

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

RAZON SOCIAL: SUPERMERCADO DICAVICIA. LTDA.

RUC: 1990906285001

PERIODO AUDITADO: Enero a Diciembre de 2018

AUDITOR: DRA. PATRICIA CASTILLO LUZON
Dir.: Rocafuerte y Bernardo Valdivieso
Teléf.: 072588224 -0996601491

OPERATIVO: Lcda. Lila Judith Esparza Ramón
Ing. Diego Paúl Guerrero Córdova

Contabilidad
CPA Auditoría
Center

... Profesionales a su Servicio

Contabilidad
Auditoría
Análisis Financiero
Tributación
Asesoría

Loja - Ecuador

CONTENIDO

- I Dic tamen de los Auditores Independientes
- II Estados Financieros Auditados
- III Anexos al Dic tamen (notas)

ABREVIATURAS USADAS:

Bc o.	Ba nco
Cta. Cte.	Cuenta corriente
Cta. Aho.	Cuenta de ahorros
CXC	Cuentas por Cobrar
CXP	Cuentas por Pagar
IESS	Instituto Ecuatoriano 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 ta de Crédito
NEC	Normas Ecuatorianas de Contabilidad
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIAA	Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
NTCI	Normas 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

I. DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

INFORME DE AUDITORIA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

A los señores Socios de
SUPERMERCADO DICA VICIA. LIDA.
Loja, Ecuador

Opinión

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de SUPERMERCADO DICA VICIA. LIDA., los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de Diciembre del 2018, 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 DICA VICIA. LIDA. al 31 de diciembre de 2018, 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.

Cuestiones Clave

Corresponden a que en los estados financieros cortados al 31 de diciembre de 2018, no se evidencian asuntos que puedan poner en riesgo significativo nuestra opinión; sin embargo, existen obligaciones financieras y dividendos pendientes de cancelación así como pérdidas acumuladas que deben sanearse.

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 de la auditoría 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 debido 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 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 influyen en las decisiones económicas de los usuarios, tomadas sobre la base de los estados financieros.

Informe sobre cumplimiento de otros requerimientos legales y reglamentarios

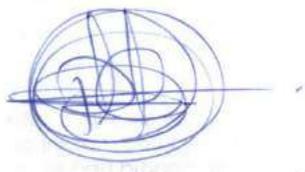
Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la compañía, como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2018, se emitirá por separado al organismo de control.

La compañía ha cumplido con la Resolución No. SC.DSC.G.13 011 establece que las compañías sujeta 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 concluir que existe una inexactitud importante de esta otra información, estamos obligados a notificar este hecho. No tenemos nada que informar a este respecto.

Loja, Marzo 16, 2019



Dra. Patricia Castillo Luzón

AUDITORIA EXTERNA

Licencia No. 27.492

RNAE No. 781

Dirección: Rocafuerte y Bernardo Valdivieso

Edificio Le xxuz, Oficina No. 206, 2do piso

Teléfono: 072588224 - 0996601491 Loja - Ecuador

e-mail: cpa_center@yahoo.com

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 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, falseamiento, o la rescisión 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 razonabilidad de las estimaciones contables y revelaciones efectuadas por la administración.

Concluimos sobre el uso adecuado por la administración del supuesto 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 a atención en nuestro informe de auditoría de las revelaciones relacionadas en los estados financieros o, 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, incluidos 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 oponga 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.

II. ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS

SUPERMERCADO DICA VI CIA.**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (Acumulado)**

