

COMERCIAL EL ARBOLITO CÍA LTDA.

INFORME DE AUDITORÍA

Por los Estados Financieros

Terminados al 31 de diciembre del 2018

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

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

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

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

Opinión

Hemos examinado los estados financieros de la empresa **COMERCIAL EL ARBOLITO CÍA. LTDA.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018, 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 CÍA. LTDA.**, al 31 de diciembre de 2018, 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 describe 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 auditoría 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

Nuestra opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias por parte **COMERCIAL EL ARBOLITO CÍA. LTDA.**, requerida por disposiciones legales se emite por separado.

Quito, 16 de abril del 2019

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 2018 Y 2017
 (Expresado en dólares estadounidenses)

ACTIVOS		PASIVOS	
	2018	2017	2017
ACTIVOS CORRIENTES		PASIVOS CORRIENTES	
Efectivo y equivalentes (Nota 3)	658.242	406.264	
Cientes y cuentas por cobrar:	32.149	28.049	475.184
Cuentas por cobrar comerciales (Nota 4)	32.149	28.049	245.288
Otras cuentas por cobrar (Nota 5)	116.795	173.745	229.896
Activos por impuestos corrientes (Nota 6)	44.475	40.630	
Inventarios (Nota 7)	164.638	152.852	13.173
Total activo corriente	1.016.299	801.540	488.357
ACTIVOS NO CORRIENTES		PASIVOS NO CORRIENTES	
Activos fijos (Nota 8)	1.049.134	Jubilación Patronal y desahudo (Nota 12)	66.354
Otros Activos (Nota 12)	5.431	Total pasivo no corriente	66.354
Total activo no corriente	1.054.565	TOTAL PASIVOS	554.711
TOTAL ACTIVOS	2.070.864	PATRIMONIO	
		Capital social (Nota 14)	250.000
		Reserva legal (Nota 15)	27.712
		Resultados acumulados (Nota 16)	820.187
		Otro resultado integral	39.510
		Resultado del ejercicio	246.371
		TOTAL PATRIMONIO	1.383.780
		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1.938.491

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

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

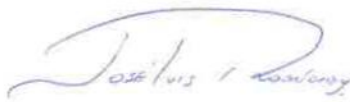
Sr. José Luis Rodríguez
 Contador General
 Comercial El Arbolito Cía. Ltda.

COMERCIAL EL ARBOLITO CÍA. LTDA.
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 y 2017
 (Expresado en dólares estadounidenses)

	2018	2017
INGRESOS OPERACIONALES		
Ventas netas	4.147.763	3.788.678
Menos: Costos de ventas	<u>-1.824.487</u>	<u>-1.704.992</u>
Utilidad bruta	2.323.276	2.083.686
Menos: GASTOS OPERACIONALES		
Gastos de administración y ventas	<u>-1.887.965</u>	<u>-1.656.050</u>
Resultado operacional	435.311	427.636
Menos: GASTOS NO OPERACIONALES	-229.869	-192.485
Gastos financieros	-65.082	-52.582
Otros gastos	-164.787	-139.903
Más: Otros ingresos no operacionales	17.644	11.219
Otros ingresos	12.214	11.220
Impuesto diferido	5.430	
Resultado del ejercicio	<u>223.086</u>	<u>246.371</u>

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


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


 Sr. José Luis Rodríguez
 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 2018 Y 2017
 (Expresado en dólares estadounidenses)

