

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

RAZON SOCIAL

SUPERMERCADO DICAVICIA. LTDA.

RUC:

1990906285001

PERIODO AUDITADO:

Enero a Diciembre de 2016

AUDITOR:

DRA. PATRICIA CASTILLO LUZON

Dir.: Bolívar entre Miguel Río frío y Azuay

Teléf.: 072588224 -0996601491

OPERATIVO:

Lcda. Lila Judith Esparrza Ramón



... Profesionales a su Servicio

**Contabilidad
Auditoría
Análisis Financiero
Tributación
Asesoría**

Loja - Ecuador

CONTENIDO

- I Dic tamen de los Auditores Independientes
- II Esta dos Financieros Auditados
- III Anexo s a l Dic tamen (no ta s)

ABREVIATURAS USADAS:

Bco.	Banco
Cta. Cte.	Cuenta corriente
Cta. Aho.	Cuenta de ahorros
CXC	Cuentas por Cobrar
CXP	Cuentas por Pagar
IESS	Instituto Ecuador no de Seguridad Social
IR	Impuesto a la Renta
ISD	Impuesto a la Salida de Divisas
IVA	Impuesto al Valor Agregado
IASB	International Accounting Standards Board
IRETE	Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria en el Ecuador
IRII	Ley de Régimen Tributario Interno
N/ C	No tiene Crédito
NEC	No rmas Ecuador de Contabilidad
NIC	No rmas Internacionales de Contabilidad
NIAA	No rmas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento
NIIF	No rmas Internacionales de Información Financiera
NTCI	No rmas Técnicas de Control Interno
PYMES	Pequeñas y Medianas Empresas
SIC	Comité de Interpretaciones
SRI	Servicio de Rentas Internas
s/ n	Sin número
USD	Dólares estadounidenses

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

L. DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

A los señores Socios de
SUPERMERCADO DICAVICIA. LTDA.
Loja, Ecuador

Opinión

He mos auditado los estados financieros que se acompañan de SUPERMERCADO DICAVICIA. LTDA., los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de Diciembre del 2016, el Estado de Resultado Integral; Estado de Cambios en el Capital Contable, Estado de Flujo de Efectivo correspondiente al año que termina en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa. En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan fielmente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de SUPERMERCADO DICAVICIA. LTDA. al 31 de diciembre de 2016, así como sus resultados y sus flujos de efectivo correspondientes por el año que terminan en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES.

Fundamento de la Opinión

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría. Nuestra responsabilidad bajo estas normas se describe con más detalle en la sección de responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la Entidad de acuerdo con las disposiciones del Código de Ética para Contadores públicos emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Ética (IESBA), y hemos cumplido con nuestras responsabilidades éticas en conformidad con estos requisitos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente para proporcionar una base razonable para nuestra opinión.

Responsabilidades de la dirección en relación con los estados financieros

La administración de la Entidad es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, así como del control interno que la administración de la Entidad considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores importantes debidos a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la Entidad para continuar como un negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados, salvo que la administración se proponga liquidar la Entidad o cesar sus operaciones, o no tenga otra alternativa más realista que hacerlo.

Los encargados de gobierno son responsables de supervisar el proceso de presentación de los informes financieros de la Entidad.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros (Ver Anexo A)

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros como un todo están libres de errores materiales, ya sea por fraude o por error, y emitir nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

no es garantía de que una auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría siempre va a detectar errores materiales cuando existan. Equivocaciones pueden surgir por fraude o error y se considera material si, individualmente o en conjunto, puede esperarse razonablemente que influyan en las decisiones económicas de los usuarios, tomadas sobre la base de los estados financieros.

Informe sobre cumplimiento de otros requerimientos legales y reglamentarios

Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la compañía, como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2016, se emitirá por separado al organismo de control.

La compañía ha cumplido con la Resolución No. SC.DSC.G.13 011 establece que las compañías sujetas a la supervisión y control de la Superintendencia de Compañías que dentro del giro ordinario de sus negocios realicen ventas a crédito con o sin intereses tendrán la obligación de suministrar información sobre dichas operaciones a la Superintendencia de Compañías y al Registro Crediticio del Sistema Nacional del Registro de Datos Públicos DINARDAP, las que deben ser validadas para su conformidad.

La administración es responsable de la otra información. La otra información comprende los reportes que se presentan de acuerdo a las disposiciones de carácter general aplicables en el Ecuador. Nuestra opinión sobre los estados financieros no cubre la otra información y no podemos expresar cualquier forma de opinión al respecto.

En relación con nuestra auditoría de los estados financieros, es nuestra responsabilidad leer la otra información y, al hacerlo, considerar si esta es materialmente consistente con los estados financieros o con nuestros conocimientos obtenidos en la auditoría, o de lo contrario sí parece estar materialmente distorsionada. Si, sobre la base del trabajo que hemos realizado, podemos conciliar que existe una inexactitud importante de esta otra información, estamos obligados a notificar este hecho. No tenemos nada que informar a este respecto.

Loja, Abril 03, 2017



Dra. Patricia Castillo Lujón

AUDITORA EXTERNA

Licencia No. 27.492

RNAE No. 781

Dirección: Bolívar entre Miguel Río frío y Azuay

Edificio Jomaléy, Oficina No. 6, 2do piso

Teléfonos: 072588224 - 0996601491 Loja - Ecuador

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

Anexo A

Como parte de una auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos el juicio profesional y mantenemos el escepticismo profesional durante toda la auditoría. Asimismo:

Identificamos y evaluamos los riesgos de errores significativos en los estados financieros, ya sea a por fraude o error, diseñamos y realizamos procedimientos de auditoría que responden a esos riesgos, obtenemos evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material resultante de fraude es mayor que para que resulte de errores, como el fraude puede implicar la colusión, falsificación, omisiones intencionales, falsoamiento, o la reescisión del control interno.

Obtenemos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad.

Evaluamos lo adecuado de las políticas contables utilizadas y la razonesabilidad de las estimaciones contables y revelaciones efectuadas por la administración.

Concluimos sobre el uso adecuado por la administración del presupuesto de negocio en marcha y en base a la evidencia de auditoría obtenida, si existe o no relaciones con eventos o condiciones que puedan proyectar una duda importante sobre la capacidad de la entidad para continuar como un negocio en marcha. Si llegamos a la conclusión de que existe una incertidumbre material, estamos obligados a llamarla atención en nuestro informe de auditoría de las revelaciones relacionadas en los estados financieros, si tales revelaciones son insuficientes, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos futuros o condiciones pueden causar que la entidad no pueda continuar como un negocio en marcha.

Evaluamos la presentación, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las operaciones subyacentes y eventos en una forma que logre presentación. Obteniendo suficiente evidencia apropiada de auditoría respecto de la información financiera de las entidades o actividades comerciales dentro del grupo para expresar una opinión sobre los estados financieros. Somos responsables de la dirección, supervisión y ejecución de la auditoría de la entidad. Somos los únicos responsables de nuestra opinión de auditoría.

Nos comunicamos con los encargados del gobierno en relación con, entre otras cosas, en el alcance y el momento de la auditoría y los resultados de auditoría importantes, incluidas posibles deficiencias significativas en el control interno que identificamos durante nuestra auditoría.

También proporcionamos a los encargados del gobierno una declaración de que hemos cumplido con los requisitos éticos relevantes con respecto a la independencia, y hemos comunicado todas las relaciones y otros asuntos que puedan soportarla.

A partir de las comunicaciones con los encargados del gobierno, determinamos aquellos asuntos que eran de la mayor importancia en la auditoría de los estados financieros del período actual y por lo tanto son los asuntos clave de auditoría.

Describimos estos asuntos en nuestro informe de auditoría a menos que la ley o el Reglamento se opone a la divulgación pública sobre el asunto o cuando, en circunstancias extremadamente raras, determinamos que un asunto no debe ser comunicado en nuestro informe debido a posibles consecuencias adversas.

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

II. ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA



INFORME DE AUDITORIA EXTERNA



INFORME DE AUDITORIA EXTERNA



INFORME DE AUDITORIA EXTERNA



INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

SUPERMERCADO DICAVI CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
Al 31 de Diciembre de 2016
Expresado en dólares

	Not.	2016
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO		-6.790,05
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		-73.132,64
Clases de cobros por actividades de operación		2.813.003,26
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios		2.813.003,26
Otros cobros por actividades de operación		-2.838.056,87
Clases de pagos por actividades de operación		-2.560.894,94
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios		-8.140,97
Pagos a y por cuenta de los empleados		-269.020,96
Otros pagos por actividades de operación		-12.847,17
Intereses pagados		
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		-3.318,24
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo		-3.318,24
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		69.660,83
Financiación por préstamos a largo plazo		119.913,87
Otras entradas (salidas) de efectivo		-50.253,04
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		-6.790,05
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERÍODO		80.214,29
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERÍODO	7	73.424,24
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA		-16.864,53
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:		
Ajustes por gasto de depreciación y amortización		31.014,94
Ajustes por gastos en provisiones		-1.120,00
Ajustes por gasto por impuesto a la renta		
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:		-86.163,05
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes		67.998,40
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar		-30.155,10
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores		850,26
(Incremento) disminución en inventarios		-118.148,56
(Incremento) disminución en otros activos		-3.190,33
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales		-24.698,62
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar		-9.339,09
Incremento (disminución) en beneficios empleados		-3.858,20
Incremento (disminución) en anticipos de clientes		-5.749,12
Incremento (disminución) en otros pasivos		40.127,31
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación		-73.132,64

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

**SUPERMERCADO DICAVICIA. LTDA. ESTADO
DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO Del 1 de
enero al 31 de diciembre de 2016
Expresado en dólares**

	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS		RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZDE LAS NIIF	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERÍODO	TOTAL PATRIMONIO
				301	30401	30601	30602	30603
SAIDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016	400,00	1.103,02	88.370,17	-57.421,95		1.877,36	-16.864,53	17.464,07
Saldo reexpresado del período inmediato anterior	400,00	1.103,02	88.370,17	0,00		-2.423,64	-2.867,91	84.581,64
SAIDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR 2015	400,00	1.103,02	88.370,17			-2.423,64	-2.867,91	84.581,64
CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES:								0,00
CORRECCIÓN DE ERRORES:								0,00
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	0,00	0,00	0,00	-57.421,95		4.301,00	-13.996,62	-67.117,57
Aumento (disminución) de capital social								0,00
Aportes para futuras capitalizaciones								0,00
Prima por remisión primaria de acciones								0,00
Dividendos								0,00
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales				-57.421,95				-57.421,95
Realización de la Reserva por Valoración de Activos Finales								0,00
Disponibles para la venta								0,00
Realización de la Reserva por Valoración de Propiedades, planta y equipo								0,00
Realización de la Reserva por Valoración de Activos Intangibles					4.301,00			4.301,00
Otros cambios (detallar)						2.867,91		2.867,91
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)						-16.864,53		-16.864,53

Las notas a los estados financieros preparados por la compañía se adjuntan al presente informe como Anexo No. 1

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

III. ANEXOS AL DICTAMEN

1. ORGANIZACIÓN Y OPERACIONES

1.1 CONSTITUCIÓN.- En la ciudad de Zamora, el día 28 de Agosto de dos mil siete, ante la Dra. Silvia Piedra Ordóñez, Notario Pública Tercera del cantón Zamora, comparecen las señoras Gina Elizabeth Vivanco Aguilar, y, María Alexandra Vivanco Aguilar por su propios y personales derechos de nacionalidad ecuatoriana, mayores de edad, de estado civil casadas, proceden a elevar a escritura pública el contenido de la minuta la Constitución de la Compañía de Responsabilidad Limitada SUPERMERCADO DICAVICIA. LTDA.

Con fecha 03 de Septiembre de 2007 se aprueba la constitución de la compañía mediante Resolución No. 167; y, con fecha 03 de septiembre de 2007 se inscribe la escritura de constitución en el Registro Mercantil del cantón Zamora del año 2007, bajo la partida No. 21, repertorio No. 70, tomo 13.

En el ejercicio examinado el Servicio de Rentas Internas en el sitio www.srigob.ec muestra la siguiente información:

Razón Social:	SUPERMERCADO DICAVICIA. LTDA.
RUC:	1990906285001
Estado del Contribuyente en el RUC	Activo
Clase de Contribuyente	Especial
Tipo de Contribuyente	<u>Sociedad</u>
Obligado a llevar Contabilidad	SI
Actividad Económica Principal	VENTA AL POR MENOR DE ALIMENTOS EN SUPERMERCADOS.
Fecha de inicio de actividades	03/09/2007
Fecha actualización	22/07/2014

1.2 OBJETO SOCIAL.- Según el Art. 3 del Estatuto de la compañía el objeto social consiste en:

- a) Comercialización de productos de primera necesidad;
- b) Bazar y juguetería;
- c) Farmacia;
- d) Electrodomésticos;
- e) Muebles, prendas de vestir, calzado;

- f) Ferretería;
- g) Librería y papelería;
- h) Licores, cigarrillos;
- i) Artesanías;
- j) Transportación de carga, sin que estos constituya transporte público;
- k) Importación y exportación de bienes y servicios;
- l) Artículos plásticos;
- m) Bebidas en general;
- n) Herrería;
- o) Cafetería;
- p) Cosméticos en general

1.3 PLAZO.- El plazo de duración se estipula en 50 años, a partir de la inscripción en el registro mercantil, es decir hasta el 03 de septiembre del 2057, pudiendo disolverse o prorrogarse su plazo si así lo resolviera la Junta General de Socios de conformidad a lo previsto en la Ley y en el Estatuto.