Al 31/12/2018

1. ACTIVO		1,003,066.46
1.01. ACTIVO CORRIENTE	621,874.32	
1.01.01. EFECTIVO Y EQUIVALENTES EN EFECTIVO	110,427.64	
1.01.01.01 Caja General	14,038.53	
1.01.01.03 Fondo de Cambio	2,337.50	
1.01.01.05. EFECTIVO EN TRANSITO	11,282.85	
1.01.01.05.02 Documentos en Custodio (Ch. P.)	3,987.73	
1.01.01.05.04 Documentos en Custodio (T. C.)	7,295.12	
1.01.01.06. CUENTAS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	82,768.76	
1.01.01.06.01 Banco de Loja Cta. Cte.	76,599.53	
1.01.01.06.03 Banco de Loja Cta. Ahorros	540.70	
1.01.01.06.04 Banco del Austro. Cta. Cte.	5,628.53	
1.01.02. ACTIVOS FINANCIEROS	262,418.25	
1.01.02.05. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIE	252,022.10	
1.01.02.05.01 Cuentas por Cobrar Clientes	231,393.87	
1.01.02.05.04 Cuentas por Cobrar Instituciones	18,324.53	
1.01.02.05.07 Anticipos a Proveedores	32,828.08	
1.01.02.05.99 (-) Provisión Cuentas Incobrables	-30,524.38	
1.01.02.07. OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADO	921.78	
1.01.02.07.02 Anticipos Distribuidora Dicavi	921.78	
1.01.02.08. OTRAS CUENTAS POR COBRAR	9,474.37	
1.01.02.08.01 Anticipo de Sueldos	1,134.74	
1.01.02.08.02 Préstamos al Personal	7,172.54	
1.01.02.08.03 Comisariato Empleados	456.89	
1.01.02.08.04 Préstamos Quirografarios I.E.S.	710.20	
1.01.03. INVENTARIOS	226,758.79	
1.01.03.06. INVENT. MERCADERIA EN ALMACEN - COMP	226,758.79	
1.01.03.06.01 Invent. 12% Mercadería en Almac	198,587.70	
1.01.03.06.02 Invent. 0% Mercadería en Almac	28,171.09	
1.01.04. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	12,497.07	
1.01.04.02 Arriendos Pagados por Anticipado	12,497.07	
1.01.05. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	9,772.57	
1.01.05.02 Crédito Tributario (I.R)	9,772.57	
1.02. ACTIVOS NO CORRIENTES	381,192.14	
1.02.01. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	380,239.89	
1.02.01.01 Terrenos	85,000.00	
1.02.01.02 Edificios	384,108.01	
1.02.01.05 Muebles y Enseres	25,673.12	
1.02.01.06 Equipo de Oficina	14,327.06	
1.02.01.07 Maquinaria y Equipo	35,530.74	
1.02.01.08 Perchas y Vitriñas	40,480.14	
1.02.01.09 Equipos de Computación	26,582.02	
1.02.01.10 Vehículos	25,721.50	
1.02.01.11 Otro Mobiliario y Equipo de Auto Serv	11,550.58	
1.02.01.13. (-) DEP. ACUM. PROPIEDAD, PLATA Y EQ	-268,733.28	
1.02.01.13.02 (-) Dep. Acum. Edificios	-122,682.56	
1.02.01.13.05 (-) Dep. Acum. Muebles y Enseres	-19,230.94	
1.02.01.13.06 (-) Dep. Acum. Equipos de Oficina	-14,327.06	
1.02.01.13.07 (-) Dep. Acum. Maquinaria y Equipo	-25,386.90	
1.02.01.13.08 (-) Dep. Acum. Perchas y Vitriñas	-27,471.00	
1.02.01.13.09 (-) Dep. Acum. Equipos de Computación	-25,185.04	
1.02.01.13.10 (-) Dep. Acum. Vehículos	-24,041.50	
1.02.01.13.11 (-) Dep. Acum. Otro Mobiliario	-10,408.28	
1.02.05. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	952.25	