	Capital social	Reserva legal	Resultados acumulados	Otro resultado integral	Resultado del ejercicio	Total
Saldo al 31 de diciembre del 2016	250.000	27.712	970.768	553	84.420	1.333.453
Transferencia a resultados acumulados			84.420		-84.420	-
Resultado integral por registro jubilación patronal				48.236		48.235
Resultado integral por registro provisión desahucio				-9.279		-9.279
Dividendos pagados			-235.000			-235.000
Resultado del ejercicio					246.371	246.371
Saldo al 31 de diciembre del 2017	250.000	27.712	820.187	39.510	246.371	1.383.780
Transferencia a resultados acumulados			246.371		-246.371	-
Resultado integral por registro jubilación patronal				8.104		8.104
Dividendos pagados			-110.000			-110.000
Resultado del ejercicio					223.086	223.086
Saldo al 31 de diciembre del 2018	250.000	27.712	956.558	47.614	223.086	1.504.970

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

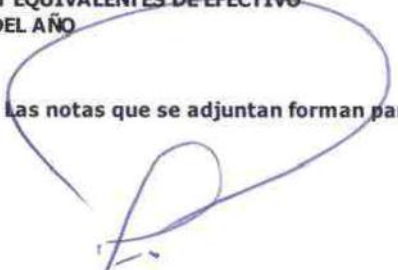
Sr. Iván Navarrete Looor
 Gerente General
 Comercial El Arbolito Cía. Ltda.

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

COMERCIAL EL ARBOLITO CÍA. LTDA.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 y 2017
 (Expresado en dólares estadounidenses)

	2018	2017
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Efectivo recibido de clientes	4.196.767	3.781.255
Efectivo pagado a proveedores, empleados y otros	-3.648.361	-3.286.915
Efectivo por otras actividades de operación	-126.242	-84.471
Efectivo neto provisto en actividades de operación	422.164	409.869
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Compra de activos fijos	-60.186	-60.312
Efectivo utilizado en actividades de inversión	-60.186	-60.312
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN:		
Pago de dividendos	-110.000	-235.000
Efectivo utilizado por actividades de financiación	-110.000	-235.000
Aumento neto de efectivo y equivalentes de efectivo	251.978	114.557
Efectivo al comienzo del año	406.264	291.707
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	658.242	406.264

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

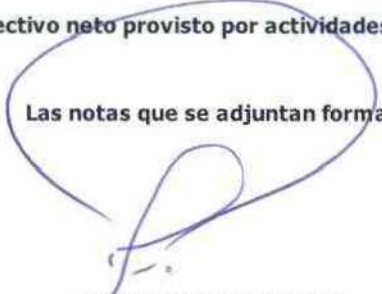

 Sr. Iván Navarrete Llor
 Gerente General
 Comercial El Arbolito Cía. Ltda.


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

COMERCIAL EL ARBOLITO CÍA. LTDA.
CONCILIACIÓN ENTRE LOS RESULTADOS Y LOS FLUJOS DE
EFFECTIVO NETO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 y 2017
(Expresado en dólares estadounidenses)

	2018	2017
Resultado del ejercicio	223.086	246.371
Partidas de conciliación entre la utilidad y el flujo de efectivo neto provisto por actividades de operación:		
Gastos de depreciación y amortizaciones	148.227	152.238
Ajustes por gastos en provisiones	8.104	38.957
Gasto participación trabajadores e impuesto a la renta	150.230	129.537
Otros ajustes por partidas distintas del efectivo	<u>6.601</u>	<u>-17.978</u>
Total	313.162	302.754
Cambios netos en activos y pasivos		
Aumento / Disminución en cuentas por cobrar	-3.897	-7.423
Aumento / Disminución en otras cuentas por cobrar	52.901	-172.775
Aumento / Disminución en inventarios	-11.786	9
Aumento / Disminución en cuentas por pagar	-30.208	105.632
Aumento / Disminución en otras cuentas por pagar	<u>-121.094</u>	<u>-64.699</u>
Total	-114.084	-139.256
Efectivo neto provisto por actividades de operación	<u>422.164</u>	<u>409.869</u>

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


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


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

COMPAÑÍA COMERCIAL EL ARBOLITO CÍA LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

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 delicatessen 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 crear 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 anual o 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 costo 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 periodo 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 período fiscal menos los gastos deducibles en ese mismo periodo.