1.4 CAPITAL- El capital suscrito es de CUATRO CIENTOS DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA (\$400.00), dividido en ciento veinticinco acciones de un valor de un dólar cada una, pudiendo aumentarse dicho capital por resolución de la Junta General de Socios. El capital suscrito se encuentra pagado en su totalidad.

1.5 DOMICILIO.- La compañía se constituyó con domicilio en la ciudad de Zamora, provincia de Zamora Chinchipe. Podrá establecer agencias, sucursales o establecimientos en uno o más lugares dentro del territorio nacional o en el exterior, sujetándose a las disposiciones legales correspondientes.

1.6 OPERACIONES.- La empresa se desarrolla con normalidad en el ámbito comercial cuyo funcionamiento sin duda ha marcado un hito en la historia por cuanto se convierte en el primer supermercado de la ciudad y provincia de Zamora. Permanentemente la administración ofrece calidad de productos y servicios así como promociones exclusivas hasta agotar stock, entre otros. La empresa cuenta con modernas instalaciones con las que esperan brindar a la ciudadanía el placer de comprar.

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

El horario de atención es de lunes a viernes de 09:00 A 19:00, sábados de 09:00 a 17:00; y, domingos de 09:00 a 14:00. Las instalaciones del supermercado tienen áreas específicas para cada tipo de productos, almacenaje, administración, heladería, cafetería, espacioamiento y otros.

La compañía mantiene la información de sus operaciones en el sistema informático denominado VISUALFACT Versión 10.0., el cual genera estados financieros mensuales. El estado de cambios en el patrimonio, estado de flujo de efectivo y notas aclaratorias se elaboran en otras herramientas informáticas.

1.7 NORMATIVIDAD.- La empresa está sujeta a las leyes en las cuales se apoya el sector como: Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones; Código de Comercio; Ley de Defensa del Consumidor; Manual de Buenas prácticas comerciales para el sector de los supermercados y/o similares y sus proveedores" entre otros. Además debe regirse a las disposiciones establecidas en: Ley de Compañías; Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria del Ecuador; Código de Trabajo; Estatuto de la compañía; Reglamento Interno de Trabajo aprobado por el Ministerio de Relaciones Laborales; Reglamento de Higiene y Seguridad; y, más disposiciones relacionadas a este tipo de empresas.

1.8 ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL- En los Estatutos de la Compañía se establece que: Son órganos de gobierno y administración: La Junta General de Socios, quienes gobernan; y, el Presidente y el Gerente General, quienes administran, cargos con duración de dos años en funciones, pudiendo ser reelegidos indefinidamente.

Para el ejercicio auditado los administradores de la compañía son:

Identificación	Nombre	Nacionalidad	Cargo	Fecha Nombramiento	Período	Fecha Registro Mercantil	Artículo	Nº Registro Mercantil	RL / ADM
1103588990	VIVANCO AGUILAR GINA ELIZABETH	ECUADOR	GERENTE	14/04/2016	2	21/04/2016	13	34	RL
1102713730	VIVANCO AGUILAR MARIA ALEXANDRA	ECUADOR	PRESIDENTE	14/04/2016	2	21/04/2016	12	35	ADM

2. BASES DE PRESENTACION

- a) Declaración de cumplimiento.-** Los presentes estados financieros, se han preparado a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la compañía de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES (en adelante NIIF para PYMES), emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante "IASB") vigentes al 31 de diciembre de 2016.
- b) Responsabilidad de la información.-** La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere el uso de estimaciones y supuestos por parte de la administración. Estas estimaciones están basadas en el mejor saber de la administración sobre los montos reportados, eventos o acciones.
- c) Bases de medición.-** Los estados financieros han sido preparados en base al costo histórico excepto para beneficios a empleados a largo plazo (beneficios post-empleo) se valorizan en base a métodos actuariales a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la Compañía. Ciertas políticas y revelaciones contables requieren la determinación del valor razonable para los activos y pasivos financieros y no financieros. Cuando sea necesario, la información adicional acerca de los supuestos hechos en la determinación de los valores razonables, es revelada en las notas específicas a cada activo o pasivo. Las cifras se presentan en dólares (USD) estandarizadas, moneda de circulación en el país.
- d) Período de presentación.-** Los estados financieros deben prepararse anualmente con la información comprendida entre el 1ro de enero al 31 de diciembre de cada año, habiendo sido aprobados por gerencia. Se espera que sean aprobados en junta de socios sin modificaciones.
- e) Hipótesis de negocio en marcha.-** Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible. Por lo tanto, se asume que la empresa no tiene ni la intención ni la necesidad de liquidar o disminuir de forma importante el nivel de sus operaciones.

- f) **Compensación de saldos y transacciones.**- Como norma general en los estados financieros no se compensan ni los activos y pasivos, ni los ingresos y gastos, salvo en aquellos casos en que la compensación sea requerida o esté permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo del fondo de la transacción.

Los ingresos o gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por imperativo de una norma o interpretación, contemplan la posibilidad de compensación y la compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en la cuenta de resultados.

3. RESUMEN DE PRINCIPALES PRINCIPIOS Y POLÍTICAS CONTABLES ADOPTADAS POR LA COMPAÑÍA AUDITADA

A continuación se resumen las principales prácticas contables seguidas por la compañía en la preparación de la información:

- a) **Efectivo y equivalentes de efectivo.**- Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalente de efectivo partidas como: caja, depósitos bancarios a la vista y de otras instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor (menores a 3 meses). En balance los sobregiros bancarios se clasifican como pasivo corriente.
- b) **Activos Financieros.**- Se reconocerán inicialmente al costo. Despues de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado, que es el cálculo de la tasa de interés efectiva, que iguala los flujos estimados con el importe neto en libros del activo financiero (VP).
- c) **Deterioro de activos financieros:** Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en estados financieros. Se registrará la

provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menores el importe recuperable de las mismas.

- d) **Inventarios.**- Son activos: (a) poseídos para servidores en el curso normal de la operación; (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, el menor. Su valoración es a costo promedio. La estimación para obsolescencia de inventarios es determinada, en base a una evaluación de la rotación del inventario y sus probabilidades de venta. La provisión para obsolescencia de inventarios se carga a los resultados integrales del año en el cual se determina la necesidad de esta estimación.
- e) **Pagos Anticipados.**- Se registrarán los seguros, arriendos, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado, y que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico.
- f) **Activos por Impuestos Comunes.**- Se registrará los créditos tributarios por Impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año que se declara.
- g) **Propiedad, Planta y Equipo.**- Se incluirán los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se esperan utilicen por más de un período y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad, se lo utilicen en la producción o suministro de bienes y servicios, o se utilicen para propósitos administrativos.
- h) **Depreciación Acumulada.**- Es el saldo acumulado a la fecha, de la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil, considerando para el efecto el período durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad. Los bienes se deprecian en forma lineal, a lo largo de su vida útil, la que se expresa en años. La vida útil, y el método de depreciación seleccionados son revisados y ajustados si fuera necesario, a la fecha de cada estado de situación financiera para asegurar que el método y el período de la

de depreciación se an consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas.

- i) **Activos por Impuestos Diferidos.**- Son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en períodos futuros, relacionadas con: (a) las diferencias temporarias deducibles; (b) la compensación de pérdidas obtenidas en períodos anteriores, que todavía no hayan sido objeto de deducción fiscal; y (c) la compensación de créditos no utilizados procedentes de períodos anteriores.
- j) **Cuentas y documentos por pagar.**- Obligaciones provenientes de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros, surgidas como consecuencia de sucesos pasados para cuya cancelación se espera una salida de recursos y cuyo importe se pueda estimar fiablemente.

Las provisiones se reconocen siempre que pueda hacerse una estimación fiable de la misma y se revisan y ajustan al cierre del estado de situación financiera. Los pasivos contingentes se reconocen cuando se considera que es probable que se confirmen con el tiempo, caso contrario se revelan en notas.

- k) **Otras Obligaciones corrientes.**- Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tales como el pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación trabajadores, dividendos, etc.
- l) **Cuentas por pagar diversas relacionadas.**- Las obligaciones con entidades relacionadas se reconocerán inicialmente por el costo de la transacción, posteriormente se medirán a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos los pagos realizados.
- m) **Anticipo de Clientes.**- Se registrará todos los fondos recibidos anticipadamente por parte de los clientes, en las cuales se debe medir el costo del dinero en el tiempo (interés implícito) de generar dicho efecto.
- n) **Beneficios a empleados.**- Incluye la porción no corriente de provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleados, o aquellos

generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la compañía.

Los beneficios a empleados constituyen las utilidades a los trabajadores conforme lo requieren las leyes laborales, antes del cálculo del impuesto a la renta en un porcentaje del 15%.

- o) Resultados Acumulados por adopción por primera vez de las NIIF.**- Se registra el efecto neto de todos los ajustes realizados contra Resultados Acumulados, producto de la aplicación de las NIIF por primera vez, de conformidad a lo estipulado en la Sección 35.

Mediante Resoluciones No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008y No. SC.DSG.09.006 del 17 de diciembre de 2009, la Superintendencia de Compañías estableció el cronograma de implementación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) por parte de las compañías y entes sujetos a su control y vigilancia. De acuerdo con este cronograma SUPERMERCADO DICAVI CIA LTDA adopta las NIIF para PYMES a partir del 1 de enero de 2012, siendo el 1 de enero de 2011, su fecha de transición.

- p) Reconocimiento de Ingresos.**- Son los generados por la gestión de la empresa, se registran los ingresos procedentes de la venta de bienes y prestación de servicios de acuerdo a la norma deben ser reconocidos y registrados en los estados financieros cuando se cumplen todas y cada una de las condiciones contempladas en la Sección 23.
- q) Reconocimiento de costos y gastos.**- Incluye todos los gastos del periodo de acuerdo a su función distribuidos por costos, gastos de venta, gastos de administrativos, gastos financieros y otros gastos. El costo de ventas se registra cuando se entregan los bienes y servicios, de manera simultánea al reconocimiento de ingresos por la correspondiente venta. Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo, independientemente del momento en que se pagan.

r) **Impuesto a la renta corriente.** - Se rea liza rá la conciliación tributaria y se aplicará la tarifa impositiva vigente del 22% al periodo económico sobre las utilidades gravadas.

4. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRITICOS

En los presentes estados financieros se han utilizado estimaciones realizadas por la administración para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellos. Las estimaciones y los juicios asociados se basan en la experiencia histórica y en otros factores que son considerados relevantes. Los resultados actuales podrían diferir de estas estimaciones. Estas estimaciones básicamente se refieren en resumen a:

- Reconocimiento de ingresos y gastos
- El cálculo de determinadas provisiones
- Criterios para la valoración de determinados activos, vida útil
- Evaluación de posibles pérdidas por deterioro

5. NUEVOS PRONUNCIAMIENTOS CONTABLES

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) emitió la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) en julio de 2009. Al mismo tiempo el IASB señaló su plan de llevar a cabo una revisión integral inicial de la NIIF para las PYMES para evaluar la experiencia de los dos primeros años que las entidades habían tenido para implementarla y considerar si existe necesidad de introducir modificaciones.

A la fecha de emisión de estos estados financieros, se han publicado algunas enmiendas, mejoras e interpretaciones a las normas existentes. La administración estima que la adopción de las enmiendas a las NIIF para PYMES y las nuevas interpretaciones no generarán un impacto significativo en los estados financieros en el año de su aplicación inicial.

6. GESTION DEL RIESGO FINANCIERO

Las actividades de la compañía lo exponen a diversos riesgos financieros: riesgos de mercado (incluyendo riesgo de valor razonable por tipo de interés y riesgo de precio); riesgo de crédito y riesgo de liquidez, cuyas políticas y procedimientos buscan optimizar los controles creados para el efecto.

A continuación se presenta una definición de los riesgos que enfrenta la compañía, una caracterización y cuantificación de estos y una descripción de las medidas de mitigación actualmente en uso, si es el caso.

Riesgo de capital.- Se tienen como objetivos salvaguardar la capacidad de la compañía para continuar como un negocio en marcha a fin de poder proporcionar rendimiento a los socios y mantener una estructura de capital óptima a través de la optimización de los saldos de deuda y patrimonio.

La compañía debe revisar la estructura de capital periódicamente considerando el costo del capital y los riesgos a socios.

Riesgo de crédito.- El riesgo de crédito se refiere al riesgo de que una de las partes incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera. La compañía no puede adoptar como política únicamente involucrarse con partes solventes y obtener suficientes colaterales, cuando sea apropiado, como forma de mitigar el riesgo de la pérdida financiera ocasionada por los incumplimientos.

Las cuentas comerciales por cobrar están compuestas por un número importante de clientes. La evaluación de crédito continua se realiza sobre la condición financiera de las cuentas por cobrar.

Riesgo de liquidez - La Administración de la compañía es la que tiene la responsabilidad final por la gestión de liquidez. También ha establecido un marco de trabajo apropiado para la gestión de liquidez de manera que la gerencia pueda manejar los requerimientos de financiamiento a corto, mediano y largo plazo. La compañía debe manejar el riesgo de liquidez manteniendo reservas, facilidades

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

financieras y de préstamo adecuadas, monitoreando continuamente los flujos efectivos proyectos y real es y conciliando los perfiles de vencimiento de los activos financieros.

7. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

		2016	2015
	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	7	73.424,24
1.01.01.01	Caja General	12.045,42	37.889,71
1.01.01.03	Fondo de Cambio	2.357,50	3.557,50
1.01.01.05.02	Cheques Posfechados	4.951,20	13.313,02
1.01.01.05.04	Tarjetas de Crédito	712,58	0,00
1.01.01.05.05	Dinero Electrónico	54,68	0,00
1.01.01.06.01	Banco de Loja Cta. Cte.	45.772,04	1.275,95
1.01.01.06.03	Banco de Loja Cta. Ahorros	1.932,30	43,57
1.01.01.06.04	Banco del Austro. Cta. Cte.	5.598,52	24.134,54

Al efecto del estado de flujo de efectivo, el efectivo, equivalentes de efectivo asciende a \$ 73.424,24 observándose disminución del flujo en las actividades de operación. Al cierre se cuentan con sobre giros bancarios que se han reclasificado al pasivo corriente a la cuenta denominada Cheques girados y no cobrados por \$76.619,19.

Los saldos de la cuenta caja general refleja lo recaudado los días 26 al 31 de diciembre y que se encuentra pendiente de depósito. Fondo de cambio, creado a fin de contar con denominaciones bajas para agilitar la operación de venta; y, cheques posfechados corresponden a documentos pendientes de efectivización así como los vouchers recibidos en ventas con tarjeta de crédito.

En atención a las disposiciones vigentes se apertura cuenta de dinero electrónico como medio de pago implementado por el Banco Central del Ecuador.

Auditóri a externa solicitó la respectiva confirmación de saldos de cuentas bancarias, obte niéndose respuestas favorables.

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

8. ACTIVOS FINANCIEROS

		2016	2015
ACTIVOS FINANCIEROS	8	296.144,05	330.418,59
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS		270.642,81	351.392,23
1.01.02.05.01 Cuentas por Cobrar Clientes		189.979,68	256.639,80
1.01.02.05.02 Cuentas por Cobrar Vouchers		0,00	1.405,74
1.01.02.05.03 Cuentas por Cobrar Convenios		14.716,80	15.700,97
1.01.02.05.04 Cuentas por Cobrar Instituciones		9.238,31	8.186,68
1.01.02.05.05 Garantía SRI		0,00	11.900,76
1.01.02.05.07 Anticipos a Proveedores		29.674,05	30.598,04
1.01.02.05.08 Anticipos para Construcción		25.809,28	25.809,28
1.01.02.05.09 Anticipo Celulares		1.224,69	1.150,96
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS		54.773,14	12.717,28
1.01.02.07.02 Anticipos Distribuidora Dicavi		54.773,14	12.717,28
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS		6.257,19	2.958,17
1.01.02.08.01 Anticipo de Sueldos		564,89	232,11
1.01.02.08.02 Préstamos al Personal		5.692,30	2.726,06
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		0,00	0,00
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO		-35.529,09	-36.649,09
1.01.02.05.99 (-) Provisión Cuentas Incobrables		-35.529,09	-36.649,09

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no generan intereses. El importe de la provisión por deterioro de las cuentas por cobrar, es considerado inmaterial por la gerencia.

La política de recuperación de cartera ha sido establecida para 30 días. A continuación se muestra el comportamiento de la cartera de crédito:

<u>Tipo</u>	<u>Saldo</u>	<u>Porcentaje</u>
Cartera Sana	142.985,28	70%
Cartera Vencida	61.711,20	30%
	204.696,48**	100%

**Cuentas por Cobrar Clientes y Cuentas por Cobrar Convenios

Se determinan valores de dudosos recaudo sobre los cuales la administración gerencia decide no efectuar ajustes; y, valores a ser dados de baja por incobrabilidad cuyo registro contable se ha efectuado en el presente ejercicio con afectación a la provisión. La empresa mantiene valores anticipados a proveedores pendientes de liquidación.

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

9. INVENTARIOS

		2016	2015
	INVENTARIOS	9	190.827,04
1.01.03.06.01	Invent. 14% Mercadería en Almacén - Comprado a Terceros	256.757,77	148.653,49
1.01.03.06.02	Invent. 0% Mercadería en Almacén - Comprado a Terceros	52.217,83	42.173,55

El inventario de productos en almacén corresponde a los bienes disponibles para la venta en el supermercado, se expresa en al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta, valorados a costo promedio.

Los inventarios son llevados en el sistema informático con que cuenta la empresa, en el cual se registran diferentes movimientos en los respectivos kárdex.

Durante el ejercicio examinado se ha llegado a la baja de inventarios del ejercicio anterior. Auditoría recomienda que se realice en atendiendo la normativa tributaria.

La empresa no realiza inventario total debido al volumen alto de ítems que mantiene. Auditoría externa no participó en calidad de observadores de la toma física de inventarios; sin embargo, se efectuaron verificaciones de existencias de algunos ítems, encontrándose diferencias debidas a diferentes factores que deben mejorarse para un efectivo control interno y contabilización de las mercaderías así como la determinación exacta del costo, los cuales deben reflejarse tanto en los reportes de inventario como en los kárdex de cada ítem.

10. IMPUESTOS

a) IMPUESTOS CORRIENTES

Activos		2016	2015
	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10	4.613,23
1.01.05.02	Crédito Tributario (IR)	2.996,54	4.613,23

De la conciliación tributaria para liquidar el Impuesto a la Renta se desprende la obtención de Crédito Tributario o saldo a favor del contribuyente.

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

	Año	2016
	Tipo	Original
Utilidad del ejercicio		7,858.46
Participación Trabajadores		1,178.77
(+) Gastos no deducibles		74,783.44
(-) Deducción Trabajadores Discapacidad		
<u>Utilidad gravable</u>		<u>81,463.13</u>
Impuesto Causado		17,921.89
Anticipo determinado del ejercicio fiscal		23,544.23
Saldo del anticipo pendiente de pago		8,599.38
(-) Retenciónes que efectuaron en el ejercicio		6,982.69
(-) Crédito tributario años anteriores		4,613.23
<u>Saldo a favor del contribuyente</u>		<u>2,996.54</u>

Pasivos		2016	2015
	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA		
2.01.07.01.00	IVA Ventas a Crédito	10	24.047,46
2.01.07.01.02	IVA por Pagar		7.692,60
2.01.07.01.06	Retenciones IVA por Pagar		4.527,22
2.01.07.01.12	Retenciones Renta por Pagar		2.535,18
2.01.07.01.14	Anticipo Impuesto a la Renta por Pagar		2.204,68
2.02.04.01	SRI por Pagar		7.087,78
			93.231,31
			50.000,00

En calidad de agente percepción y retención se adeudan: Impuesto al Valor agregado, Retenciones en la fuente de IVA y de Impuesto a la Renta. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año generándose un impuesto causado de \$ 17.921.89; sin embargo, el valor del anticipo determinado fue mayor \$23.544,23.

La compañía previa petición de facilidades de pago registra el valor a cancelar al Servicio de Rentas Internas por la Determinación de Diferencias en el Impuesto a la Renta 2008, que incluye el recargo del 20%.

b) IMPUESTOS DIFERIDOS

		2016	2015
	Activos por Impuestos Diferidos		
1.02.05.01	Activos por Impuestos Diferidos	10	7.916,22
1.02.07.06.01	Planes de Beneficios a Empleados	1.198,22	1.198,22
		6.718,00	5.210,00

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias).

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

Las afecciones por impuestos difieren los correspondientes:

<u>Tip o</u>	<u>Año de recocimiento</u>	<u>Diferencia temporal</u>	<u>Tasa</u>	<u>Activo por Impuesto Diferido</u>
Jubilación Patronal	2011	2.652,00	24%	636,48
Desahucio	2011	537,00	24%	128,88
Jubilación Patronal	2012	1.882,00	23%	432,86
				1.198,22

La Administración de la empresa decide constituir como activo diferido la totalidad de la obligación por concepto de jubilación patronal; sin embargo, no se ha regulado los impuestos diferidos de ejercicios anteriores.

11. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

		2016	2015
	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	11	436.158,10
	TERRENOS	408.461,40	436.158,10
1.02.01.01	Térrenos	85.000,00	85.000,00
		85.000,00	85.000,00
	EDIFICIOS	358.298,73	358.298,73
1.02.01.02	Edificios	358.298,73	358.298,73
	MUEBLES Y ENSERES	40.000,18	40.000,18
1.02.01.05	Muebles y Enseres	25.673,12	25.673,12
1.02.01.06	Equipo de Oficina	14.327,06	14.327,06
	MAQUINARIA Y EQUIPO	35.530,74	35.080,74
1.02.01.07	Maquinaria y Equipo	35.530,74	35.080,74
	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	24.157,19	23.867,90
1.02.01.09	Equipos de Computación	24.157,19	23.867,90
	VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	24.041,50	24.041,50
1.02.01.10	Vehículos	24.041,50	24.041,50
	OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	50.780,72	48.201,77
1.02.01.08	Perchas y Vitrinas	39.230,14	36.651,19
1.02.01.11	Otro Mobiliario y Equipo de Auto Servicio	11.550,58	11.550,58
	(-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-209.347,66	-178.332,72
1.02.01.13.02	(-) Dep. Acum. Edificios	-85.454,70	-67.539,76
1.02.01.13.05	(-) Dep. Acum. Muebles y Enseres	-15.023,22	-12.915,61
1.02.01.13.06	(-) Dep. Acum. Equipos de Oficina	-13.991,59	-13.739,99
1.02.01.13.07	(-) Dep. Acum. Maquinaria y Equipo	-18.458,85	-14.909,53
1.02.01.13.08	(-) Dep. Acum. Perchas y Vitrinas	-20.635,34	-17.361,65
1.02.01.13.09	(-) Dep. Acum. Equipos de Computación	-22.384,77	-20.382,93
1.02.01.13.10	(-) Dep. Acum. Vehículos	-24.041,50	-22.875,41
1.02.01.13.11	(-) Dep. Acum. Otro Mobiliario y Equipo Auto servicio	-9.357,69	-8.607,84

Corresponde a los valores de costo de adquisición de los bienes que sirven para el normal desarrollo de operaciones de la empresa, habiéndose incrementado en el

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

presente ejercicio la propiedad, planta y equipo adquirido por las diferentes compras efectuadas. Las partidas de propiedad, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cuantíperdida por deterioro del valor.

La compañía no ha efectuado avalúos sobre los cuales Auditoría Externa deba expresar opinión sobre su razonabilidad y correspondiente contabilización.

Depreciación acumulada: Bajo este componente se registran los saldos acumulados de las depreciaciones efectuadas a los bienes de la compañía. Las estimaciones que son la base del cálculo de la depreciación, se revisan sólo cuando existan indicios de que pudieran haber cambiado. Al cierre no existen tales indicios.

A continuación se muestra el movimiento del rubro de propiedad, planta y equipo con indicación de los porcentajes de depreciación:

<u>%</u> <u>Depreciación</u>	<u>Grupo</u>	<u>Valor</u>	<u>Depreciación año</u> <u>2016</u>	<u>Depreciación</u> <u>Acumulada</u>
5%	Edificios	358.298,73	17.914,94	- 85.454,70
10%	Muebles y Enseres	25.673,12	2.107,61	- 15.023,22
20%	Equipo de Oficina	14.327,06	251,60	- 13.991,59
10%	Maquinaria y Equipo	35.530,74	3.549,32	- 18.458,85
10%	Perchas y Vitrinas	39.230,14	3.273,69	- 20.635,34
33,33%	Equipos de Computación	24.157,19	2.001,84	- 22.384,77
20%	Vehículos	24.041,50	1.166,09	- 24.041,50
10%	Otro Mobiliario y Equipo de Auto Servicio	11.550,58	749,85	- 9.357,69
		532.809,06	31.014,94	- 209.347,66

12. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

2016

2015

Comiente

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		12	668.456,50	693.688,88
2.01.03.01.01	Proveedores		582.305,15	572.643,24
2.01.03.01.02	Cheques Girados y no Cobrados		76.619,19	103.219,61
2.01.03.01.03	Otras Cuentas por Pagar		9.532,16	17.292,27
2.01.03.01.04	Depósitos por Identificar		0,00	533,76

No Comiente

2.02.09.03	Anticipo de Clientes	19.186,04
		24.935,16

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales que no generan intereses, corresponde al saldo pendiente de pago a los diferentes proveedores de bienes y servicios, obteniéndose créditos en promedio de 60 días plazo.

Del procedimiento de confirmación de saldos de cuentas por pagar, se encuentran 610 operaciones pendientes de cancelación que corresponden a 112 proveedores.

De otro lado se mantienen valores anticipados por parte de clientes a la compañía pendientes de liquidación.

13. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

		2016	2015
Corriente			
	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	13	82,140.54

2.01.04.01 Banco Loja 40,779.68 82,140.54

		2016	2015
No Corriente			
	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	13	47,945.59

2.02.03.01 Banco de Loja L/P 209,220.32 47,945.59

La composición del pasivo a corto y largo plazo, con indicación de los diferentes tipos de operación, tasas de interés, plazos y garantías se muestra a continuación:

No. Operación	VALOR	FECHA DE EMISIÓN	STATUS	SALDO al 31 - 12 - 2016	Interés cancelado en el año	Tasa
1150158320	220,000.00	11/08/2014	Vigente	-	9,640.67	9.76%
1150192928	250,000.00	14/12/2016	Vigente	250,000.00		9.76%
470,000.00				250,000.00	9,640.67	

El valor adeudado de \$ 250.000,00 se presenta como pasivo corriente y pasivo no corriente por los montos de \$ 40.779,68 y \$ 209.220,32 respectivamente. La institución financiera ha confirmado el saldo adeudado indicando que los valores en custodia según consta el banco son de tipo hipotecaria sobre el bien Casa, Av. Héroes de Paquisha, Se villa de Oro.

