AUDITSYSTEM

COMERCIAL EL ARBOLITO CÍA LTDA.

INFORME DE AUDITORÍA

Por los Estados Financieros

terminados al 31 de diciembre del 2016

AUDITSYSTEM

CONTENIDO

- Informe de los Auditores Independientes
- Estado de situación financiera
- Estado del resultado integral
- Estado de cambios en el patrimonio
- Estados de flujos de efectivo
- Notas a los estados financieros

AUDITSYSTEM

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los señores socios de la empresa **COMERCIAL EL ARBOLITO CIA LTDA.**

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

Opinión

Hemos examinado los estados financieros de la empresa **COMERCIAL EL ARBOLITO CIA. LTDA.,** que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2016, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros, que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos, presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera y patrimonial de la empresa **COMERCIAL EL ARBOLITO CIA. LTDA.,** al 31 de diciembre de 2016, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información de Información Financiera NIIFS aceptadas en Ecuador.

Fundamento de la opinión

Hemos efectuado nuestra auditoría de conformidad con las normas internacionales de auditoría - NIA. Nuestra responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la entidad de conformidad con lo señalado en el Código de Ética del Código de Ética del Contador Ecuatoriano (CECE). Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para emitir nuestra opinión.

Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros.

La dirección es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las normas de Normas Internacionales de Información Financiera NIIFS aceptados en Ecuador, y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrecciones materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de la evaluación de la capacidad de la entidad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento, utilizando dicho principio contable como base fundamental.
Los encargados del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la empresa.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros.

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrecciones materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando esta existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones financieras que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Una descripción más detallada de las responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros se encuentra descrito en el Reglamento sobre auditoria externa emitido según resolución de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros SCVS-INC-DNCDN-2016-011 y publicado en el registro oficial 879 de fecha 11 de noviembre del 2016.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

La Compañía ha dado fiel cumplimiento como sujeto pasivo de las obligaciones tributarias de acuerdo a las disposiciones de la Ley Orgánica de Solidaridad y de Corresponsabilidad Ciudadana, en el Capítulo I sobre las contribuciones solidarias de remuneraciones de las personas naturales en relación de dependencia y contribución solidaria sobre las utilidades de las sociedades. De esta manera doy cumplimiento al Art. 102 de la mencionada Ley en calidad de Auditor Externo de la Compañía.
Nuestra opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias por parte de **COMERCIAL EL ARBOLITO CIA. LTDA.,** requerida por disposiciones legales se emite por separado.

Quito, 31 de marzo del 2017

Audit System

AUDIT SYSTEM AUDITORES
Registro Nacional de Auditores Externos
SC RNAE 904

Dr. Hugo Bonilla S.
Socio de auditoría

COMERCIAL EL ARBOLITO CÍA. LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015
(Expresado en dólares estadounidenses)

ACTIVOS

	2016	2015
ACTIVOS CORRIENTES		
Efectivo y equivalentes (Nota 3)	291,707	162,019
Clientes y cuentas por cobrar:	**20,627**	**27,857**
Cuentas por cobrar comerciales (Nota 4)	20,627	27,857
Otras cuentas por cobrar (Nota 5)	10,285	48,574
Activos por impuestos corrientes (Nota 6)	31,315	36,067
Inventarios (Nota 7)	152,860	152,801
Total activo corriente	**506,794**	**427,318**
ACTIVOS NO CORRIENTES		
Activos fijos (Nota 8)	1,226,543	1,317,117
Total activo no corriente	**1,226,543**	**1,317,117**
TOTAL ACTIVOS	**1,733,337**	**1,744,435**

PASIVOS

	2016	2015
PASIVOS CORRIENTES		
Proveedores :	**306,155**	**420,320**
Cuentas por pagar comerciales (Nota 9)	135,851	193,439
Otras cuentas por pagar (Nota 10)	170,304	226,881
Obligaciones laborales (Nota 11)	11,732	10,926
Total pasivo corriente	**317,887**	**431,246**
PASIVOS NO CORRIENTES		
Jubilación Patronal y desahucio (Nota 13)	81,997	75,319
Total pasivo no corriente	**81,997**	**75,319**
TOTAL PASIVOS	**399,884**	**506,565**
PATRIMONIO		
Capital social (Nota 14)	250,000	250,000
Reserva legal (Nota 15)	27,712	27,712
Resultados acumulados (Nota 16)	970,768	708,335
Otro resultado integral	553	-10,610
Resultado del ejercicio	84,420	262,433
TOTAL PATRIMONIO	**1,333,453**	**1,237,870**
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	**1,733,337**	**1,744,435**

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los Estados Financieros (1 al 21)

Sr. Iván Navarrete Loor
Gerente General
Comercial El Arbolito Cía. Ltda.

