JOSE MARIO ESPEJO CAMARGO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NIT. 7213708-6

(A 1 De Enero Del 2016)

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

Nota 1: Naturaleza Jurídica, Denominación y Objeto Social

PASADENA es una empresa de carácter privado que tiene la condición de mediana empresa y corresponde a una persona natural con el nombre de JOSE MARIO ESPEJO CAMARGO, dedicada a la compra y venta de víveres.

PASADENA fue registrado en la Cámara de comercio el día 30 de Septiembre de 1993 con número de matrícula 00019222 a nombre de JOSE MARIO ESPEJO CAMARGO con Nit. 7213708-6.

La contabilidad de los estados financieros de la empresa, se ciñe a las Normas Internacionales De Información Financiera Para Pequeñas Y Medianas Empresas (NIIF para PYMES). Decreto 3022 de 2013.

Nota 2: Base de Presentación de los Estados Financieros

El estado de situación financiera de Apertura bajo NIIF se elaboró de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Período Contable

PASADENA preparara y presentara los estados financieros de propósito general en cada periodo contable a 31 de diciembre de cada año.

Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros de la empresa PASADENA se expresan y valoran utilizando la moneda funcional que es el peso colombiano.

Nota 3: Principales políticas contables

INSTRUMENTOS FINANCIEROS DEL ACTIVO

Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y los equivalentes al efectivo incluyen los saldos en caja y en bancos, depósitos de ahorros que se reconocen a su valor nominal, e inversiones a corto plazo como lo son los certificados a término fijo con una duración máxima de tres meses que se reconocerán al costo de adquisición.

Activos Financieros

Está representado en acciones preferenciales disponibles para la venta que se reconocen inicialmente a su costo de adquisición.

Cuentas Por Cobrar Comerciales

Las cuentas por cobrar comerciales son activos financieros que representan los derechos de cobro a terceros que se derivan de la venta de mercancías que realiza la empresa en razón de su objeto. Las cuentas por cobrar comerciales generalmente se formalizan a través de las facturas, que representan un derecho de cobro.

PASADENA maneja un plazo máximo de 60 días para la cancelación de las facturas de las ventas a crédito. Las cuentas por cobrar comerciales vencidas no generan intereses. Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen y se miden a su valor nominal.

Inventarios

Los inventarios están conformados por la mercancía disponible para la venta, PASADENA implementa el método de valuación de inventarios Retail que consiste en manejar las mercancías a precio de venta y se contabilizan por el sistema de inventarios periódico.

La medición de los inventarios será por el importe menor entre el costo de adquisición y el precio de venta estimado, los descuentos, rebajas y otros se encuentran contabilizadas en su valor en libros.

Propiedades De Inversión

PASADENA cuenta con once propiedades conformadas por seis lotes, dos predios y tres casas, que son reconocidas como propiedades de inversión, su medición inicial se realiza al costo de adquisición y posteriormente al Valor Razonable realizando avalúos técnicos por lo menos cada 3 años.

Las Propiedades de inversión como construcciones y edificaciones tendrán una vida útil estimada de 40 años y serán depreciadas por el Método de Línea Recta

Propiedad Planta Y Equipo

La Propiedad planta y equipo se valuara a su costo de adquisición menos la depreciación acumulada (método de línea recta) practicada y el importe de cualquier pérdida por deterioro de valor que hayan sufrido a lo largo de su vida útil.

La base de depreciación o valor depreciable es el resultado de disminuir al costo de adquisición el valor de salvamento (valor de rescate o valor residual) que es estipulado por la gerencia de la empresa.

El método de depreciación utilizado es el método de línea recta y se manejara valor residual.

Vidas útiles

Activos	Valor Residual	Vida útil
Construcciones y Edificaciones	50%	40 Años
Maquinaria y equipo	20%	10 Años
Muebles y Enseres	20 %	5 Años
Equipos de Cómputo y Comunicación	20%	4 Años

Flota Equipo de Transporte	20%	10 Años

Fuente: Propia

INSTRUMENTOS FINANCIEROS DEL PASIVO

Cuentas Por Pagar Comerciales

Las cuentas por pagar comerciales son pasivos financieros que representan las obligaciones de pago a proveedores después de ocho o quince días de haberse efectuado la compra, excepto las compras en las que se otorgan descuentos por pronto pago las cuales se cancelan en el mismo momento en que se genera la factura.

