupan según el documento de respaldo que entregan como factura, tarjeta o cheques, al 31 de diciembre se presenta en balances como sigue:

	<b>Año 2013</b>	<b>Año 2014</b>
Clientes con Factura	40.645,99	24.021,51
Clientes Cheques Posfechados	1.345,10	0,00
Clientes - Tarjetas de Crédito	24.084,13	32.894,53
(-) Prov. Cuentas Incobrables	<u>-3.504,42</u>	<u>-3.768,38</u>
<b>Total de Clientes</b>	<b>62.570,80</b>	<b>53.147,66</b>

El cálculo del 1% sobre el saldo de los créditos concedidos en el año como provisión para cuentas incobrables generó un gasto de US\$ 263,96.

**NOTA 6.- CUENTAS POR COBRAR**

Comprende los pagos anticipados por impuestos corrientes de la empresa, así como anticipos a proveedores o contratos que se liquidan a corto plazo, al 31 de diciembre se presentan los saldos que se detallan:

	<b>Año 2013</b>	<b>Año 2014</b>
Anticipo a Proveedores	0,00	304,36

**SUPERMERCADO Y COMISARIATO HORTENCIA  
VARGAS DE JARA E HIJOS CÍA. LTDA.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
EJERCICIO 2014**

Cuentas por Cobrar Varias	58,54	0,00
Anticipo Contratos	69.366,56	10.679,25
IVA Crédito Tributario	16.008,85	10.111,59
Retenciones en la Fuente Ventas	<u>725,45</u>	<u>0,00</u>
<b>Total de Cuentas por Cobrar</b>	<b>86.159,40</b>	<b>21.095,20</b>

**NOTA 7.- INVENTARIOS**

El inventario de los bienes que comercializa la compañía, clasificados n tarifa 12% y 0% del IVA, al 31 de diciembre se presentan en balances con las cifras que se detallan:

	<b>Año 2013</b>	<b>Año 2014</b>
Inventario de Mercaderías Tarifa 0%	143.148,03	214.501,26
Inventario de Mercaderías Tarifa 12%	<u>965.089,49</u>	<u>984.896,71</u>
<b>Total de Inventarios</b>	<b>1.108.237,52</b>	<b>1.199.397,97</b>

**NOTA 8.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Los bienes muebles e inmuebles que la compañía mantiene al cierre del año y que le generan beneficios futuros, así como los movimientos que se han dado en los activos como en la depreciación, se presentan en el siguiente detalle:

<b>BIENES</b>	<b>Año 2013</b>	<b>Movimiento</b>	<b>Año 2014</b>
Terrenos	102.961,00	0,00	102.961,00
Edificios	875.096,21	0,00	875.096,21
Vehículos	77.629,22	-57.874,16	19.755,06
Equipo de Computación	36.767,02	1.367,52	38.134,54
Equipo de Oficina	5.757,77	5.119,87	10.877,64
Muebles y Enseres	62.015,26	21.583,57	83.598,83
Maquinarias y Equipos	439.963,71	57.900,77	497.864,48
(-) Depreciación Acumulada	<u>-124.072,43</u>	<u>-64.109,59</u>	<u>-188.182,02</u>
<b>Total Propiedad, Planta y Equipo</b>	<b>1.476.117,76</b>	<b>-36.012,02</b>	<b>1.440.105,74</b>

**NOTA 9.- ACTIVO DIFERIDO**

Refleja el saldo de los seguros pagados por anticipado pendientes de devengarse, al cerrar el año presentan en balances los siguientes valores:

	<b>Año 2013</b>	<b>Año 2014</b>
Seguros Prepagados	9.993,89	9.993,89

**SUPERMERCADO Y COMISARIATO HORTENCIA  
VARGAS DE JARA E HIJOS CÍA. LTDA.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
EJERCICIO 2014**

---

**NOTA 10.- PROVEEDORES**

El saldo de las obligaciones por pagar a los proveedores de bienes y servicios que la compañía tiene al cerrar el año se presenta con los saldos que siguen:

	<b>Año 2013</b>	<b>Año 2014</b>
Akros Cía. Ltda.	10.000,00	10.000,00
Almacenes Juan El Juri Cía. Ltda.	7.549,95	2.975,88
Cora Refrigeración Cía. Ltda.	7.227,98	7.227,98
Fábrica La Ibérica C. Ltda.	471.632,54	303.265,89
Holcim Ecuador S.A.	19.299,75	19.299,75
Inteligencia Urbana Intelurbana S. A.	14.585,99	6.454,25
Ku-biec S.A.	99.761,67	90.840,95
Jácome y Ortíz de Comercio Cía. Ltda.	0,00	3.919,17
León Calderón Rosa Mariana	64.372,77	64.372,77
Novacero S.A.	21.017,86	21.017,86
Ortiz Moina Segundo Luis	438.321,74	438.321,74
Parra Mármol Rosa	0,00	7.131,79
Pastorfrigor	0,00	5.677,11
Paucar Álvarez María	0,00	7.191,97
Proalimec Cía. Ltda	33.658,76	0,00
Portalanza Portalanza Armando	6.861,11	0,00
QBE Seguros Colonial S.A.	15.015,22	14.742,22
Rafael Zapata	9.179,12	0,00
Quifatex S.A.	0,00	4.784,98
Vargas Freire Raquel Hortencia	0,00	3.158,93
Proveedores de menor valor	<u>78.606,95</u>	<u>18.830,72</u>
<b>Total de Proveedores</b>	<b>1.297.091,41</b>	<b>1.029.213,96</b>

**NOTA 11.- OBLIGACIONES FINANCIERAS**

Comprenden las obligaciones que la compañía mantiene con instituciones financieras y que se clasifican como corrientes o a largo plazo según el tiempo de vencimiento, sus saldos y condiciones en las que se otorgaron se presentan en el siguiente cuadro:

<b>INSTITUCION</b>	<b>OPERACION</b>	<b>DESDE</b>	<b>VENCE</b>	<b>INTERES</b>	<b>SALDO</b>
Banco del Pacifico	P400445879	22/07/2011	15/06/2018	9,65%	177.601,83
Banco del Pacifico	P40049037	28/11/2011	22/10/2018	9,76%	32.074,30
Banco del Pacifico	P40051434	13/02/2012	07/01/2019	9,76%	119.483,09
Banco del Pacifico	P40052964	19/03/2012	11/02/2019	9,76%	<u>161.806,64</u>
<b>Total Obligaciones Financieras</b>					<b>490.965,86</b>

La clasificación en corriente y a largo plazo se da como sigue:

**SUPERMERCADO Y COMISARIATO HORTENCIA  
VARGAS DE JARA E HIJOS CÍA. LTDA.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
EJERCICIO 2014**

---

Porción a Corto Plazo	114.559,97
Porción a Largo Plazo	<u>376.405,89</u>
<b>Total Obligaciones Financieras</b>	<b>490.965,86</b>

**NOTA 12.- OBLIGACIONES CON EMPLEADOS**

Las obligaciones que la compañía mantiene con sus empleados por sueldos y beneficios sociales que vencen a corto plazo se presentan en balances como sigue:

	<b>Año 2013</b>	<b>Año 2014</b>
IESS por Pagar	1.663,58	2.126,92
Fondos de Reserva	470,75	562,54
Sueldos por Pagar	7.071,46	8.892,74
Provisión Décimo Tercer Sueldo	644,80	820,58
Provisión Décimo Cuarto Sueldo	2.488,37	2.919,38
Participación Utilidad Trabajadores	20.138,19	38.499,87
Salario Digno por Pagar	<u>1.688,56</u>	<u>1.105,53</u>
<b>Total Obligaciones con Empleados</b>	<b>34.165,71</b>	<b>54.927,56</b>

**NOTA 13.- OBLIGACIONES FISCALES**

Las obligaciones que la compañía tiene con el Servicio de Rentas Internas por impuestos retenidos en su calidad de agente de percepción y retención de impuestos y que vencen a corto plazo, se presentan al cierre del año como sigue:

	<b>Año 2013</b>	<b>Año 2014</b>
IVA por Pagar Ventas	23.361,66	17.851,75
Impuesto a la Renta por Pagar	321,14	5.504,32
Retención en Relación de Dependencia	9,47	123,92
Honorarios, Comisiones y dietas	256,64	100,00
Otras retenciones aplicables el 1%	439,32	0,00
Arrendamiento de Inmuebles	196,43	196,43
Transferencia de bienes muebles	4.682,68	4.635,76
Otras retenciones aplicables el 2%	199,56	71,20
Promoción y publicidad	50,74	1,00
Servicios predomina el intelecto 8%	39,23	0,00
Compras de Bienes 30% IVA	1.440,25	1.088,67
Compras de Servicios 70% IVA	1.185,09	193,16
Servicios Profesionales 100% IVA	<u>577,45</u>	<u>414,64</u>
<b>Total Obligaciones Fiscales</b>	<b>32.759,66</b>	<b>30.180,85</b>

**SUPERMERCADO Y COMISARIATO HORTENCIA  
VARGAS DE JARA E HIJOS CÍA. LTDA.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
EJERCICIO 2014**

---

**NOTA 14.- PASIVO A LARGO PLAZO**

Refleja las obligaciones con instituciones financieras, con socios por dividendos y provisiones laborales que tienen vencimientos mayores a un año, al 31 de diciembre los balances reflejan las cifras que siguen:

	<b>Año 2013</b>	<b>Año 2014</b>
Proveedores Hortencia de Jara	132.015,77	132.015,77
Banco del Pacifico	490.829,72	376.405,89
Dividendos Sra. Hortencia de Jara	74.297,98	74.297,98
Dividendos Ing. Jorge Jara Vargas	20.612,37	20.189,90
Dividendos Juan A. Jara Vargas	8.991,03	8.991,03
Jubilación Patronal	73.823,24	88.214,91
Desahucio	17.064,84	22.584,89
Pasivo por Impuestos Diferidos	<u>5.000,47</u>	<u>3.581,52</u>
<b>Total Pasivo a Largo Plazo</b>	<b>822.635,42</b>	<b>726.281,89</b>

**NOTA 15.- PATRIMONIO**

Las cuentas patrimoniales que la compañía mantiene al cerrar el año se presentan en balances con los saldos que siguen:

	<b>Año 2013</b>	<b>Año 2014</b>
Capital Social	271.776,00	271.776,00
Reserva Legal	27.632,40	31.847,65
Reserva Facultativa	2.493,89	2.493,89
Resultado Ejercicios Anteriores	108.211,50	188.301,32
Resultado Primera Adopción NIIFs	235.438,68	235.438,68
Resultados del Ejercicio	<u>84.305,07</u>	<u>170.440,24</u>
<b>Total del Patrimonio</b>	<b>729.857,54</b>	<b>900.297,78</b>

**HECHOS POSTERIORES QUE DEBAN INFORMARSE**

Luego de la revisión de la información financiera desde el 31 de diciembre del 2014 hasta el cierre de nuestros trabajos de auditoría no se han presentado hechos que afecten la situación financiera y a los resultados de la compañía que en nuestra opinión deban ser revelados.

**SUPERMERCADO Y COMISARIATO HORTENCIA  
VARGAS DE JARA E HIJOS CÍA. LTDA.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
EJERCICIO 2014**

---