Sr. José Luis Rodriguez
Contador General
Comercial El Arbolito Cía. Ltda.

AUDITSYSTEM

AUDITSYSTEM

COMERCIAL EL ARBOLITO CÍA. LTDA.
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 y 2015
(Expresado en dólares estadounidenses)

	2016	2015
INGRESOS OPERACIONALES		
Ventas netas	3,624,148	3,989,335
Menos: Costos de ventas	-1,698,331	-2,097,762
Utilidad bruta	**1,925,817**	**1,891,573**
Menos: GASTOS OPERACIONALES		
Gastos de administración y ventas	-1,734,424	-1,612,524
Utilidad operacional	**191,393**	**279,049**
Menos: GASTOS NO OPERACIONALES	**-133,240**	**-82,516**
Gastos financieros	-49,811	-62,590
Otros gastos	-83,429	-19,926
Más: Otros ingresos no operacionales	**26,267**	**65,900**
Resultado del ejercicio	**84,420**	**262,433**

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los Estados Financieros (1 al 21)

Sr. Iván Navarrete Loor
Gerente General
Comercial El Arbolito Cía. Ltda.

Sr. José Luis Rodriguez
Contador General
Comercial El Arbolito Cía. Ltda.

COMERCIAL EL ARBOLITO CÍA. LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015
(Expresado en dólares estadounidenses)

	Capital social	Reserva legal	Resultados acumulados	Otro resultado integral	Resultado del ejercicio	Total
Saldo al 31 de diciembre del 2014	**250,000**	**27,712**	**416,773**	**-10,276**	**291,563**	**975,772**
Transferencia a resultados acumulados			291,563		-291,563	**0**
Registro jubilación patronal				-65		**-65**
Registro provisión desahucio				-269		**-269**
Utilidad del ejercicio 2015					262,433	**262,433**
Saldo al 31 de diciembre del 2015	**250,000**	**27,712**	**708,335**	**-10,610**	**262,433**	**1,237,870**
Transferencia a resultados acumulados			262,433		-262,433	**0**
Registro jubilación patronal				11,163		**11,163**
Registro provisión desahucio						**0**
Utilidad del ejercicio 2016					84,420	**84,420**
Saldo al 31 de diciembre del 2016	**250,000**	**27,712**	**970,768**	**553**	**84,420**	**1,333,453**

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los Estados Financieros (1 al 21)

Sr. Iván Navarrete Loor
Gerente General
Comercial El Arbolito Cía. Ltda.

Sr. José Luis Rodriguez
Contador General
Comercial El Arbolito Cía. Ltda.

AUDITSYSTEM

AUDITSYSTEM

COMERCIAL EL ARBOLITO CÍA. LTDA.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 y 2015
(Expresado en dólares estadounidenses)

	2016	2015
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Efectivo recibido de clientes	3,685,582	4,004,957
Efectivo pagado a proveedores, empleados y otros	-3,479,090	-3,448,644
Efectivo por otras actividades de operación	0	0
Efectivo neto provisto en actividades de operación	**206,492**	**556,313**
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Compra de activos fijos	-76,804	-335,300
Efectivo utilizado en actividades de inversión	**-76,804**	**-335,300**
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN:		
Financiacion por préstamos a largo plazo	0	0
Pago por préstamos bancarios y terceros	0	-232,729
Efectivo utilizado por actividades de financiación	**0**	**-232,729**
Aumento/ Disminución neto de efectivo y equivalentes de efectivo	**129,688**	**-11,716**
Efectivo al comienzo del año	**162,019**	**173,735**
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	**291,707**	**162,019**

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los Estados Financieros (1 al 21)

Sr. Iván Navarrete Loor
Gerente General
Comercial El Arbolito Cía. Ltda.

Sr. José Luis Rodriguez
Contador General
Comercial El Arbolito Cía. Ltda.