Las cuentas por pagar comerciales de PASADENA se reconocerán y se medirán por el monto nominal de la factura. La empresa reconocerá un pasivo por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro.

Impuestos, Gravámenes y Tasas

Está conformado por el valor de los gravámenes de carácter general obligatorio a favor del Estado y a cargo de la Empresa, con base en las liquidaciones privadas generadas en los diferentes períodos fiscales. El impuesto sobre la renta se determina con base en la depuración de la renta líquida; el monto del impuesto se determina aplicando la tarifa del 33%.

El efecto de las diferencias temporales que impliquen el pago de un menor o mayor impuesto sobre la renta en el año corriente, se contabiliza como impuesto diferido crédito o débito respectivamente, siempre que exista una expectativa razonable de que tales diferencias se revertirán en el futuro y además que en ese momento se generará suficiente renta gravable.

Ingresos

Está constituido por los ingresos operacionales y no operacionales, los ingresos operacionales son las ventas de contado y a crédito de la mercancía, los arrendamientos de puntas de góndola y arrendamiento de locales, los ingresos no operacionales son los rendimientos financieros de los depósitos en cuentas de ahorros. Los ingresos se reconocen por el principio de causación.

Gastos

Los gastos se registran de acuerdo con la relación de causalidad con los ingresos del período que los originaron.

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

Nota 4: Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Efectivo y Equivalentes al Efectivo	
Caja	$2.823.479.859
Bancos (a)	$627.501.678
Cuentas de Ahorro	$6.279.983.547
Certificados de depósito a término fijo (b)	$1.068.355.114
Total	**$10.799.320.198**

a. El saldo correspondiente a los Bancos es el tomado del extracto bancario a 31 de Diciembre de 2015.

b. Los certificados de depósito a término fijo se reclasificaron como efectivo y equivalentes al efectivo según las Niif para Pymes, debido a que no superan los 90 días.

Nota 5: Instrumentos financieros

Instrumentos financieros	
Activos Financieros Disponibles para la Venta (c)	$31.478.807
Cedulas	$2.996

Total	**$31.481.803**

c. Los activos financieros disponibles para la venta corresponden a acciones preferenciales, que tuvieron una pérdida de $6.388.112,64 a 31 de diciembre de 2015 tomando como referencia la Bolsa de Valores de Colombia.

Nota 6: Cuentas por Cobrar Comerciales

Cuentas por Cobrar Comerciales	
Clientes	$718.382.069
Anticipo de Industria y Comercio	$60.768.165
Deterioro de Cuentas por Cobrar Cartera (d)	$19.570.947
Total	**$759.579.287**

d. Se identificó un valor de la cartera irrecuperable de 32.244.053 a 31 de diciembre de 2015 el cual disminuye el valor de la cuenta a 19.570.947 de deterioro de cuentas por cobrar

Nota 7: Otras Cuentas Comerciales por Cobrar

Otras Cuentas Comerciales por Cobrar	
Otras Cuentas por Cobrar (Trabajadores) (e)	$5.609.367
Total	$5.609.367

e. Hacen referencia a los anticipos y avances realizados a trabajadores que corresponden a los préstamos en efectivo y las cuentas por cobrar a crédito que son otorgados con un plazo de 180 días sin financiación, que se reclasificaron en Niif para Pymes como otras cuentas por cobrar.

Nota 8: Inventarios

Inventarios	
Productos Terminados	$7.062.633.831
Anticipo y Avances por Adquisición de Inventarios (f)	$72.605.606
Total	**$7.135.239.437**

f. Hacen referencia a los anticipos y avances realizados a proveedores que corresponden a los pagos con cheque posfechado a la empresa Detergentes S.A. que se reclasificaron en Niif para Pymes como anticipo y avances de inventarios.

Nota 9: Propiedad, Planta y Equipo

Propiedad, Planta y Equipo	
Terrenos Urbanos	$1.943.111.017
Construcciones en Curso (g)	$1.665.082.464
Construcciones y Edificaciones	$4.111.153.707
Maquinaria y Equipo	$1.220.571.687
Equipos de Oficina	$1.009.269.485
Equipos de Computación y Comunicación	$313.966.626
Flota y Equipo de Transporte	$1.386.048.809
Anticipos y avances a PPE (Construcciones en Curso)(h)	$68.749.620
Total	**$11.717.953.415**

g. Las construcciones en curso corresponden a la adquisición de una nueva sede en la Ciudad de Tunja.

h. Hacen referencia a los anticipos y avances realizados a contratistas que corresponden a los pagos realizados para la construcción en curso de la sede en la Ciudad de Tunja que se reclasificaron en Niif para Pymes como anticipo y avances a propiedad, planta y equipo.