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

14. TRANSACCIONES ENTRE PARTES RELACIONADAS

Una transacción entre partes relacionadas es toda 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.

Respecto de valores por cobrar por préstamos otorgados a sus socios, directores, administradores, personal, compañías relacionadas y empresas con socios o accionistas mayoritarios comunes, la empresa mantiene transacciones con la sociedad mayoritaria principalmente como proveedora de bienes, cuyos saldos y transacciones son:

	1	2	3	4	5
	Compras	Cuentas por Pagar	Ventas	Cuentas Por Cobrar	Anticipos
Viva nc o Ag uila r Gina	548,406.91	181,661.07	7,254.96	41,859.90	54,773.14
Comercializadora Dic a vi	19,512.79	6,663.62	-	-	-
Campo verde Celi Die g o	45,814.35	75,559.55	6,327.29	139.55	
Viva nc o Ag uila r Luis Efíré n	10,845.80	-	150.14	110.89	
	624,579.84	263,884.24	13,732.39	42,110.34	54,773.14

- 1 Saldos netos que incluyen impuestos
- 2 Obligaciones adeudadas e incluidos en la cuenta Proveedores
- 3 Las ventas son en su mayoría consumo personal
- 4 Importes pendientes de cobro e incluidos en la cuenta Cuentas por Cobrar Clientes
- 5 Valor que no genera interés

Del procedimiento de confirmación de saldos a la relacionada, se obtiene respuesta favorable.

Debe considerarse que la LRII no reconoce el carácter de créditos incobrables a los créditos concedidos por la sociedad al socio, a su cónyuge o a sus parentes dentro del cuarto grado de consanguinidad y segundo de afinidad ni los otorgados a sociedades relacionadas.

Respecto de cuentas de resultados originadas en transacciones con accionistas o socios, directores, administradores y personal de la empresa, así como con compañías relacionadas o con socios o accionistas mayoritarios comunes, indicando si las mismas se efectuaron en términos y condiciones equiparables a otras de igual especie,

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

realizadas con terceros, la información corresponde al pago de remuneraciones del personal clave que en 2016 ascendió a \$ 24.966,00.

De otro lado, la compañía no mantiene inversiones en compañías relacionadas y en aquellas con socios mayoritarios comunes sobre los se deba presentar el detalle con la indicación del porcentaje de participación, su valor nominal, su valor en libros y su valor par trim onial.

15. BENEFICIOS A EMPLEADOS

		2016	2015
Comiente			
	CONELIESS	15	2,375.95
2.01.07.03.01	IESS Aporte Patronal por Pagar	910.56	1,028.99
2.01.07.03.02	IESS Aporte Personal por Pagar	708.23	800.36
2.01.07.03.03	Fondos de Reserva por Pagar	584.52	546.60
	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	15	14,235.19
2.01.07.04.01	Sueldos y Salarios por Pagar	3,347.27	3,898.44
2.01.07.04.02	Décimo Tercer Sueldo por Pagar	1,024.53	705.78
2.01.07.04.03	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	1,982.50	2,035.50
2.01.07.04.04	Vacaciones por Pagar	6,227.29	7,595.47
2.01.07.04.05	PARCIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	15	3,210.73

Los beneficios a empleados comprenden los aportes y fondos de reserva a pagar al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social; pago de sueldos, décimo tercero sueldo, décimo cuarto sueldo, vacaciones, entre otros. Como parte de los beneficios de corto plazo se incluye la participación a trabajadores, la cual se calcula aplicando el 15% sobre la utilidad contable.

No Comiente

	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	15	12,673.00
2.02.07.01	Jubilación Patronal	6,718.00	9,744.00
2.02.07.02	Otros Beneficios no Comientes para los Empleados	2,851.00	2,929.00

Comprende valores por concepto de jubilación patronal y de ahorro amparado en estudio actuarial realizado por ACTUARIA S.A.

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

Jubilación Patronal	2016	2015
Saldo Anterior	9,744.00	4,534.00
+ Costo Laboral	2,871.00	1,854.00
+ Interés financiero	615.00	425.00
- Liquidaciones	- 1,886.00	
Ganancia (pérdida) actual ORI	- 4,626.00	2,931.00
Saldo Nuevo	6,718.00	9,744.00

Desahucio	2016	2015
Saldo Anterior	2,929.00	537.00
+ Costo Laboral	880.00	1,293.00
+ Interés financiero	182.00	
- Liquidaciones o reducciones	- 1,374.00	
Ganancia (pérdida) actual ORI	- 233.00	1,099.00
Saldo Nuevo	2,850.00	2,929.00

Las hipótesis utilizadas para determinar el estudio actual incluyen:

	2016	2015
Tasa de descuento	7.46%	6.31%
Tasa esperada de incremento salarial	3.00%	3.00%
Futuro incremento de pensiones	2.00%	2.00%
Tabla de mortalidad	IESS 2002	IESS 2002
Tasa de incidencia de invalidez	IESS 2002	IESS 2002
Tasa de rotación	24.53%	11.80%

16. CAPITAL SOCIAL

		2016	2015
3.01.01	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	16	400.00

La composición societaria se detalla a continuación:

No.	DETALLE	Número de Cédula/RUC	Número de Participaciones	Valor de participaciones	Capital Suscrito y Pagado	%
1	VIVANCO AGUILAR GINA ELIZABETH	1103588990	395	1,00	395,00	98,75
2	VIVANCO AGUILAR MARIA ALEXANDRA	1102713730	5	1,00	5,00	1,25
400				400,00	100	

17. RESERVA LEGAL

		2016	2015
3.04.01	RESERVA LEGAL	17	1,103.02

La compañía formará un fondo de reserva hasta que éste alcance por lo menos al veinte por ciento del capital social. En cada anualidad la compañía segregará, de las utilidades líquidas y realizadas, un cinco por ciento para éste objeto.

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

18. RESULTADOS ACUMULADOS

			2016	2015
3.06.01	GANANCIAS ACUMULADAS		18	88,370.17
3.06.02	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS			-57,421.95

Representa las utilidades obtenidas en los ejercicios económicos 2010 al 2014, pendientes de distribución y pago de dividendos a los socios; los resultados negativos corresponden al ejercicio 2015. En el presente año se reconoce la pérdida en Glosa determinada por la Administración Tributaria correspondiente al ejercicio económico 2008.

19. RESULTADOS PROVENIENTES DE LA APLICACIÓN DE NIIF PARA PYMES

			2016	2015
3.06.03	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF		19	-2,423.64

La Superintendencia de Compañías resolvió establecer la clasificación de las compañías en el Ecuador, mediante Resolución No. SC-INPA-UA-G-10-005 del 5 de noviembre de 2010, publicada en el Registro Oficial No. 335 del 7 de diciembre de 2010.

De otro lado, aplicarán NIIF para PYMES, las compañías que en base a su estado de situación financiera cortado al 31 de diciembre de cada año, cumplen las condicionantes señaladas en el artículo primero de la Resolución No. SC-Q-ICI-CPAIFRS-11.01 del 12 de enero de 2011 Resolución No. SC-Q-ICI-CPAIFRS-11.01 del 12 de enero de 2011, publicada en el Registro Oficial No. 372 del 27 de enero de 2010, es decir que: Sus activos totales sean inferiores a US \$ 4,000,000.00; registren un valor bruto de ventas anuales inferior a US \$ 5,000,000.00 al 31 de diciembre de 2011; y, tengan menos de 200 trabajadores (personal ocupado). Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado.

De acuerdo a lo señalado en la Sección 35, la compañía ha efectuado los siguientes ajustes contables:

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

<u>Fecha</u>	<u>Detalle</u>	<u>Debe</u>	<u>Haber</u>	<u>Saldo</u>
01/01/2012	Impuesto Jubilación Patronal 2011		636,48	636,48
01/01/2012	Impuesto De Sahucio 2011		128,88	765,36
01/01/2012	Obligación De Sahucio 2011	537,00		228,36
01/01/2012	Obligación Jubilación Patronal 2011	2.652,00		- 2.423,64
31/12/2013	Recalificación Utilidades Acumuladas **		2.423,64	-
01/01/2015	P/R REC CLASIFICACION POR ADOPCIÓN DE NIIF	2.423,64		- 2.423,64

** Asiento No. 2014-002466 realizado con fecha 31 de diciembre de 2013

20. INGRESOS

		2016	2015
	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		
	VENTA DE BIENES	20	3,411,869.00
4.1.01.01	Ventas IVA 12%	1,322,635.86	1,592,566.67
4.1.01.02	Ventas IVA 0%	1,400,298.28	1,797,003.88
	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	20,424.98	22,298.45
4.1.01.03	Redondeo en Ventas	1.00	
4.1.11.01	BONIFICACIONES 12% - DESCUENTOS EN PRODUCTOS	18,328.71	11,641.59
4.1.11.02	BONIFICACIONES 0% - DESCUENTOS EN PRODUCTOS	2,096.27	10,619.07
4.2.02.02	Otras rentas	36.79	
	OTROS INGRESOS	29.05	0.00
4.3.02	INTERESES FINANCIEROS	29.05	

Los ingresos provienen de las ventas propias del giro ordinario del negocio en venta de bienes, menos descuentos en ventas. Además se obtienen ingresos en notas de crédito por descuentos recibidos por parte de los proveedores.

21. COSTO DE VENTAS

El costo de ventas para el presente ejercicio comprende el valor de los productos comprados a terceros disponibles para la venta menos las notas de crédito por devoluciones de productos.

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

		2016	2015
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	21	2,418,047.76	3,077,496.28
(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA		190,827.04	192,721.69
1.01.03.06.01 Invent. 12% Mercadería en Almacen - Comprado a Terceros		148,653.49	110,212.03
1.01.03.06.02 Invent. 0% Mercadería en Almacen - Comprado a Terceros		42,173.55	82,509.66
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA		2,536,196.32	3,075,601.63
5.1.01.01 Costo de Ventas IVA 12% Bienes no Producidos		1,184,324.73	1,428,097.36
5.1.01.02 Costo de Ventas IVA 0% Bienes no Producidos		1,233,723.03	1,649,398.92
VARIACION DE INVENTARIO		118,148.56	(1,894.65)
INVENTARIO INICIAL		(190,827.04)	(192,721.69)
INVENTARIO FINAL		308,975.60	190,827.04
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA		308,975.60	190,827.04
1.01.03.06.01 Invent. 12% Mercadería en Almacen - Comprado a Terceros		256,757.77	148,653.49
1.01.03.06.02 Invent. 0% Mercadería en Almacen - Comprado a Terceros		52,217.83	42,173.55
GANANCIA BRUTA		325,311.36	334,372.72

22. GASTOS

		2016	2015
GASTOS	21	317,481.95	312,967.87
GASTOS DE VENTA	22	2,537.05	2,580.00
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD		2,537.05	2,580.00
GASTOS ADMINISTRATIVOS		295,723.07	288,310.41
SUELdos, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES		91,922.45	93,223.87
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)		17,752.75	17,186.08
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES		19,569.25	22,607.40
5.2.01.03.06 GASTOS PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS		1,062.00	2,404.00
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES		4,579.06	2,678.57
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS		1,762.36	2,579.73
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		3,330.98	3,240.46
ARRENDAMIENTO OPERATIVO			
5.2.01.12 COMBUSTIBLES			29.46
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)		0.00	0.00
TRANSPORTE		4,709.02	3,421.38
GASTOS DE GESTIÓN (agencias a accionistas, trabajadores y clientes)		3,179.86	2,756.63
GASTOS DE VIAJE		0.00	235.10
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES		15,057.07	15,508.16
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES		10.98	0.00
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS		11,610.55	56,915.16
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		31,014.94	34,344.94
GASTO DETERIORO:		0.00	745.57
OTROS GASTOS		90,161.80	30,433.90
GASTOS FINANCIEROS		19,221.83	22,077.46
INTERESES		12,809.49	16,796.25
COMISIONES		6,412.34	5,281.21

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

Gastos son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio, distintos de los relacionados con las distribuciones realizadas a los inversores de patrimonio. Los gastos realizados se están sustentados en su gran mayoría en comprobantes de venta válidos.

23. RESULTADO DE EJERCICIO

		2016	2015
	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS	7,858.46	21,404.85
5.2.01.03.07	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	1,178.77	3,210.73
	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	6,679.69	18,194.12
5.2.02.20.08	IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	23,544.23	21,062.03
	GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO	-16,864.54	-2,867.91

24. JUICIOS Y GARANTIAS

La empresa auditada mantuvo en la Primera Sala del Tribunal Distrital de lo Contencioso Administrativo No. 5 de Loja y Zamora Chinchipe el proceso No. 11802-2013-0253, en el cual se ha interpuesto el recurso de impugnación respectiva al acto de determinación tributaria contenido en la Liquidación de Pago por Diferencias en la Declaración N°1920120200003 expedida por la Directora Provincial de Zamora Chinchipe del Servicio de Rentas Internas el 10 de marzo de 2012 y que corresponde al Impuesto a la Renta del ejercicio fiscal 2008. Se dispone que la accionante rinda la caución correspondiente al 10% de la cuantía de su demanda y que se encuentran registrados en cuenta denominada Garantía SRI. En el ejercicio 2015 la junta de socios ha decidido realizar la provisión por el monto de \$ 50.000,00, en virtud de la sentencia emitida.