AUDITSYSTEM

COMERCIAL EL ARBOLITO CÍA. LTDA.
CONCILIACIÓN ENTRE LOS RESULTADOS Y LOS FLUJOS DE EFECTIVO NETO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 y 2015
(Expresado en dólares estadounidenses)

		2016	2015
Resultados del ejercicio		**143,703**	**402,895**
Partidas de conciliación entre la utilidad y el flujo de efectivo neto provisto por actividades de operación:			
Gastos de depreciación y amortizaciones		163,153	164,342
Jubilación patronal y desahucio		0	21,755
Gasto participación trabajadores e impuesto a la renta		0	-140,462
Otros ajustes por partidas distintas del efectivo		22,066	
	Total	**185,219**	**45,635**
Cambios netos en activos y pasivos			
Aumento en cuentas por cobrar		7,027	15,624
Aumento / Disminución en otras cuentas por cobrar		43,244	216,639
Disminución / Aumento en inventarios		-59	-52,590
Disminución en cuentas por pagar		-53,239	-53,929
Disminución en otras cuentas por pagar		-119,403	-18,466
Aumento en otros pasivos			505
	Total	**-122,430**	**107,783**
Efectivo neto provisto por actividades de operación		**206,492**	**556,313**

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los Estados Financieros (1 al 21)

Sr. Iván Navarrete Loor
Gerente General
Comercial El Arbolito Cía. Ltda.

Sr. José Luis Rodriguez
Contador General
Comercial El Arbolito Cía. Ltda.

COMPAÑÍA COMERCIAL EL ARBOLITO CÍA LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015

1. INFORMACIÓN GENERAL

COMERCIAL EL ARBOLITO CÍA LTDA., es una Compañía Limitada constituida mediante escritura pública el 04 de Enero del 2006, otorgada por la Notaria Decimosexta de este Cantón e inscrita en el Registro Mercantil el 18 de enero del 2006 bajo el número 129 tomo 137.

La compañía se constituyó con un capital de $600,00. El 25 de noviembre del 2010 se decide aumentar el capital por el valor de $99.400,00 obteniendo así un capital social de $100.000,00. A los 22 días del mes de octubre del 2013 la Junta General por unanimidad decide que las utilidades no distribuidas del ejercicio económico del año 2012 sean destinadas para aumento del capital por el valor del $150.000,00 ascendiendo su capital social a $250.000,00

1.1 Objeto social

COMERCIAL EL ARBOLITO CÍA LTDA., es una compañía cuyo objeto social es la comercialización, producción, fabricación, distribución, compra, venta, importación, exportación de toda clase de licores, conservas, productos de primera necesidad, y todo lo que tiene que ver con productos de delicatesen y supermercado. La administración de empresas cuya actividad predominante sea la rama de artículos para el hogar. La importación, exportación y comercialización de lubricantes y en general todo implemento para automotores, así como también, brindar el servicio de lavado y lubricación de automotores; importar y exportar toda clase de bienes de libre comercio tradicionales o no. Ser socio o accionista de otras compañías, sociedades, corporaciones, fundaciones y asociaciones.

Estructura Organizacional

La Compañía es gobernada por la Junta General de Socios y administrada por el Presidente, el Gerente General. La Junta General de socios legalmente convocados y reunidos es el órgano supremo de la Compañía, las decisiones tomadas por ésta no pueden ser cambiadas, revisadas o reformadas sino por la misma.

Domicilio principal

La dirección de la compañía y domicilio principal es Av. Eloy Alfaro N48-108 y Av. Azucenas.
Ubicado en la provincia Pichincha ciudad Quito – Ecuador.

1.2 Aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera NIIFS

Es en el año 2001 cuando se establece la entidad encargada de desarrollar un conjunto de normas contables de carácter global que sean de alta calidad, confiables y de aplicación obligatoria para todos

los usuarios con el objetivo principal de determinar información financiera a ser presentada en los estados financieros con alta calidad, comprensibles y que sean útiles para tomar las mejores decisiones económicas.

Esta entidad es el IASB Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, cuyo objetivo es creas y publicar NIIF a fin de cumplir con su objetivo principal.

"La NIIF para las PYMES

El IASB entidad que emite las normas contables y financieras también ha desarrollado y publicado una norma separada que pretende que se aplique a los estados financieros con propósito de información general y otros tipos de información financiera de entidades que en muchos países son conocidas por diferentes nombres como pequeñas y medianas entidades (PYMES), entidades privadas y entidades sin obligación pública de rendir cuentas. **Esa norma es la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)."**

Estados financieros con propósito de información general

Las NIIF están diseñadas para ser aplicadas en los estados financieros con propósito de información general, así como en otra información financiera, de todas las entidades con ánimo de lucro. Los estados financieros con propósito de información general se dirigen a la satisfacción de las necesidades comunes de información de un amplio espectro de usuarios, por ejemplo accionistas, acreedores, empleados y público en general. El objetivo de los estados financieros es suministrar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil para esos usuarios al tomar decisiones económicas."