Para el año 2018 el impuesto a la renta causado fue calculado con base en las tarifas vigentes en la Ley de Régimen Tributario Interno, es decir el 25%, estas tarifas 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 efectúe y determiné 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.

2.1 RESUMEN DE LAS PRINCIPALES NORMAS CONTABLES VIGENTES

A continuación, incluimos un listado de normas contables vigentes para conocimiento de la compañía.

NIIF	Título	Efectiva a partir de periodos que inicien en o después de
NIIF 9	Instrumentos Financieros	Enero1, 2018
NIIF 15	Ingresos procedentes de contratos con clientes (y respectivas aclaraciones)	Enero1, 2018
Modificaciones a la NIIF 2	Clasificación y medición de transacciones de pagos basados en acciones	Enero1, 2018
Modificaciones a la NIC 40	Transferencia de propiedades de inversión	Enero1, 2018
Mejoras anuales a las NIIF	Enmiendas a las NIIF 1 y NIC 28	Enero1, 2018
Ciclo 2014 – 2016 Modificaciones a las CINIIF 22	Transacciones en moneda extranjera y consideración anticipada	Enero1, 2018
CINIIF 23	La incertidumbre frente a los Tratamientos del Impuesto a las Ganancias	Enero1, 2019
Mejoras anuales a las NIIF Ciclo 2015 – 2017	Enmiendas a las NIIF 3, NIIF 11, NIC 12 y NIC 23	Enero1, 2019

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

La composición de saldos es el siguiente:

Descripción	Al 31 diciembre	
	2018	2017
Caja general	46.834	30.700
Caja general 2	4.000	3.500
Caja general 3	3.000	3.000
Caja chica	350	300
Fondo rotativo Delicatessen	150	150
Fondo rotativo Deli República	150	150
Fondo rotativo Delivery	300	200
Total cajas	54.784	38.000
Banco Pichincha	36.554	356.407
Banco Produbanco	166.658	767
Banco del Austro	246	5.929
Banco Central del Ecuador	0	5.161
Inversiones	400.000	0
Total bancos	603.458	368.264
Total general	658.242	406.264

4. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

La composición de saldos es el siguiente:

Descripción	Al 31 diciembre	
	2018	2017
Cuentas por cobrar clientes	3.749	5.166
Cuentas por cobrar Visa	16.835	12.918
Cuentas por cobrar Diners Club	5.935	4.844
Cuentas por cobrar Mastercard	5.109	3.097
Cuentas por cobrar American Express	521	2.024
Total general	32.149	28.049

Detalle de clientes (a)

Nº	Descripción	Valor
1	Visa	16.815
2	Diners	5.935
3	Mastercard	5.109
4	Arca Continental Sab De Cv	2.613
5	Banco De Guayaquil	522
6	Otros	1.155
Total		32.149

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	
	2018	2017
Anticipo proveedores	105.759	170.976
Préstamos empleados	6.689	1.300
Otras cuentas por cobrar empleados	1.227	1.266
Otras cuentas por cobrar	3.120	3
Cheques devueltos	0	200
Total general	116.795	173.745

6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

La composición de saldos es el siguiente:

Descripción	Al 31 diciembre	
	2018	2017
Anticipo impuesto a la renta	4.749	7.225
1% Ret. Fuente	256	279
2% Ret. Fuente	32.915	26.626
8% Ret. Fuente	55	0
Crédito tributario renta	6.500	6.500
Total general	44.475	40.630

7. INVENTARIOS

La composición de saldos es el siguiente:

Descripción	Al 31 diciembre	
	2018	2017
Inventarios	164.638	152.852
Total general	164.638	152.852

8. ACTIVOS FIJOS

La composición de saldos es el siguiente:

Descripción	Saldo al 31/12/2017	Adiciones	Baja	Saldo 31/12/2018
Estanterías y perchas	3.800			3.800
Muebles y enseres	210.986	1.459		212.445
Equipo de oficina	31.509	17.244		48.753
Equipo de computación	109.125	10.050	- 830	118.345
Instalaciones	9.044			9.044
Edificios	916.722	11.600		928.322
Equipos de Refrigeración	76.900			76.900
Vehículos	237.672			237.672
Maquinarias y Equipos	202.332	19.881		222.213
Equipos de limpieza	900			900
Equipos de Medición	2.962	175		3.136
Subtotal costo	1.801.951	60.409	- 830	1.861.530
Depreciaciones				
Estanterías y perchas	3.800			3.800
Muebles y enseres	114.991	18.367		133.358
Equipo de oficina	12.538	3.705		16.243
Equipo de computación	97.873	8.088	- 830	105.131
Instalaciones	3.659	904		4.563
Edificios	191.918	46.078		237.996
Equipos de Refrigeración	70.443	3.690		74.133
Vehículos	70.757	46.655		117.412
Maquinarias y Equipos	96.033	20.505		116.538
Equipos de limpieza	690	90		780
Equipos de Medición	2.298	144		2.442
subtotal depreciaciones	665.000	148.226	- 830	812.396
Total activo fijo neto	1.136.951	- 87.817	- 0	1.049.134

9. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

La composición de saldos es el siguiente:

Descripción	Al 31 diciembre	
	2018	2017
Proveedores locales	213.357	245.288
Total general	213.357	245.288

Detalle de Proveedores (a):

Nº	Proveedor	Saldo
1	Vinos Y Espirituosos Vinesa S.A.	43.394
2	Proveedora Ecuatoriana S.A Proesa	12.578
3	Floralp S.A.	11.925
4	Carnidem Cía. Ltda.	11.607
5	Arca Continental Sab De Cv	11.025
6	Almacenes Juan El Juri Cía. Ltda.	9.293
7	Embutser S.A.	8.716
8	Cloud360 Tecnología Y Soluciones Empresaria	7.380
9	Navarrete Loor Manuel Iván	6.440
10	Herminia Sanchez E Hijos Cía. Ltda.	5.591
11	Bolaños Jeanneth Del Pilar	5.115
12	Industrial Danec S.A.	4.859
13	Ideplast Ideas Plásticas Cía. Ltda.	4.724
14	Ibd-Food-Service Cía. Ltda.	4.135
15	Tesalia Springs Company S.A.	4.128
16	Dibeal Cía. Ltda.	4.127
17	La Industria Harinera S.A.	3.760
18	Nestlé Ecuador S.A.	3.525
19	Romanliquors Cía. Ltda.	3.427
20	Jiménez Jaramillo Nixon Javier	3.365
21	Otros proveedores	44.243
Total general		213.357

10. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

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

Descripción	Al 31 diciembre	
	2018	2017
Iva por pagar	19.170	22.986
Retenciones en la fuente por pagar	9.613	4.991
Impuesto a la renta	95.047	73.151
Total obligaciones con el SRI	123.830	101.128

IESS por pagar	20.539	16.913
Participación trabajadores	55.183	56.386
Nómina por pagar	51.376	45.924
Total beneficios trabajadores	127.098	119.223
Otras cuentas por pagar	131	3.480
Tarjeta Diners	3.448	6.065
Tarjeta Visa	4.340	
Total otras cuentas por pagar	7.919	9.545
Total general	258.847	229.896

11. OBLIGACIONES LABORALES

La composición de saldos es el siguiente:

Descripción	Décimo Tercer Sueldo	Décimo Cuarto Sueldo	Total
Saldo al 31 de diciembre del 2016	3.208	8.524	11.732
Provisiones	48.429	22.667	71.096
Aplicaciones	-47.621	-22.034	-69.655
Saldo al 31 de diciembre del 2017	4.016	9.157	13.173
Provisiones	53.235	25.164	78.399
Aplicaciones	-52.334	-24.157	-76.491
Saldo al 31 de diciembre del 2018	4.917	10.164	15.081

12. JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO

La composición de saldos es el siguiente:

Descripción	Al 31 diciembre	
	2018	2017
Provisión jubilación patronal	44.750	33.333
Provisión bonificación desahucio	33.859	33.021
Total general	78.609	66.354

Es importante mencionar que la compañía realizó el reconocimiento del activo por impuesto diferido por un valor de USD 5431; que fue generada por una diferencia temporaria deducible de acuerdo a la normativa vigente (NIC 12)

13. 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 2018
Impuesto a la renta	95.047
IVA por pagar	19.170
Retenciones en la fuente por pagar	9.613
Total general	123.830

c) Cálculo del pasivo por impuesto corriente

A continuación, los cálculos del impuesto a la renta corriente correspondientes a los periodos fiscales 2018 y 2017:

	2018	2017
Resultado del ejercicio	367.886	375.908
Participación utilidades trabajadores 15%	-55.183	-56.386
Gastos no deducibles	78.469	29.275
Deducción adicionales	-10.982	-16.291
Base imponible impuesto a la renta	380.190	332.505
Impuesto a la Renta	95.047	73.151
Porcentaje de impuesto	25%	22%
Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal declarado	4.749	30.878
Rebaja del saldo del anticipo		-9.461
Anticipo reducido correspondiente al ejercicio fiscal declarado	4.749	21.417
Impuesto a la renta Causado	90.298	51.734
Retenciones en la Fuente del año en curso	-33.226	-26.905
Saldo pendiente del anticipo		14.192
Impuesto a Pagar	57.072	39.021

14. CAPITAL SOCIAL

El capital social de la Compañía asciende a USD 250.000 para el 31 de diciembre del 2018. 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	
	2018	2017
Reserva legal	27.712	27.712
Total general	<u>27.712</u>	<u>27.712</u>

16. RESULTADOS ACUMULADOS

La composición de saldos es el siguiente:

Descripción	Al 31 diciembre	
	2018	2017
Resultados acumulados	981.272	844.902
Adopción Niifs	-24.714	-24.715
Total general	<u>956.558</u>	<u>820.187</u>

17. INGRESOS – COMPOSICIÓN

La composición de saldos es el siguiente:

Descripción	Al 31 diciembre	
	2018	2017
Ingresos operacionales		
Ventas Delicatessen	2.088.550	1.942.130
Ventas Deli República	1.424.033	1.376.841
Ventas Micro	0	0
Ventas Deli Matriz	657.372	492.598
Ventas Deli Sucursal	0	24
Descuento en ventas	-12.119	-12.818
Devolución en ventas	-10.073	-10.097
Total ingresos operacionales	<u>4.147.763</u>	<u>3.788.677</u>
Ingresos no operacionales		
Ingresos no operacionales	9.139	11.220
Ingresos Financieros	3.075	
Total ingresos operacionales	<u>12.214</u>	<u>11.220</u>
Total general	<u>4.159.977</u>	<u>3.799.897</u>

18. COSTOS Y GASTOS

La composición de saldos es el siguiente:

Descripción	Al 31 diciembre	
	2018	2017
Costos		
Costo de ventas	1.829.681	1.715.168
Descuento en compras	-5.194	-10.176
Total costos	1.824.487	1.704.992
Gastos		
Gastos administración y ventas	1.887.965	1.656.050
Gastos financieros	65.082	52.582
Otros gastos	164.787	139.903
Impuestos diferidos	-5.430	
Total gastos	2.112.404	1.848.535
Total general	3.936.891	3.553.527

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 16 de abril del 2019 de los estados financieros al 31 de diciembre del 2018, 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 2018 deberán ser aprobados por la Administración de la Compañía y posteriormente serán presentados a la Junta General de Socios para su aprobación definitiva.