Con fecha 04 de Julio de 2016, la Administración Tributaria concede facilidades de pago por el valor de 74.949.63 más los respectivos intereses y recargos, quedando en 24 cuotas de 5.398,76 cada una. Se ha descontado la caución rendida.

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

25. DIRECCION NACIONAL DE REGISTROS PUBLICOS

La Resolución No. SC.DSC.G.13 011 establece que las compañías sujetas a la supervisión y control de la Superintendencia de Compañías que dentro del giro ordinario de sus negocios realicen ventas a crédito con o sin intereses tendrán la obligación de suministrar información sobre dichas operaciones a la Superintendencia de Compañías y al Registro Crediticio del Sistema Nacional del Registro de Datos Públicos, en la forma prevista en la ley.

Supermercad DICAVICía. Ltda., al 31 de diciembre de 2016, registra en su estado de Situación Financiera, la cuenta contable Cuentas por Cobrar Clientes que se deriva de las ventas propias del giro del negocio. De la verificación de información en el portal de Registro de Datos Crediticios se observa que la empresa ha realizado la subida de archivos de la información requerida. Por otro lado, las ventas a crédito se han reportado a la Superintendencia de Compañías, conforme lo determina el Art. 4 del Reglamento para Control de Ventas a Crédito y Emisión de Tarjetas.

26. OTROS INFORMES

Audi toría Externa dirige a la Junta General de Socios el informe denominado “Comunicación de deficiencias en el control interno” con las observaciones y sugerencias sobre aquellos aspectos inherentes a los controles internos, a los procedimientos de contabilidad e incumplimiento de disposiciones legales y tributarias que detectó.

De igual forma nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la compañía, como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2016, se emite por separado al organismo de control.

27. LIBROS SOCIALES

Durante el ejercicio auditado se han llevado a efecto las siguientes juntas:

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

- 14 de abril de 2016.- Junta en la que se realiza la elección de gerente y presidente periodo 2016-2018. Cargos reelegidos.
- 20 de abril de 2016.- Junta aprueban los estados financieros e informe de gerencia de ejercicio económico 2015.

28. RECOMENDACIONES

No.	RECOMENDACIÓN	CUENTA / ASPECTO	RESPONSABLE
1	• Contabilidad elaborará por escrito el instructivo de procedimientos de cajeros en donde se estableza lo concerniente a: recepción de comprobantes de retención, correcta emisión de vouchers, políticas respecto a sobrantes y/o faltantes, reportes a entregar, entre otros. Este instructivo debe ser conocido y entregado a los cajeros y personal vinculado con su control.	CAJA	Contabilidad
2	• Gerencia evitara en lo posible la realización de pagos de gastos efectivo a fin de efectuar depósitos inmediatos e intactos de la recaudación diaria recibida.	CAJA	Gerencia
3	• Contabilidad elaborará procedimientos escritos sobre la creación y manejo de fondos, debiendo establecer conjuntamente con gerencia las cantidades asignadas, montos para reposición valores máximos a cancelar y otros mecanismos de control.	FONDO DE CAMBIOS	Contabilidad
4	• Contabilidad verificará que todos los gastos que se someten a reposición estén debidamente sustentados en comprobantes de venta válidos así como se actúe como agente de retención en los casos que amerite.	FONDO DE CAMBIOS	Contabilidad
5	• Contabilidad como práctica sana efectuará de manera periódica y sorpresiva arqueos de caja a los custodios dejando evidencia documental del procedimiento realizado.	FONDO DE CAMBIOS	Contabilidad
6	• Contabilidad mantendrá un control estricto sobre los documentos recibidos con post fecha de efectivización de forma que se cuente con un auxiliar que permita identificar con claridad la fecha de cobro, banco, nombre del cliente, número de cheque, factura cancelada, y otros elementos que permitan una inmediata y oportuna disponibilidad de los fondos.	CHEQUES POSECHADOS	Contabilidad
7	• Gerencia designará un responsable de la elaboración de conciliaciones bancarias de manera que éstas se realicen de manera oportuna, debiendo considerar que no exista incompatibilidad de funciones, cuyos documentos deben ser debidamente legalizados por los responsables de su elaboración y revisión	BANCOS	Gerencia
8	• Contabilidad velará por el correcto archivo de conciliaciones bancarias, verificando que por mes contengan: estado de cuenta, respaldo del libro diario, debiendo realizar el seguimiento de antigüedad de cheques girados y no cobrados; análisis de depósitos no identificados; auxiliar de cheques certificados que no han sido entregados a sus beneficiarios, entre otros.	BANCOS	Contabilidad

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

9	<ul style="list-style-type: none"> • Gerencia dispondrá de mecanismos apropiados para la concesión de créditos de manera que se cuente con el análisis de endeudamiento del cliente y documentos que respalden las operaciones permitiendo y asegurando su recuperación. 	CUENTAS POR COBRAR	Gerencia
10	<ul style="list-style-type: none"> • Gerencia solicitará periódicamente el informe de cartera distribuida por fechas de vencimiento, de cuyo análisis y con el apoyo del asesor legal ejercerán las acciones legales pertinentes tendientes a la recuperación de la cartera vencida. 	CUENTAS POR COBRAR	Gerencia
11	<ul style="list-style-type: none"> • Respecto de los créditos mantenidos en convenio con diferentes instituciones se procurará definir procedimientos que permitan su recuperación y adecuado sustento de las comisiones canceladas. 	CUENTAS POR COBRAR	Gerencia
12	<ul style="list-style-type: none"> • Contabilidad mantendrá auxiliares que reflejen el saldo de las cuentas por cobrar vouchers, cuentas por cobrar instituciones, anticipos a proveedores, anticipos de construcción, anticipo de sueldos, y de cualquier otra cuenta sobre las que no se generen los respectivos reportes en el sistema informático. 	CUENTAS POR COBRAR	Contabilidad
13	<ul style="list-style-type: none"> • Contabilidad debe observar que el Art. 10, numeral 11 de la IRII, establece que son deducibles: Las provisones para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, efectuadas en cada ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total. 	CUENTAS POR COBRAR	Contabilidad
14	<ul style="list-style-type: none"> • Contabilidad debe mantener un permanente control de las operaciones efectuadas con relacionadas, ya sea por compras, ventas, préstamos, anticipos, etc., de forma que se concilien los saldos que se presentan por las partes observándose el principio de plena competencia y demás normatividad inherente a partes relacionadas. 	CUENTAS CON RELACIONADOS	Contabilidad
15	<ul style="list-style-type: none"> • Gerencia conjuntamente con contabilidad deberán ordenar de manera paulatina se realice un seguimiento individualizado al índice de cada uno de los productos, con el fin de establecer saldos razonables y efectuar los ajustes correspondientes con el debido soporte legal, que los estableza y justifique tal hecho, determinando responsables en caso de existir. 	INVENTARIOS	Gerencia / Contabilidad
16	<ul style="list-style-type: none"> • Contabilidad debe considerar que para efectos de justificación de las pérdidas por las bajas de inventario que vayan a ser consideradas por un sujeto pasivo como gastos deducibles para el establecimiento de la base imponible del Impuesto a la Renta, las declaraciones juramentadas que justifiquen dichas pérdidas conforme lo dispuesto en el literal b) del numeral 8 del Artículo 28 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, deberán ser realizadas ante el Notario o Juez correspondiente, hasta el 31 de diciembre del respectivo ejercicio fiscal en el cual se efectuó la baja de inventario que originó tales pérdidas. 	INVENTARIOS	Contabilidad
17	<ul style="list-style-type: none"> • Contabilidad verificará que todos los valores declarados y recibidos sean correctamente contabilizados y declarados observando su consistencia con los anexos respectivos 	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	Contabilidad
18	<ul style="list-style-type: none"> • Contabilidad mantendrá actualizados los auxiliares de los activos fijos de forma sustentada a fin de proceder a su correcta identificación y codificación. 	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	Contabilidad
19	<ul style="list-style-type: none"> • Contabilidad como práctica sana implantará de manera periódica conciliaciones de los valores adeudados a los proveedores, haciendo llegar el reporte correspondiente a fin de mantenerlos informados, de forma que sus auxiliares reflejen los saldos adeudados con fechas de vencimiento y verificando su coherencia con el módulo respectivo a fin de asegurar las disponibilidades que permitan cumplir oportunamente con las obligaciones contraídas. 	PROVEEDORES	Contabilidad

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

20	<ul style="list-style-type: none"> • Gerencia conjuntamente con contabilidad de linea arán por escrito las políticas a seguir respecto a los depósitos no identificados en donde se especifique el tiempo que permanecerá como pasivo y a partir de cuándo se deberá realizar la reclasificación de ingresos. 	PROVEEDORES	Gerencia
21	<ul style="list-style-type: none"> • Gerencia dispondrá la cancelación oportuna de todas las obligaciones laborales y patronales adquiridas a fin de evitar futuros inconvenientes con el personal y organismo de control. 	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	Gerencia
22	<ul style="list-style-type: none"> • Contabilidad verificará que exista coherencia entre las cifras presentadas en los roles de pago, actas de finiquito, informes empresariales, los registros contables realizados y la información presentada al SRI en el anexo de relación de dependencia. 	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	Contabilidad
23	<ul style="list-style-type: none"> • Contabilidad permanentemente verificará la composición de los auxiliares de las cuentas relativas Aportes IESS Personal y Patronal por Pagar, Fondos de Reserva, Préstamos y otros; de manera que el saldo de la cuentas sean los que efectivamente se adeudan a la entidad se seguridad social al empleado. 	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	Contabilidad
24	<ul style="list-style-type: none"> • Gerencia está obligado a presentar el balance anual y la cuenta de pérdidas y ganancias, así como la propuesta de distribución de beneficios, debiendo la junta general en sesión ordinaria analizar y aprobar o rechazar dicha propuesta, cuyas resoluciones constarán en actas, debiendo se realizar y cancelar las correspondientes retenciones en la fuente sobre los dividendos establecidos. 	PATRIMONIO	Gerencia
25	<ul style="list-style-type: none"> • Gerencia elaborará el presupuesto anual de la compañía en el que se establezcan entre otros las metas a alcanzar de manera que se pueda medir su cumplimiento de manera mensual y realizar acciones preventivas y correctivas en forma oportuna que permitan tomar las mejores decisiones considerando como objetivos primordiales salvaguardar la capacidad de la compañía para continuar como un negocio en marcha, proporcionar rendimientos a los socios y mantener una estructura de capital óptima. 	INGRESOS	Gerencia
26	<ul style="list-style-type: none"> • Gerencia establecerá mecanismos que permitan afianzar la relación entre empresa – clientes de manera que: se brinden bienes y servicios acordes a sus necesidades procurando su satisfacción; se cree un ambiente de confianza y seguridad; se fortalezca el prestigio empresarial, entre otros, en procura de mejorar el nivel de ventas. 	INGRESOS	Gerencia
27	<ul style="list-style-type: none"> • Contabilidad revisará periódicamente el procedimiento de cotejo del sistema informático a fin de detectar y conseguir oportunamente errores que afecten el registro del costo de ventas de las mercaderías. 	GASTOS	Contabilidad
28	<ul style="list-style-type: none"> • Contabilidad deberá observar la naturaleza del gasto previo al registro contable, constatando su propiedad, legalidad, veracidad y conformidad previa a la autorización del organismo competente. 	GASTOS	Contabilidad
29	<ul style="list-style-type: none"> • Gerencia ordenará y velará que se efectúe oportunamente el registro de novedades en el sistema de historia laboral de manera que se reporten entre otros las horas extras, días no laborados, avisos de entrada y salida que permitan cumplir con las obligaciones laborales y evitar incumplir en gastos no deducibles. 	GASTOS	Gerencia
30	<ul style="list-style-type: none"> • Gerencia deberá cumplir cabalmente y de forma inmediata con las disposiciones contempladas en el Art. 4 del "Reglamento para el Control de las Ventas a Crédito y de la Emisión de Tarjetas de Circulación Restringida, por parte de las Compañías sujetas a la Supervisión de la Superintendencia de Compañías", relativas a la Información común a las compañías que dentro del giro del negocio realicen ventas a crédito, debiendo reportar de forma mensual y trimestral tanto en la Dirección Nacional de Registro de Datos Públicos como en la Superintendencia de Compañías. 	DINARDAP	Gerencia

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

31	<ul style="list-style-type: none"> • Contabilidad se asegurará que los comprobantes de egreso, comprobantes de ingreso, comprobantes de diario, cierres de caja, auxiliares y más documentos cuenten con las respectivas firmas de la elaboración, revisión, aprobación, recepción y otras necesarias. 	OTROS ASPECTOS	Contabilidad
32	<ul style="list-style-type: none"> • Gerencia llevará los Libros Sociales de su representada considerando los cambios y estipulados en la Ley de Compañías, Reglamento de Juntas Generales de Socios y otros inherentes a aspectos sociales. 	OTROS ASPECTOS	Gerencia
33	<ul style="list-style-type: none"> • Gerencia tiene bajo su responsabilidad todos los bienes de la compañía y supervisar la contabilidad y archivos de la empresa, así como preparar y presentar anualmente, conocimiento de la junta general, un informe sobre la marcha de la compañía; en tal virtud, debe procurarse que dicha información se presente en forma oportuna con el fin de que se cumplan los plazos estipulados en la Ley de Compañías para la realización de juntas ordinarias, contratación de auditoría externa, entre otros. 	OTROS ASPECTOS	Gerencia
34	<ul style="list-style-type: none"> • Respecto de la aplicación de Normas Internacionales de Información financiera es necesario establecer un plan de capacitación que involucre al personal de la compañía de forma que se obtengan y actualicen los conocimientos que ayuden a mejorar la gestión financiera y empresarial. 	OTROS ASPECTOS	Gerencia

29. SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES

De la revisión al Informe de Auditoría Externa del Ejercicio económico 2015, se han emitido 34 recomendaciones de cuyo seguimiento se encuentra que 4 se cumplen, 5 no se cumplen y 25 se cumplen en parte.

30. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre la fecha de cierre de los estados financieros y la fecha del dictamen de auditoría no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.

Atentamente,



Dra. Patricia Castillo Lujón

AUDITORA EXTERNA

Licencia No. 27.492

RNAE No. 781

Dirección: Bolívar entre Miguel Río frío y Azuay

Edificio Jomaléy, Oficina No. 6, 2do piso

Teléfono: 072588224 - 0996601491 Loja - Ecuador

e-mail: cpacenter@yahoo.com

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

ANEXO No. 1

SUPERMERCADO DICAVI CIA. LTDA.

NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

Expresadas en dólares de los Estados Unidos Americanos

1. **SUPERMERCADO DICAVI CIA. LTDA.** fue constituida y existe bajo las leyes ecuatorianas desde el día 03 de Septiembre del 2007 en la ciudad de Zamora, provincia de Zamora Chinchipe con un capital social de \$ 400.00 (Cuatrocientos dólares de los Estados Americanos).

La empresa **SUPERMERCADO DICAVI CIA. LTDA** tiene como actividad principal:

- La Comercialización de productos de primera necesidad, bazar y juguetería, farmacia, electrodomésticos, muebles, prendas de vestir, calzado, ferretería, librería y papelería, licores, cigarrillos, artesanías, transportación de carga sin que esto constituya transporte público. (Sección 3.24 literal b).

El domicilio de **SUPERMERCADO DICAVI CIA. LTDA.** se encuentra ubicado en la provincia de Zamora Chinchipe en el Barrio 10 de Noviembre en las calles Héroes de Paquisha entre Sevilla de Oro y Diego de Vaca, a media cuadra del Centro Comercial. (Sección 3.24 literal a).

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Declaración de cumplimiento.- Los Estados Financieros de **SUPERMERCADO DICAVI CIA. LTDA.** han sido elaborados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) sección 3 “Presentación de Estados Financieros” puesto que estas se encuentran en ejecución en la compañía.

Las presentes notas a los estados Financieros de la empresa **SUPERMERCADO DICAVI CIA. LTDA** (Sección 3.23 literal a) comprenden los siguientes periodos:

- **Estado de Situación Financiera:** Comprende las operaciones al 31 de Diciembre del 2016.
- **Estados de Resultados Integrales:** Comprende el periodo del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2016.
- **Estado de cambios en el Patrimonio:** Comprende los saldos y movimientos del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2016.

2.2 Moneda Funcional: La moneda Funcional de la Compañía es el dólar de dólares de los Estados Unidos de América (U.S dólar) actual moneda de circulación en Ecuador. (Sección 3.23 literal d)

2.3 Bases de preparación: Estados Financieros de la empresa han sido preparados sobre las bases de costo histórico, excepto aquellos que se acogen a medios de valores razonables.

El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de los bienes y servicios.

2.4 Efectivo y equivalentes: Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos bancarios, que se pueden transformar rápidamente en efectivo. (Sección 7.20)

2.5 Propiedades planta y equipo:

2.5.1 **Medición en el momento del reconocimiento.-** Las partidas de propiedades y equipo se miden inicialmente por su costo. El costo de propiedades y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones del funcionamiento. (Sección 2.46).

2.5.2 **Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo.-** Posteriormente al reconocimiento inicial, las propiedades y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el periodo en que se produce. (Sección 2.47).

2.5.3 **Método de depreciación y vida útil:** El costo de propiedades y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año.

2.5.4 **Retiro o venta de propiedades y equipos -** La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

2.6 Reconocimiento de ingresos: Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar. (Sección 2.41).

2.7 Participación a trabajadores: La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales. (Sección 2.6 literal a).

2.8 Impuesto a la renta diferido - La Compañía ha realizado la estimación de sus impuestos diferidos considerando que todas las diferencias entre el valor en libros y la base tributaria de los activos y pasivos se revertirán en el futuro.

2.9 Provisiones - Se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprendérse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación. (Sección 21.15).

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente seguro que se recibirá el desembolso y el monto de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad. (Sección 21.13)

2.10 Beneficios a empleados

2.10.1 Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio - El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actariales realizadas al final de cada período. (Sección 21.1), (Sección 28)

Los costos por servicio presente y pasado se reconocen en el resultado del año en el que se generan, así como el interés financiero generado por la obligación de beneficio definido.

Las nuevas mediciones, que comprenden las ganancias y pérdidas actariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otro resultado integral, en el período en que se producen. El reconocimiento de las ganancias y pérdidas actariales en otro resultado integral se reflejan inmediatamente en las ganancias acumuladas y no son reclasificadas a la utilidad o pérdida del período.

2.10.2 Participación a trabajadores - La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales. (Sección 28.4 literal c)

2.11 Pasivos financieros - Los instrumentos de deuda son clasificados como pasivos financieros de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual. Los pasivos financieros son clasificados como al valor razonable con cambio en los resultados u otros pasivos financieros. (Sección 19.20).

2.11.1 Otros pasivos financieros - Los otros pasivos financieros (incluyendo los préstamos y las cuentas por pagar comerciales y otras) se miden posteriormente al costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva.

2.11.2 Baja en cuentas de un pasivo financiero - La Compañía dará de baja en cuentas un pasivo financiero si, y solo sí, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la Compañía. La diferencia entre el importe en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y por pagar se reconoce en el resultado del período. (Sección 19.21 literal b).

13. PATRIMONIO

13.1 Capital social - El capital social autorizado consiste de \$ 400.00 de acciones de US\$1 valor nominal unitario, las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a los dividendos. (Sección 2.15).

13.2 Reserva legal - La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

2.12 COSTOS Y GASTOS: Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen. (Sección 3.15).

3. DESCRIPCION CONTABLE DE LAS CUENTAS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

La estructura económica financiera de **SUPERMERCADO DICAVI CIA. LTDA** presentan a continuación las principales cuentas que conforman el **Balance General** el cual presenta la siguiente estructura: (Sección 2.15).

BALANCE GENERAL

ACTIVO CORRIENTE

1.01.01. EFECTIVO Y EQUIVALENTES EN EFECTIVO

El rubro correspondiente al grupo de efectivo y equivalentes en efectivo finaliza al 31 de Diciembre del 2016 con \$ 73.424,24 dicho rubro responde a los ingresos por ventas realizadas

propias del giro del negocio cuyo pagos se receptan en sus diferentes modalidades, de esta manera se detallan las cuentas pertinentes:

CODIGO	CUENTA CONTABLE	RUBRO
1.01.01.01	Caja General	\$ 12.045,42
1.01.01.03	Fondo de Cambio	\$ 2.357,50
1.01.01.05.02	Cheques Posfechados	\$ 4.951,20
1.01.01.05.04	Tarjetas de Credito	\$ 712,58
1.01.01.05.05	Dinero Electrónico	\$ 54,68
1.01.01.06.01	Banco de Loja Cta. Cte.	\$ 45.772,04
1.01.01.06.03	Banco de Loja Cta. Ahorros	\$ 1.932,30
1.01.01.06.04	Banco del Austro. Cta. Cte.	\$ 5.598,52
		<u><u>\$ 73.424,24</u></u>

1.01.01.01 CAJA GENERAL

La cual finaliza al 31 de Diciembre del 2016 con \$ 12.045.42 ingresos por ventas y pagos en efectivo.

1.01.01.02 FONDO DE CAMBIO

La cual finaliza al 31 de Diciembre del 2016 con \$ 2.357.50 consta del efectivo fraccionado para la conversión del dinero en cantidades más pequeñas.

1.01.01.05 EFECTIVO EN TRÁNSITO

La cual finaliza al 31 de Diciembre del 2016 con \$ 5.718.46 que obedece a lo disponible en cheques girados como pagos por las ventas realizadas, tarjetas de crédito y dinero electrónico. (Sección 4.2 literal a)

1.01.01.06.01 BANCO DE LOJA CTA CTE

La cuenta contable al 31 de Diciembre del 2016 finaliza con \$ 45.772.04 rubro que concuerda con los fondos que se mantienen al final del ejercicio fiscal; valor que es reflejado en el estado de cuenta bancario. (Sección 4.2 literal a)

1.01.01.06.03 BANCO DE LOJA CTA AHORROS

La cuenta contable al 31 de Diciembre del 2016 finaliza con \$ 1.932.30 rubro que concuerda con los fondos que se mantienen al final del ejercicio fiscal; valor que es reflejado en el estado de cuenta bancario. (Sección 4.2 literal a)

1.01.01.06.04 BANCO DEL AUSTRO CTA CTE

La cuenta contable al 31 de Diciembre del 2016 finaliza con \$ 5.598.52 rubro que concuerda con los fondos que se mantienen al final del ejercicio fiscal; valor que es reflejado en el estado de cuenta bancario. (Sección 4.2 literal a)

1.01.02 ACTIVOS FINANCIEROS

CODIGO	CUENTA CONTABLE	RUBRO
Documentos y Cuentas por cobrar clientes		
1.01.02.05.01	Cuentas por Cobrar Clientes	\$ 189.979,68
1.01.02.05.03	Cuentas por Cobrar Convenios	\$ 14.716,80
1.01.02.05.04	Cuentas por Cobrar Instituciones	\$ 9.238,31
1.01.02.05.99	(-) Provisión Cuentas Incobrables	-\$ 35.529,09
Otras cuentas por cobrar relacionados		
1.01.02.07.02	Anticipos Distribuidora Dicavi	\$ 54.773,14
Otras cuentas por cobrar		
1.01.02.05.07	Anticipos a Proveedores	\$ 29.674,05
1.01.02.05.08	Anticipos para Construcción	\$ 25.809,28
1.01.02.05.09	Anticipo Celulares	\$ 1.224,69
1.01.02.08.01	Anticipo de Sueldos	\$ 564,89
1.01.02.08.02	Préstamos al Personal	\$ 5.692,30
		<u>\$ 296.144,05</u>

1.01.02.05 DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLENTES

La cuenta contable al 31 de Diciembre del 2016 finaliza con \$ 235.113.72 generada por la cartera vigente de sus clientes, anticipos a proveedores, y la provisión de cuentas incobrables. (Sección 4.2 literal b)

1.01.02.07 OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADO

La cuenta contable al 31 de Diciembre del 2016 finaliza con \$ 54.773.14 originadas para cubrir los préstamos internos a la DISTRIBUIDORA DICAVI. Cuyo nombre contable es Anticipo Distribuidora DICAVI. (Sección 4.2 literal a)

1.01.02.08 OTRAS CUENTAS POR COBRAR

La cuenta contable al 31 de Diciembre del 2016 finaliza con \$ 6.257.19 generada por anticipos y préstamos al personal. (Sección 4.2 literal b)

1.01.03 INVENTARIOS**1.01.03.06 INVENTARIO DE MERCADERIA EN ALMACÉN-COMPRAS**

La cuenta contable al 31 de Diciembre del 2016 finaliza con \$ 308.975,60 propio de los inventarios gravados y no gravados que posee la empresa. (Sección 4.2 literal d)

CODIGO	CUENTA CONTABLE	RUBRO
1.01.03.06.01	Invent. 14% Mercadería en Almacen - Comprado a Terceros	\$ 256.757,77
1.01.03.06.02	Invent. 0% Mercadería en Almacen - Comprado a Terceros	\$ 52.217,83
		\$ 308.975,60

1.01.05 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

La cuenta contable al 31 de Diciembre del 2016 finaliza con \$ 2.996,54 por concepto de crédito tributario del Impuesto a la Renta. (Sección 4.2 literal b)

CODIGO	CUENTA CONTABLE	RUBRO
1.01.05.02	Crédito Tributario (I.R)	\$ 2.996,54

1.02 ACTIVO NO CORRIENTE

En este grupo del Activo No corriente registramos lo derechos y bienes de la compañía que normalmente no corresponden al giro del negocio y sin embargo son necesarios para cumplir con su objeto social. (Sección 4.6)

1.02.01 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La cuenta contable al 31 de Diciembre del 2016 finaliza con \$ 617.809,06 correspondientes a los bienes tales como; Terrenos, edificio, muebles y enseres, equipo de oficina, maquinaria y equipo, perchas y vitrinas, equipos de computación, vehículos y otro mobiliario y equipo de autoservicio. (Sección 2.18). (Sección 4.2 literal e).