"Los estados financieros con propósito de información general son los que pretenden atender las necesidades generales de información financiera de un amplio espectro de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información. Los estados financieros con propósito de información general comprenden los que se presentan de forma separada o dentro de otro documento de carácter público, como un informe anua lo un prospecto de información bursátil."

Alcance pretendido de esta NIIF

1.1 Se pretende que la NIIF para las PYMES se utilice por las pequeñas y medianas entidades (PYMES). Esta sección describe las características de las PYMES.

Descripción de las pequeñas y medianas entidades

1.2 Las pequeñas y medianas entidades son entidades que:

(a) no tienen obligación pública de rendir cuentas, y

(b) publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos. Son ejemplos de usuarios externos los propietarios que no están implicados en la gestión del negocio, los acreedores actuales o potenciales y las agencias de calificación crediticia.

Normas NIIF PYMES para el Ecuador

Con fecha 27 de enero del 2011 la Superintendencia de Compañías publica en el Registro Oficial 372 la Resolución **SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01** en la cual se determina a las Compañías catalogadas como PYMES para efectos de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFS.

Consecuentemente, la Superintendencia de Compañías califica como PYMES a las personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones:

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).**

Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado.

Se considerará como base los estados financieros del ejercicio económico anterior al período de transición.

Aquellas empresas catalogadas como PYMES aplicarán la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), para el registro, preparación y presentación de estados financieros, a partir del 1 de enero del 2012.

La compañía Comercial El Arbolito Cía. Ltda., aplica en la presentación de sus estados financieros NIIF PYMES.

Organización de la NIIF para las PYMES

La NIIF para las PYMES se organiza por temas, presentándose cada tema en una sección numerada por separado. Las referencias a párrafos se identifican por el número de sección seguido por el número de párrafo.

Características cualitativas de información

Todos los estados financieros deben cumplir las siguientes características cualitativas en su información, estas son:
Comprensibilidad – Relevancia - Materialidad – Fiabilidad - Esencia sobre la forma - Prudencia - Integridad - Comparabilidad -Oportunidad - Equilibrio entre costo y beneficio.

Resumen de los Principios y Prácticas Contables Aplicados

1.3 Políticas contables significantes

Bases de preparación:

1.4 Declaración de cumplimiento

La compañía ha preparado sus estados financieros de acuerdo a la aplicación de las Normas internacionales de información financiera para PYMES, y se ha aplicado la Sección 35 transición a la NIIF para las PYMES en el período de transición.

1.5 Bases de medición

La compañía ha preparado sus estados financieros de acuerdo a la aplicación de la base del costo histórico.

1.6 Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía. Para fines de presentación no se utilizan centavos.

1.7 Uso de juicios y estimaciones

La preparación de estados financieros requiere que la administración de la entidad realice juicios, estimaciones y supuestos que puedan afectar a la aplicación de políticas contables y montos en activos, pasivos, ingresos y gastos. La entidad revisa la afectación de estos juicios y estimaciones en forma permanente.

1.8 Efectivo y equivalentes.-

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios no recurrentes.

1.9 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Se reconocen las partidas por cobrar, préstamos y depósitos como activos financieros no derivados que se reconocen a la fecha de transacción. Son instrumentos financieros básicos el efectivo, depósitos a la vista y facturas comerciales mantenidas, cuentas y préstamos por cobrar y por pagar.

Las cuentas por cobrar comerciales mantienen un período de crédito (cobro) de 4-6 días promedio. Además incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. No se realiza provisión de cuentas incobrables.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, sin excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

1.10 Inventarios

Los inventarios se presentan al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta. Se utiliza el método del costos promedio ponderado para su valoración.

1.11 Activos fijos.-

a) Medición inicial.-

Las partidas de activos fijos han sido medidas a su costo de adquisición en el momento de su reconocimiento inicial. El costo de los activos fijos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en funcionamiento.

Los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición de activos aptos (aquellos que requieren de un periodo sustancial antes de estar listos para su uso o venta) son considerados como parte del costo de dichos activos.

b) Medición posterior al reconocimiento inicial – modelo de costo.-

Después del reconocimiento inicial, los activos fijos, se presentan al costo menos su depreciación acumulada y cualquier valor originado en pérdidas por deterioro de valor, en caso de existir. Los gastos de reparaciones y mantenimientos de los activos se registran a resultados en el período en que se producen.

c) Depreciación.-

Los activos fijos se deprecian en función de las vidas útiles estimadas, utilizando el método de línea recta. No se ha estimado valor residual.

d) Disposición de activos fijos.-

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida del activo fijo es reconocida en los resultados del periodo que se informa y es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo a la fecha de la transacción.