La propiedad planta y equipo se deprecio utilizando el método de línea recta**.**

Nota 10: Propiedades de Inversión

Propiedades de Inversión	
Terrenos Urbanos	$1.961.187.000
Terrenos Rurales	$789.222.838
Construcciones y Edificaciones	$264.270.528
Total	**$3.014.680.366**

Estas propiedades se reclasificaron como propiedades de inversión debido a que no están destinadas para el desarrollo de la actividad económica de PASADENA.

La depreciación acumulada para el año 2015 fue de 2.943.667.980,09.

Nota 11: Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía

Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía	
Programas para computador, Software	$24.869.239
Licencias	$94.481.294
Amortización de Activos Intangibles	$24.449.939
Total	**$94.900.594**

Hacen referencia a los cargos diferidos del PCGA que se reclasificaron en Niif para Pymes como activos intangibles distintos de la plusvalía.

Nota 12: Activos por Impuestos Diferidos

Activos por Impuestos Diferidos	
Activos por Impuestos Diferidos	$3.118.007
Total	**$3.118.007**

Se generó un impuesto diferido debido a la pérdida de valor de las acciones preferenciales adquiridas por Pasadena.

PASIVO

Nota 13: Cuentas por Pagar Comerciales

Cuentas por Pagar Comerciales	
Proveedores	$6.584.348.468
Costos y Gastos Por Pagar	$19.056.201
Retención en La Fuente	$61.577.297
Impuesto a las Ventas Retenido	$18.373.843
Impuesto de Industria y Comercio	$5.418.543
Retención de Hortofrutícola, Fenalce y Fedepapa	$5.730.824
Retención y Aportes de Nomina	$18.785.512
Aportes a Fondo de Pensiones y Cesantías	$51.080.368
Acreedores Varios	$9.194.703
Total	**$6.773.565.759**

Hacen referencia a todas las obligaciones que posee la empresa para el desarrollo de la actividad.

Nota 14: Impuestos Gravámenes y Tasas

Impuestos Gravámenes y Tasas	
Impuesto de Renta y Complementarios	$52.189.236
Impuesto sobre las Ventas (IVA)	$58.956.330
Total	**$111.145.566**

El valor total de los impuestos es el resultado de la compensación realizada bajo Niif para Pymes.

Nota 15: Beneficios a los Empleados

Beneficios a los Empleados	
Salarios Por Pagar	$1.973.781
Cesantías Consolidadas	$130.171.935
Intereses sobre las Cesantías	$14.354.511
Prima de Servicios	$13.387.945
Vacaciones Consolidadas	$39.001.615
Total	**$198.889.787**

Hacen referencia a las Obligaciones Laborales bajo PCGA que se reclasifican bajo Niif para Pymes como Beneficios a los Empleados.

Nota 16: Pasivos por Impuestos Diferidos

Pasivos por Impuestos Diferidos	
Pasivos por Impuestos Diferidos	$17.466.558
Total	**$17.466.558**

Se generó un pasivo por impuesto diferido debido a los descuentos que fueron otorgados por los proveedores.

PATRIMONIO

Nota 17: Capital Social

Capital Social	
Capital Social Persona Natural	$20.637.996.086
Total	**$20.637.996.086**

Hace referencia al Capital Social de la Persona Natural José Mario Espejo Camargo.

Nota 18: Resultados del Ejercicio

Resultados del Ejercicio	
Utilidad del Ejercicio	$2.830.364.545
Ajuste por Adopción por primera vez Niif (i)	$42.550.179
Total	**$2.872.914.724**

i. Corresponde a los ajustes realizados durante el proceso de convergencia como: Gastos por publicidad, mejoras a propiedades ajenas, perdida por valor de acciones disminuyendo el patrimonio y aumentando el patrimonio con descuentos otorgados por proveedores y el valor de la cartera irrecuperable.

JOSÉ MARIO ESPEJO CAMARGO
REPRESENTANTE LEGAL