CODIGO	CUENTA CONTABLE	RUBRO
1.02.01.01	Terrenos	\$ 85.000,00
1.02.01.02	Edificios	\$ 358.298,73
1.02.01.07	Maquinaria y Equipo	\$ 35.530,74
1.02.01.08	Perchas y Vitrinas	\$ 39.230,14
1.02.01.11	Otro Mobiliario y Equipo de Auto Servicio	\$ 11.550,58
1.02.01.05	Muebles y Enseres	\$ 25.673,12
1.02.01.06	Equipo de Oficina	\$ 14.327,06
1.02.01.09	Equipos de Computación	\$ 24.157,19
1.02.01.10	Vehículos	\$ 24.041,50
		\$ 617.809,06

1.02.01.13 (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

La cuenta contable Depreciación acumulada al 31 de Diciembre del 2016 finaliza con un valor de \$ 209.347,66 y representa el grado de desgaste de los activos fijos que han sufrido estos activos durante el ejercicio fiscal 2016 los cuales acumulan sus saldos con los de períodos anteriores. (Sección 4.2 literal e)

CODIGO	CUENTA CONTABLE	RUBRO
1.02.01.13.02	(-) Dep. Acum. Edificios	-\$ 85.454,70
1.02.01.13.05	(-) Dep. Acum. Muebles y Enseres	-\$ 15.023,22
1.02.01.13.06	(-) Dep. Acum. Equipos de Oficina	-\$ 13.991,59
1.02.01.13.07	(-) Dep. Acum. Maquinaria y Equipo	-\$ 18.458,85
1.02.01.13.08	(-) Dep. Acum. Perchas y Vitrinas	-\$ 20.635,34
1.02.01.13.09	(-) Dep. Acum. Equipos de Computación	-\$ 22.384,77
1.02.01.13.10	(-) Dep. Acum. Vehículos	-\$ 24.041,50
1.02.01.13.11	(-) Dep. Acum. Otro Mobiliario y Equipo Au	-\$ 9.357,69
		-\$ 209.347,66

1.02.05 ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

La cuenta contable al 31 de Diciembre del 2016 finaliza con \$ 1.198,22 obedece al rubro de los impuestos diferidos.

CODIGO	CUENTA CONTABLE	RUBRO
1.02.05.01	Activos por Impuestos Diferidos	\$ 1.198,22

1.02.07 OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

1.02.07.06.01 PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS

La cuenta contable al 31 de Diciembre del 2016 finaliza con \$ 6.718,00 generado por los beneficios para el personal.

CODIGO	CUENTA CONTABLE	RUBRO
1.02.07.06.01	Planes de Beneficios a Empleados	\$ 6.718,00

2. PASIVO

2.01. PASIVO CORRIENTE

2.01.03 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

La cuenta contable Cuentas y documentos por pagar Proveedores al 31 de Diciembre del 2016 finalizan con un rubro de \$ 668.456,50 que representa las obligaciones adquiridas por la compañía que se encuentran pendientes de cancelar a los acreedores comerciales por la compra de la mercadería para la venta. (Sección 2.20). (Sección 4.2 literal l)

CODIGO	CUENTA CONTABLE	RUBRO
2.01.03.01.01	Proveedores	\$ 582.305,15
2.01.03.01.02	Cheques Girados y no Cobrados	\$ 76.619,19
2.01.03.01.03	Otras Cuentas por Pagar	\$ 9.532,16
		\$ 668.456,50

2.01.04 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

La cuenta al 31 de Diciembre del 2016 finalizan con un rubro de \$ 40.779,68 representa la obligación por préstamo que se mantiene con el Banco de Loja. (Sección 2.20 literal a). (Sección 4.2 literal m)

2.01.07 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

La cuenta contable al 31 de Diciembre del 2016 finaliza con un rubro de \$ 40.011.13 que corresponde: a Impuestos con la autoridad tributaria, obligaciones con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social y con el personal de la empresa. (Sección 2.20 literal b). (Sección 4.2 literal l)

CODIGO	CUENTA CONTABLE	RUBRO
	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	
2.01.07.01.00	IVA Ventas a Crédito	\$ 7.692,60
2.01.07.01.02	IVA por Pagar	\$ 4.527,22
2.01.07.01.06	Retenciones IVA por Pagar	\$ 2.535,18
2.01.07.01.12	Retenciones Renta por Pagar	\$ 2.204,68
2.01.07.01.14	Anticipo Impuesto a la Renta por Pagar	\$ 7.087,78
	CON EL IEES	
2.01.07.03.01	IESS Aporte Patronal por Pagar	\$ 910,56
2.01.07.03.02	IESS Aporte Personal por Pagar	\$ 708,23
2.01.07.03.03	Fondos de Reserva por Pagar	\$ 584,52
	OBLIGACIONES CON EMPLEADOS	
2.01.07.04.01	Sueldos y Salarios por Pagar	\$ 3.347,27
2.01.07.04.02	Décimo Tercer Sueldo por Pagar	\$ 1.024,53
2.01.07.04.03	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	\$ 1.982,50
2.01.07.04.04	Vacaciones por Pagar	\$ 6.227,29
2.01.07.04.05	15% Participación Trabajadores	\$ 1.178,77
		\$ 40.011,13

2.01.07.01 CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

La cuenta contable al 31 de Diciembre del 2016 finaliza con un rubro de \$ 24.047.46 rubro que corresponde a las obligaciones con el fisco. (Sección 2.21). (Sección 4.2 literal n)

2.01.07.03 CON EL IEES

La cuenta contable al 31 de Diciembre del 2016 finaliza con un rubro de \$ 2.203.31 y representa los aportes que el patrono debe cancelar en relación al personal que se encuentra bajo relación de dependencia los cuales se cancelaran en el siguiente mes al IEES. (Sección 2.20 literal b). (Sección 4.2 literal l)

2.01.07.04 OBLIGACIONES CON EMPLEADOS

La cuenta contable al 31 de Diciembre del 2016 finaliza con un rubro de \$ 13.760.36 y representa las remuneraciones pendientes de pago al personal. (Sección 2.20 literal b). (Sección 4.2 literal l)

2.02 PASIVO NO CORRIENTE

2.02.03 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

La cuenta al 31 de Diciembre del 2016 finaliza con un rubro de \$ 209.220.32 representa la obligación por préstamo que se mantiene con el Banco de Loja a largo plazo. (Sección 2.20 literal a). (Sección 4.2 literal n), (Sección 4.8)

CODIGO	CUENTA CONTABLE	RUBRO
2.02.03.01	Banco de Loja L/P	\$ 209.220,32

2.02.04 PROVISIONES

La cuenta al 31 de Diciembre del 2016 finaliza con un rubro de \$ 93.231.31 destinada a SRI glosa por pagar. (Sección 2.20 literal b). (Sección 4.2 literal p), (Sección 4.11 literal e).

CODIGO	CUENTA CONTABLE	RUBRO
2.02.04.01	SRI. por Pagar	\$ 93.231,31

2.02.07 PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

La cuenta al 31 de Diciembre del 2016 finaliza con un rubro de \$ 9.569.00 propios de los beneficios que gozan los empleados. (Sección 2.20 literal b). (Sección 4.2 literal p) (Sección 4.11 literal e)

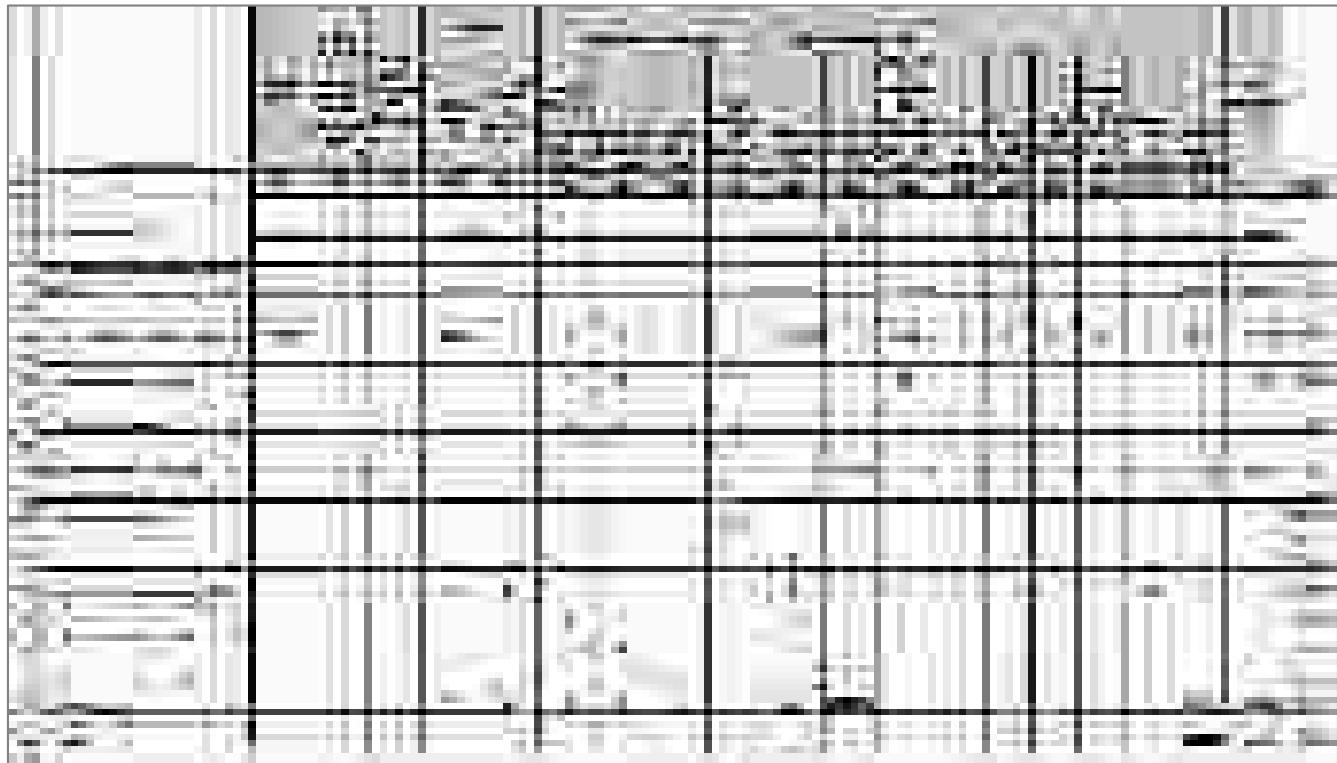
CODIGO	CUENTA CONTABLE	RUBRO
2.02.07.01	Jubilacion Patronal	6.718,00
2.02.07.02	Otros Beneficios no Corrientes para los Empleados	2.851,00
		9.569,00

2.02.09 PASIVO DIFERIDO

La cuenta al 31 de Diciembre del 2016 finaliza con un rubro de \$ 19.186.04 creada por anticipo a clientes concedidos a favor de la compañía para la venta de insumos comercializados por la empresa. (Sección 2.20). (Sección 4.2 literal o).

CODIGO	CUENTA CONTABLE	RUBRO
2.02.09.03	Anticipo de Clientes	\$ 19.186,04

3. PATRIMONIO NETO



3.01 CAPITAL

3.01.01 CAPITAL SUSCRITO

La cuenta contable al 31 de Diciembre del 2016 finaliza con un rubro de \$ 400.00 y corresponde a los rubros con los cuales se suscribió la compañía en la Superintendencia de Compañías al momento de su creación valor que no ha adquirido ningún cambio hasta el 31 de Diciembre del 2016. (Sección 4.2 literal r)

IDENTIFICACIÓN	NOMBRE	NACIONALIDAD	INVERSIÓN	CAPITAL
1103588990	VIVANCO AGUILAR GINA ELIZABETH	ECUADOR	NACIONAL	\$ 395,00
1102713730	VIVANCO AGUILAR MARIA ALEXANDRA	ECUADOR	NACIONAL	\$ 5,00
				\$ 400,00

3.04 RESERVAS

3.04.01 RESERVA LEGAL

La reserva legal al 31 de Diciembre del 2016 finaliza con un rubro de \$ 1.103,02 valor que se asigna para esta reserva. (Sección 4.12 literal b)

3.06 RESULTADOS

La cuenta contable Resultados al finalizar el ejercicio fiscal 2016 registra un resultado de \$28.524,58 resultado que surge de las ganancias acumuladas, pérdidas acumuladas y resultados acumulados provenientes de la Adopción de las NIIF por primera vez. (Sección 6.4)

CODIGO	CUENTA CONTABLE	RUBRO
3.05.04	Ganancias Acumuladas	\$ 88.370,17
3.06.01	(-) Pérdidas Acumuladas	-\$ 57.421,95
3.06.03	Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción por Primera vez N	-\$ 2.423,64
		\$ 28.524,58

3.07 RESULTADOS DEL PRESENTE EJERCICIO

La cuenta contable Resultado del Ejercicio finalizo al 31 de Diciembre del 2016 con el valor de \$ -16.864,53 el cual se obtiene una vez que se procedió a realizar el respectivo asiento de cierre a efectos de elaborar el Impuesto a la Renta del año 2016. (Sección 2.23).

Como se podrá observar posteriormente en el asiento de cierre contable, las cuentas de créditos tributarios a favor del contribuyente, registro de utilidades a cancelar a trabajadores afectan a la utilidad del ejercicio y se genera una pérdida de \$16.864,53.

ASIENTO DE CIERRE AÑO 2016		
Utilidad del ejercicio	\$ 7.858,46	
15% utilidad trabajadores		\$ 1.178,77
Anticipo pagado		\$ 14.944,84
Retenciones de fuente año en curso		\$ 6.982,69
Créditos tributario años anteriores		\$ 1.616,69
Utilidad o Pérdida Acumulada	\$ 16.864,53	
SUMAS IGUALES	\$ 24.722,99	\$ 24.722,99

ESTADO DE RESULTADOS

4. INGRESOS

4.01 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.