1.12 Deterioro del valor de los activos.-

Una entidad evaluará al final de su ejercicio económico si ha existido un deterioro en el valor de sus activos y procederá a evaluar el valor recuperable de ese activo. Se considera como deterioro cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable.

1.13 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se consideran como pasivos financieros, y constituyen en obligaciones presentes de la entidad, surgida de sucesos pasados, al vencimiento de la cual y para cancelarla espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

1.14 Obligaciones laborales

Los beneficios laborales comprenden todas las retribuciones que la Compañía proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios. Los principales beneficios proporcionados por la Compañía comprenden: utilidades de la compañía, aportaciones a la Seguridad Social, beneficios por terminación de la relación laboral, remuneraciones adicionales creadas por leyes del estado. Estos beneficios son de corto y de largo plazo.

1.15 Impuesto a las ganancias

El término impuesto a las ganancias comprende aquel impuesto basado en las ganancias fiscales.

La contabilidad del impuesto a las ganancias requiere que una entidad reconozca las consecuencias fiscales actuales y futuras de transacciones y otros sucesos que se hayan reconocido en los estados financieros. Estos importes fiscales reconocidos comprenden el impuesto corriente y el impuesto diferido.

La compañía determina en forma razonable los impuestos corrientes e impuestos diferidos del período.

Impuestos corrientes

El impuesto corriente es el impuesto por pagar (recuperable) por las ganancias (o pérdidas) fiscales del periodo corriente o de periodos anteriores.

Los impuestos corrientes corresponden a aquellos que la Compañía espera recuperar o pagar al liquidar el impuesto a la renta corriente del periodo que se informa; estas partidas se muestran en el estado de situación financiera como activos y pasivos por impuestos corrientes

a) Activos por impuestos corrientes:

Los activos por impuestos corrientes incluyen las retenciones en la fuente que le han sido efectuadas a la Compañía y los pagos efectuados en calidad de anticipos del impuesto a la renta

1) Retenciones en la fuente que constituyen valores de anticipo a la renta retenidos por efecto de la generación de ingresos ordinarios.

2) Anticipo mínimo del impuesto a la renta, valor establecido en base a un cálculo matemático establecido por la autoridad fiscal y que se debe calcular y/o pagar en forma obligatoria por los contribuyentes sujetos del impuesto a la renta.

b) Pasivos por impuestos corrientes

El pasivo por impuesto corriente se calcula estableciendo el mayor valor entre el impuesto a la renta causado y el anticipo mínimo del impuesto a la renta.

1) Cálculo del impuesto a la renta causado:

El cálculo del impuesto a la renta causado se basó en las ganancias fiscales (base imponible del impuesto) registradas durante el año, es decir, sobre los ingresos gravados del periodo fiscal menos los gastos deducibles en ese mismo periodo.

Para el año 2016 el impuesto a la renta causado fue calculado con base en las tarifas vigentes en la Ley de Régimen Tributario Interno, es decir el 22%, estas tarifa se pueden reducir en 10 puntos porcentuales para la base imponible que se capitalice hasta el 31 de diciembre del siguiente año.

2) Cálculo del pasivo por impuesto corriente

Cuando el impuesto causado sea superior al anticipo mínimo del impuesto a la renta, el contribuyente deberá cancelar la diferencia, considerando y utilizando las retenciones en la fuente que le hayan sido efectuadas durante el periodo fiscal.

1.16 Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias.-

Los ingresos ordinarios de una entidad se originan en transacciones y sucesos como son la venta de bienes. Una entidad medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

La entidad ha reconocido en forma razonable los ingresos originadas en actividades ordinarias.

1.17 Costos y gastos

Constituyen los costos y gastos las erogaciones que se relacionan e incurren de modo directo con la venta de bienes. La entidad ha registrado de modo razonable valores incurridos y originados en actividades propias de su gestión, y que se reflejan adecuadamente en los estados financieros. No existen compensaciones de costos y gastos, con ingresos de la entidad. Se refleja el principio de esencia sobre la forma, es decir se contabilizan en función de la naturaleza de la transacción.