4.01.01. VENTA DE MERCADERIAS

La cuenta contable finaliza al 31 de Diciembre del 2016 con \$ 2.722.934,14 rubro que corresponde a la venta de los artículos tanto de productos con tarifa 0 y 12% propios de la actividad de la empresa. (Sección 2.25 literal a), (Sección 3.15).

CODIGO	CUENTA CONTABLE	RUBRO
4.1.01.01	Ventas IVA 14%	\$ 1.322.635,86
4.1.01.02	Ventas IVA 0%	\$ 1.400.298,28
		\$ 2.722.934,14

4.1.11 BONIFICACIONES-DESCUENTOS EN PRODUCTOS

La cuenta contable finaliza al 31 de Diciembre del 2016 con \$ 20.424,98 ya hace referencia a los descuentos aplicados a los productos. (Sección 2.25 literal b), (Sección 3.15).

CODIGO	CUENTA CONTABLE	RUBRO
4.1.11.01	BONIFICACIONES 14% - DESCUENTOS EN PRODUCTOS	\$ 18.328,71
4.1.11.02	BONIFICACIONES 0% - DESCUENTOS EN PRODUCTOS	\$ 2.096,27
		\$ 20.424,98

4.2. OTROS INGRESOS

4.2.02 INTERESES Y COMISIONES

La cuenta contable finaliza al 31 de Diciembre del 2016 con \$ 29.05 por los ingresos obtenidos del sector financiero por concepto de intereses bancarios. (Sección 2.20 literal b).

CODIGO	CUENTA CONTABLE	RUBRO
4.3.02	Intereses Financieros	\$ 29,05

5. COSTO Y GASTOS

Los costos y gastos en que incurrido **SUPERMERCADO DICAVI CIA. LTDA** en el ejercicio fiscal 2016 ascendió a \$ 2.735.529.71 y se detallara posteriormente los tipos de gastos.

5.1 COSTOS DE VENTAS

La cuenta contable finaliza al 31 de Diciembre del 2016 con \$ 2.418.047.76 rubro que representa la aplicación de los cálculos a las compras y lo disponible en inventarios. (Sección 2.26 literal a), (Sección 2.42), (Sección 3.15)

CODIGO	CUENTA CONTABLE	RUBRO
5.1.01.01	Costo de Ventas IVA 14% Bienes no Producidos	\$ 1.184.324,73
5.1.01.02	Costo de Ventas IVA 0% Bienes no Producidos	\$ 1.233.723,03
	TOTAL COSTO DE VENTAS	\$ 2.418.047,76

5.2. GASTOS

5.2.01. GASTOS ADMINISTRATIVOS

La cuenta contable finaliza al 31 de Diciembre del 2016 con \$ 153.565.48 rubro que comprende los gastos que se realizaron durante el ejercicio fiscal 2016 para apoyar a la gestión administrativa, comprende varios gastos relacionados con la parte administrativa como es pagos al personal y los beneficios sociales inherentes, contratación de servicios profesionales, etc. (Sección 2.26 literal a), (Sección 2.42).

GASTOS ADMINISTRATIVOS	
Sueldos, Salarios y Demas Remuneraciones	\$ 73.131,56
Horas Extras	\$ 18.790,89
Aportes a la Seguridad Social	\$ 11.168,45
Fondo de Reserva	\$ 6.584,30
Beneficios sociales e Indemnizaciones	\$ 20.631,25
Honorarios, Comisiones y Dietas a Personal Natur	\$ 4.579,06
Remuneraciones a Otros Trabajadores Autónomo	\$ 1.762,36
Servicios entre Compañías	\$ 9.671,54
Promoción y Publicidad	\$ 2.537,05
Fletes y Transportes	\$ 4.709,02
TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS	\$ 153.565,48

5.2.02 GASTOS

La cuenta contable Gastos al 31 de Diciembre del 2016 finaliza con \$ 75.423.70 rubro que comprende varios gastos relacionados con la parte administrativa como es mantenimiento y reparación de las oficinas, depreciación de Activos Fijos así como pago de servicios básicos durante el año en curso, pago de impuestos y contribuciones con varias instituciones así como desembolsos del efectivo y sus equivalentes para la compra de varios bienes y uso de servicios profesionales. (Sección 2.26 literal a), (Sección 2.41).

GASTOS	
Manenimiento y Reparaciones	\$ 3.330,98
Gastos de Gestión	\$ 2.845,24
Agua, Energia, Luz y Telecomunicaciones	\$ 15.057,07
Impuestos, contribuciones y otros	\$ 11.066,29
Depreciaciones	\$ 31.014,94
Otros Gastos bienes	\$ 11.527,47
Otros gastos en servicios	\$ 581,71
TOTAL GASTOS	\$ 75.423,70

5.02.03 GASTOS FINANCIEROS

La cuenta contable Gastos Financieros al 31 de Diciembre del 2016 finaliza con \$ 19.221.83 rubro que corresponde a la cancelación de intereses bancarios, comisiones bancarias por uso de la forma de cobro de tarjeta de crédito tanto en las compras como en las ventas y cancelación de los servicios bancarios que la compañía gozo en las instituciones financieras.

GASTOS FINANCIEROS	
Comisiones Tarjeta de Crédito	\$ 3.565,32
Gastos Bancarios	\$ 2.847,02
Intereses Pagados	\$ 12.809,49
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	\$ 19.221,83

5.02.05 GASTOS NO DEDUCIBLES

La cuenta contable Gastos No deducibles hace referencia a los pagos efectuados de los cuales la compañía no pudo respaldar ante la autoridad tributaria la deducibilidad del gasto por no contar con el respectivo comprobante de venta como lo señala la Ley de Régimen Tributario Interno; el valor de no deducibles en el año 2016 ascendió a \$ 69.270.94.

Entre los gastos no deducibles que se incurrieron podemos mencionar de manera general la cancelación de multas, interés por mora con las diferentes instituciones, Sueldos, Comisiones comerciales y bancarias entre otros.

GASTOS NO DEDUCIBLES	
Multas, Intereses, Mora SRI	\$ 54.568,76
Remuneraciones no Aportadas IESS	\$ 3.803,17
Intereses no Deducibles	\$ 37,68
Comisiones Instituciones no Deducibles	\$ 322,73
Gastos sin Sustento	\$ 10.538,60
GASTOS NO DEDUCIBLES	\$ 69.270,94

A éste valor se agregan la Contribución sobre la Utilidades cancelada e intereses por glosa cancelados.

RESULTADO DEL EJERCICIO PRESENTE

En el resultado del presente ejercicio es relevante señalar que se ocasionó una Utilidad contable de \$ 7.858.46 (Sección 2.43) de la cual una vez deducido el 15% de utilidades de trabajadores nos subsistió como resultado una Utilidad neta de \$ 6.679.69 a la cual al proceder a realizar la conciliación tributaria y aplicar sobre la base imponible correspondiente se generó un impuesto causado de \$ 17.921.89 valor que no se efectivizó para su cancelación ya que este valor es inferior al valor del Anticipo del Impuesto a la Renta que se canceló en el ejercicio fiscal en los meses de Julio y Septiembre del 2016.

RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO		
TOTAL INGRESOS	+	\$ 2.743.388,17
TOTAL COSTO DE VENTAS	-	\$ 2.418.047,76
UTILIDAD BRUTA	=	\$ 325.340,41
TOTAL GASTOS	-	\$ 317.481,95
UTILIDAD NETA	=	\$ 7.858,46
DIFERENCIAS PERMANENTES		
15% TRABAJADORES	-	\$ 1.178,77
GASTOS NO DEDUCIBLES	+	\$ 74.783,44
BASE IMPONIBLE PARA UTILIDAD GRAVABLE	-	\$ 81.463,13
TOTAL IMPUESTO CAUSADO	22%	\$ 17.921,89
ANTICIPO PAGADO EJERCICIO FISCAL 2016		\$ 14.944,84
ANTICIPO MAYOR AL IMPUESTO CAUSADO		

Se debe tener en consideración que el valor reflejado en Balances como pérdida del ejercicio se debe a la elaboración del asiento de cierre del año 2016.

ASIENTO DE CIERRE AÑO 2016		
Utilidad del ejercicio		\$ 7.858,46
15% utilidad trabajadores		\$ 1.178,77
Anticipo pagado		\$ 14.944,84
Retenciones de fuente año en curso		\$ 6.982,69
Créditos tributario años anteriores		\$ 1.616,69
Utilidad o Pérdida Acumulada		\$ 16.864,53
SUMAS IGUALES	\$ 24.722,99	\$ 24.722,99

6. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

El Estado de Flujo de efectivo de **SUPERMERCADO DICAVI CIA. LTDA** al 31 de Diciembre del 2016 ejercicio fiscal sujeto a información se adjunta a continuación, para lo cual se presenta la información clasificada de acuerdo a las actividades de operación, inversión y financiamiento. (Sección 7.3) el mismo que fue realizado bajo los lineamientos señalados por la Superintendencia de Compañías.

CONTABILIDAD & FACTORING

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO		CODIGO	SALDOS BALANCE (En US\$)
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DÉ- EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO		95	-6790,049
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		9501	-73132,639
Clases de cobros por actividades de operación		950101	2813003,26
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios		95010101	2.813.003,26
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias		95010102	
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negocios		95010103	
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas		95010104	
Otros cobros por actividades de operación		95010105	
Clases de pagos por actividades de operación		950102	-2838056,87
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios		95010201	-2.560.894,94
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar		95010202	
Pagos a y por cuenta de los empleados		95010203	-8.140,97
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas		95010204	
Otros pagos por actividades de operación		95010205	-269.020,96
Dividendos pagados		950103	
Dividendos recibidos		950104	
Intereses pagados		950105	-12.847,17
Intereses recibidos		950106	
Impuestos a las ganancias pagados		950107	
Otras entradas (salidas) de efectivo		950108	-35.231,86
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		9502	-3318,24
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios		950201	
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control		950202	
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras		950203	
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades		950204	
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades		950205	
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos		950206	
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos		950207	
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo		950208	
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo		950209	-3318,24
Importes procedentes de ventas de activos intangibles		950210	
Compras de activos intangibles		950211	
Importes procedentes de otros activos a largo plazo		950212	
Compras de otros activos a largo plazo		950213	
Importes procedentes de subvenciones del gobierno		950214	
Anticipos de efectivo efectuados a terceros		950215	
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros		950216	
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera		950217	
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera		950218	
Dividendos recibidos		950219	
Intereses recibidos		950220	
Otras entradas (salidas) de efectivo		950221	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		9503	69660,83
Aporte en efectivo por aumento de capital		950301	0
Financiamiento por emisión de títulos valores		950302	
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad		950303	
Financiación por préstamos a largo plazo		950304	119.913,87
Pagos de préstamos		950305	
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros		950306	
Importes procedentes de subvenciones del gobierno		950307	
Dividendos pagados		950308	
Intereses recibidos		950309	
Otras entradas (salidas) de efectivo		950310	-50253,04
EFFECTOS DE LA VARIACIÓN EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DÉ- EFECTIVO		9504	0
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo		950401	
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		9505	-6790,049
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERÍODO		9506	80214,29
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERÍODO		9507	73424,241

CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN			
GANANCIA (PERDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	-16.864,53	
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	97	29894,94	
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701	31.014,94	D
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados	9702		D
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	9703		D
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	9704		N
Ajustes por gastos en provisiones	9705	-1.120,00	D
Ajuste por participaciones no controladoras	9706		D
Ajuste por pagos basados en acciones	9707		D
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	9708		D
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9709		D
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710		D
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711		D
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	98	-86163,05	
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801	67.998,40	D
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802	-30.155,10	D
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803	850,26	D
(Incremento) disminución en inventarios	9804	-118.148,56	D
(Incremento) disminución en otros activos	9805	-3.190,33	D
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806	-24.698,62	D
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807	-9.339,09	D
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808	-3.858,20	D
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809	-5.749,12	D
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810	40127,31	D
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	9820	-73.132,64	

En el presente estado de Flujo de efectivo elaborado por el Método Directo se puede apreciar que el flujo de efectivo procedente de las **Actividades de Operaciones** (Sección 7.4) registra un movimientos razonables ya que el efectivo que se genera y desembolsa proviene de la principal actividad económica para lo cual se constituyó **SUPERMERCADO DICAVI CIA. LTDA.**

De igual manera se verifica que el incremento neto de efectivo y equivalentes al Efectivo de \$(6.790,05) es correcto al aplicar la fórmula matemática para su deducibilidad y comparabilidad con la información de los años sujetos a variación 2016 y 2015.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	AÑO 2015	AÑO 2016	DISMINUCIÓN DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES
Caja General	37.889,71	12.045,42	-25.844,29
Fondo de Cambio	3.557,50	2.357,50	-1.200,00
Cheques Posfechados	13.313,02	4.951,20	-8.361,82
Tarjetas de Credito	0,00	712,58	712,58
Dinero Electrónico	0,00	54,68	54,68
Banco de Loja Cta. Cte.	1.275,95	45.772,04	44.496,09
Banco de Loja Cta. Ahorros	43,57	1.932,30	1.888,73
Banco del Austro. Cta. Cte.	24.134,54	5.598,52	-18.536,02
	80.214,29	73.424,24	-6.790,05

7. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2016 y la fecha de emisión de los estados financieros (03 de Abril del 2017) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

8. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2016 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía en Abril del 2017 y serán presentados a los Accionistas y Junta Directiva para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros consolidados serán aprobados por la Junta Directiva y Accionistas sin modificaciones.