1.18 Reserva legal

La Ley de Compañías requiere que por lo menos un porcentaje que va desde el 5% al 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 25% y/o 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

1.19 Resultados acumulados

Al cierre del período los resultados acumulados se conforman de:

a) Resultados acumulados a libre disposición y que se originan de años anteriores por los resultados obtenidos.
b) Resultados acumulados establecidos por el proceso de adopción de NIIFS por primera vez. La Superintendencia de Compañías, establece el procedimiento de tratamiento de estas cuentas.

1.20 Activos financieros.-

Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra.

El proceso de adopción de NIIFS PYMES en la compañía ha identificado en los estados financieros activos financieros que son los siguientes:

1. Efectivo y equivalentes
2. Inversiones a corto plazo
3. Deudores comerciales
4. Otras cuentas por cobrar
5. Cuentas por cobrar a largo plazo, e
6. Inversiones en instrumentos de patrimonio

1.21 Pasivos financieros.-

Los principales pasivos financieros y de patrimonio identificados son los siguientes:

1. Obligaciones financieras
2. Cuentas por pagar comerciales
3. Otras cuentas por pagar

2. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES IMPORTANTES

Es necesario que la entidad efectué y determine estimaciones, juicios contables basados en la historia de la entidad, a fin de valorar activos y pasivos en forma razonable. Esto queda plasmado en la determinación de políticas contables adecuadas.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

a) Vida útil de activos fijos:

La Compañía revisa anualmente la vida útil de los activos fijos al final de cada período que se informa.

b) Deterioro:

El deterioro de los activos de la Compañía se evalúa anualmente con base en las políticas y lineamientos establecidos para el análisis de la entidad.

c) Beneficios sociales a largo plazo:

El cálculo actuarial de jubilación patronal y desahucio se efectúan con base en estudios actuariales practicados por profesionales independientes.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

La composición de saldos es el siguiente:

Descripción	Al 31 diciembre 2016	2015
Caja general	26,128	71,776
Caja general 2	3,500	3,500
Caja general 3	3,000	3,000
Caja chica	300	300
Fondo rotativo Delicatessen	150	150
Fondo rotativo Deli Repùblica	150	150
Fondo rotativo Delivery	100	100
Total cajas	**33,328**	**78,976**
Banco Pichincha	255,538	82,819
Banco Produbanco	740	224
Banco del Austro	1,785	
Banco Central del Ecuador	316	
Total bancos	**258,379**	**83,043**
Total general	**291,707**	**162,019**

4. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

La composición de saldos es el siguiente:

Descripción	Al 31 diciembre 2016	2015
Cuentas por cobrar clientes	3,563	10,074
Cuentas por cobrar Visa	4,765	10,180
Cuentas por cobrar Diners Club	2,129	4,367
Cuentas por cobrar Mastercard	9,073	2,112
Cuentas por cobrar American Express	1,097	1,124
Total general	**20,627**	**27,857**

Detalle de clientes (a)

Nº	Descripción	Valor
1	Visa	9,100
2	Diners	4,765
3	Master Card	2,129
4	Banco Guayaquil	1,097
5	Direct Tv Ecuador	1,017
6	Otros	2,519
	Total	**20,627**

La compañía no efectúa la provisión para cuentas incobrables.

5. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

La composición de saldos es el siguiente:

Descripción	Al 31 diciembre 2016	2015
Anticipo proveedores	8,244	36,739
Prèstamos empleados	1,600	3,994
Cuentas por cobrar Producciòn El Arbolito		5,000
Otras cuentas por cobrar empleados	237	41
Otras cuentas por cobrar	4	2,800
Cheques devueltos	200	
Total general	**10,285**	**48,574**

6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

La composición de saldos es el siguiente:

Descripción	Al 31 diciembre 2016	2015
Anticipo impuesto a la renta	7,661	11,148
1% Ret. Fuente	304	301
2% Ret. Fuente	23,350	24,618
Crèdito tributario renta		
Total general	**31,315**	**36,067**

7. INVENTARIOS

La composición de saldos es el siguiente:

Descripción	Al 31 diciembre 2016	2015
Inventarios de productos terminados	152,860	152,801
Total general	**152,860**	**152,801**

8. ACTIVOS FIJOS

La composición de saldos es el siguiente:

Descripción	Saldo 31/12/2015	Adiciones	Bajas	Saldo 31/12/2016
Muebles y enseres	233,748	5,806	-30,215	209,340
Equipos de oficina	32,427	1,583	-3,127	30,883
Equipos de computación	108,147	5,384	-7,386	106,145
Equipos de medición	4,002		-1,370	2,632
Equipos de limpieza	1,571		-671	900
Equipo de refrigeración	80,004		-3,104	76,900
Vehículos	375,127	116,568	-261,832	229,863
Estanterías y perchas	4,117		-317	3,800
Letreros	5,758		-5,758	-0
Seguridad	3,450		-3,450	0
Maquinarias y Equipos	194,145	8,187		202,332
Instalaciones	9,044			9,044
Edificios	901,722	15,000		916,722
Construcciones en Proceso	0	15,000	-15,000	0
Subtotal costo	**1,953,262**	**167,528**	**-332,230**	**1,788,560**
Depreciaciones				
Depreciación Acum. Muebles y enseres	93,872	21,723	-18,900	96,695
Depreciación Acum. Equipos de oficina	8,804	3,225	-2,622	9,407
Depreciación Acum. Equipos de computación	70,960	18,122	-5,361	83,721
Depreciación Acum. Equipos de medición	1,629	436		2,065
Depreciación Acum. Equipos de limpieza	525	90	-15	600
Depreciación Acum. Equipos de refrigeración	64,940	4,201	-2,389	66,752
Depreciación Acum. Vehículos	228,650	48,013	-202,476	74,187
Depreciación Acum. Estanterías y perchas	3,902	47	-150	3,799
Depreciación Acum. Letreros	4,179	367	-4,546	0
Depreciación Acum. Seguridad	3,002	171	-3,173	0
Depreciación Acum. Maquinarias y equipos	53,978	21,974		75,952
Depreciación Acum. Instalaciones	1,395	1,361		2,755
Depreciación Acum. Edificios	100,309	45,774		146,083
subtotal depreciaciones	**636,145**	**165,504**	**-239,632**	**562,017**
Total activo fijo neto	**1,317,117**	**2,024**	**-92,598**	**1,226,543**

9. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

La composición de saldos es el siguiente:

Descripción	Al 31 diciembre 2016	2015
Proveedores locales (a)	135,851	193,439
Total general	**135,851**	**193,439**

Detalle de Proveedores (a):

Proveedores nacionales

Nº	Proveedor	Saldo
1	Vinos Y Espirituosos Vinesa S.A.	40,251
2	Proveedora Ecuatoriana S.A Proesa	14,706
3	Diners	9,870
4	Floralp S.A.	8,013
5	Arca Ecuador S.A.	7,791
6	Almacenes Juan El Juri Cia.Ltda.	6,967
7	Embutser S.A.	6,907
8	Aide Zulay Molina Muñoz	6,194
9	Carnidem	5,123
10	Ecarni	4,857
11	Del Campo Cia. Ltda.	3,099
12	Quisilema Gualoto Maria Elena	2,153
13	Jimenez Jaramillo Nixon Javier	2,147
14	Empresa Comercial Del Pacifico S.A.	1,954
15	Pamela Stefhanie Cardenas Silva	1,845
16	Ibd-Food-Service Cia.Ltda.	1,825
17	Herminia Sanchez E Hijos Cia Ltda	1,779
18	Peña Cevallos Esmeralda Colombia	1,620
19	Otros	8,750
	Total general	**135,851**

10. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

A continuación un resumen de las otras cuentas por pagar de la Compañía:

Descripción	Al 31 diciembre	
	2016	2015
Obligaciones con la administración tributaria	48,203	33,684
Impuesto a la renta	37,729	80,028
Total obligaciones con el SRI	**85,932**	**113,712**
IESS por pagar	16,431	12,784
Participación trabajadores	21,556	60,434
Nómina por pagar	28,654	31,917
Liquidaciones por pagar	5,256	1,292
Total beneficios trabajadores	**71,897**	**106,427**
Otras cuentas por pagar	2,605	1,221
Tarjeta Diners	9,870	5,521
Socios por pagar		
Total otras cuentas por pagar	**12,475**	**6,741**
Total general	**170,304**	**226,881**

11. OBLIGACIONES LABORALES

La composición de saldos es el siguiente:

Descripción	Décimo Tercer Sueldo	Décimo Cuarto Sueldo	Total
Saldo al 31 de diciembre del 2015	**-2,798**	**-8,128**	**-10,926**
Aplicaciones	-38,934	-23,590	-62,524
Provisiones	38,524	23,194	61,718
Saldo al 31 de diciembre del 2016	**-3,208**	**-8,524**	**-11,732**

12. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

a) Situación tributaria

La Compañía manifiesta que ha procedido a cumplir en forma adecuada con sus obligaciones de carácter tributario, establecidas en las leyes tributarias emitidas por el estado. Es importante señalar la potestad que tiene la administración tributaria para efectuar las revisiones fiscales que considere necesarias y que ratificarían el cumplimiento adecuado por parte de la compañía.

b) Pasivos por impuestos corrientes

Los saldos de pasivos por impuestos corrientes son:

Descripción	Al 31 diciembre 2016
Impuesto a la renta	37,729
IVA por pagar	24,058
Retenciones en la fuente por pagar	24,179
Total general	**85,966**

c) Cálculo del pasivo por impuesto corriente

A continuación los cálculos del impuesto a la renta corriente correspondientes a los periodos fiscales 2016 y 2015:

		2016	2015
	Resultado del ejercicio	**143,703**	**402,895**
Menos:	Participación utilidades trabajadores 15%	-21,555	-60,434
Más:	Gastos no deducibles	65,576	34,722
Menos:	Deducción adicionales	-16,228	-13,420
	Base imponible impuesto a la renta	**171,496**	**363,763**
	Impuesto a la Renta	**37,729**	**80,028**
	Porcentaje de impuesto	22%	22%
Menos:	Retenciones en la Fuente del	-23,653	-24,919
	Anticipo pagado	-7,661	-11,148
	Impuesto a Pagar	**6,415**	**43,961**

13. JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO

La composición de saldos es el siguiente:

Descripción	Al 31 diciembre 2016	2015
Provisión jubilación patronal	63,209	58,148
Provisión bonificación desahucio	18,788	17,171
Total general	**81,997**	**75,319**

14. CAPITAL SOCIAL

El capital social de la Compañía asciende a USD 250.000 para el 31 de diciembre del 2016. El capital social de la compañía se encuentra dividido en 250.000 acciones ordinarias de valor nominal de USD 1 por acción.

15. RESERVAS

La composición de saldos es el siguiente:

Descripción	Al 31 diciembre 2016	2015
Reserva legal	27,712	27,712
Total general	**27,712**	**27,712**

16. RESULTADOS ACUMULADOS

La composición de saldos es el siguiente:

Descripción	Al 31 diciembre 2016	2015
Resultados acumulados	995,483	733,050
Adopción Niifs	-24,715	-24,715
Total general	**970,768**	**708,335**

17. INGRESOS - COMPOSICIÓN

La composición de saldos es el siguiente:

Descripción	Al 31 diciembre 2016	2015
Ingresos operacionales		
Ventas Delicatessen	1,910,098	2,118,192
Ventas Deli Repùblica	1,330,618	1,381,981
Ventas Micro		
Ventas Deli Matriz	417,353	506,460
Ventas Deli Sucursal		
Descuento en ventas	-15,579	-8,035
Devolución en ventas	-18,342	-9,263
Total ingresos operacionales	**3,624,148**	**3,989,335**
Ingresos no operacionales		
Ingresos no operacionales	26,266	65,900
Ingresos Financieros		
Total ingresos operacionales	**26,266**	**65,900**
Total general	**3,650,414**	**4,055,235**

18. COSTOS Y GASTOS

La composición de saldos es el siguiente:

Descripción	Al 31 diciembre 2016	2015
Costos		
Costo de ventas	1,705,412	2,107,120
Descuento en compras	-7,081	-9,358
Total costos	**1,698,331**	**2,097,762**
Gastos		
Gastos administración y ventas	1,734,424	1,612,524
Gastos financieros	49,811	62,590
Otros gastos	83,429	19,926
Total gastos	**1,867,664**	**1,695,040**
Total general	**3,565,995**	**3,792,802**

19. TRANSACCIONES Y SALDOS CON PARTES RELACIONADAS

Una parte relacionada es una persona o entidad que está relacionada con la entidad que prepara sus estados financieros (la entidad que informa). Esta persona o entidad debe tener una influencia significativa en la toma de decisiones de la compañía, participara en su dirección o administración.

Una transacción entre partes relacionadas es una transferencia de recursos, servicios u obligaciones entre una entidad que informa y una parte relacionada, con independencia de que se cargue o no un precio

20. EVENTOS SUBSECUENTES

Los eventos subsecuentes son los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa son todos los hechos, favorables o desfavorables, que se han producido entre el final del periodo sobre el que informa y la fecha de autorización de los estados financieros para su publicación.

A la fecha de emisión del informe de auditoría el 31 de marzo del 2017 de los estados financieros al 31 de diciembre del 2016, no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

21. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros del año terminado el 31 de diciembre del 2016 deberán ser aprobados por la Administración de la Compañía y posteriormente serán presentados a la Junta General de Socios para su aprobación definitiva.