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

1.02.05.01 Activos por Impuestos Diferidos	952.25	
2. PASIVO		944,933.13
2.01. PASIVO CORRIENTE	806,442.83	
2.01.03. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	681,497.18	
2.01.03.01. LOCALES	681,497.18	
2.01.03.01.01 Proveedores	579,294.19	
2.01.03.01.02 Documentos en Custodio (P)	97,390.83	
2.01.03.01.03 Otras Cuentas por Pagar	4,812.16	
2.01.04. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	53,892.96	
2.01.04.01 Banco Loja	53,879.81	
2.01.04.03 Tarjeta de crédito Banco del Austro	13.15	
2.01.07. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	46,170.25	
2.01.07.01. CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	25,405.61	
2.01.07.01.00 IVA Ventas a Crédito	18,180.00	
2.01.07.01.02 IVA por Pagar	163.28	
2.01.07.01.06 Retenciones IVA por Pagar	2,433.14	
2.01.07.01.12 Retenciones Renta por Pagar	2,530.34	
2.01.07.01.14 Anticipo Impuesto a la Renta po	2,098.85	
2.01.07.03. CON EL IESS	3,214.87	
2.01.07.03.01 IESS Aporte Patronal por Pagar	1,016.60	
2.01.07.03.02 IESS Aporte Personal por Pagar	790.77	
2.01.07.03.03 IESS Fondos de Reserva por Paga	697.30	
2.01.07.03.04 IESS Préstamos Quirografarios p	710.20	
2.01.07.04. OBLIGACIONES CON EMPLEADOS	17,549.77	
2.01.07.04.01 Sueldos y Salarios por Pagar	3,153.24	
2.01.07.04.02 Décimo Tercer Sueldo por Pagar	697.30	
2.01.07.04.03 Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	2,251.65	
2.01.07.04.04 Vacaciones por Pagar	4,053.68	
2.01.07.04.05 15% Participación Trabajadores	7,393.90	
2.01.08. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS	24,882.44	
2.01.08.01. CUENTAS POR PAGAR SOCIOS	24,882.44	
2.01.08.01.01 Gina Vivanco Aguilar	24,882.44	
2.02. PASIVO NO CORRIENTE	138,490.30	
2.02.03. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	110,397.79	
2.02.03.01 Banco de Loja L/P	110,397.79	
2.02.07. PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	15,539.53	
2.02.07.01 Jubilación Patronal por Pagar L/P	11,089.07	
2.02.07.02 Desahucio por Pagar L/P	4,450.46	
2.02.09. PASIVO DIFERIDO	12,552.98	
2.02.09.03 Anticipo de Clientes	12,552.98	
3. PATRIMONIO NETO		58,133.33
3.01. CAPITAL	400.00	
3.01.01 Capital Suscrito	400.00	
3.04. RESERVAS	1,103.02	
3.04.01 Reserva Legal	200.00	
3.04.02 Reserva Facultativa	903.02	
3.05. OTROS RESULTADOS INTEGRALES	301.41	
3.05.04 Ganancias y Pérdidas Actuariales Acumulada	301.41	
3.06. RESULTADOS	33,315.71	
3.06.01 Ganancias Acumuladas	110,025.83	
3.06.02 (-) Pérdidas Acumuladas	-74,286.48	
3.06.03 Resultados Acumulados Provenientes de la Ad	-2,423.64	
3.07. RESULTADOS DEL PRESENTE EJERCICIO	23,013.19	
3.07.01 Resultados del Ejercicio Presente	23,013.19	


Gina Vivanco Aguilar
GERENTE GENERAL


Rigoberto Mingo Morochó
CONTADOR

SUPERMERCADO DICA VI CIA.**ESTADO DE RESULTADOS (Acumulado)**

Del 01/01/2018 al 31/12/2018

4. INGRESOS		2,947,592.97
4.1. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	2,947,539.43	
4.1.01. VENTA DE MERCADERIAS	2,924,556.25	
4.1.01.01 Ventas IVA 12%	1,709,226.21	
4.1.01.02 Ventas IVA 0%	1,215,330.04	
4.1.11. BONIFICACIONES - DESCUENTOS EN PRODUCTOS	22,983.18	
4.1.11.01 Bonificaciones 12% - Descuentos en Pro	22,191.39	
4.1.11.02 Bonificaciones 0% - Descuentos en Prod	791.79	
4.2. INGRESOS VARIOS	49.39	
4.2.02. INTERESES Y COMISIONES	49.39	
4.2.02.02 Otras rentas	49.39	
4.3. OTROS INGRESOS	4.15	
4.3.02 Intereses Financieros	4.15	
5. COSTOS Y GASTOS		2,898,300.33
5.1. COSTO DE VENTAS	2,602,914.36	
5.1.01. COSTO DE VENTAS MERCADERIAS	2,602,914.36	
5.1.01.01 Costo de Ventas IVA 12% Bienes no Prod	1,526,765.81	
5.1.01.02 Costo de Ventas IVA 0% Bienes no Produ	1,076,148.55	
5.2. GASTOS	295,385.97	
5.2.01. GASTOS ADMINISTRATIVOS	158,779.95	
5.2.01.00 Sueldos, salarios y Demas Remuneracion	79,119.24	
5.2.01.01 Horas Extras	19,291.60	
5.2.01.02 Aportes a la Seguridad Social	11,897.08	
5.2.01.03 Fondo de Reserva	7,441.58	
5.2.01.03. BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	20,481.76	
5.2.01.03.01 Décimo Tercer Sueldo	8,200.88	
5.2.01.03.02 Décimo Cuarto Sueldo	5,442.48	
5.2.01.03.04 Alimentación	5,738.09	
5.2.01.03.06 Gasto Planes de Beneficio a Emp	1,100.31	
5.2.01.05 Honorarios, Comisiones y Dietas a Pers	933.32	
5.2.01.07 Servicios entre Compañías	5,789.80	
5.2.01.11 Promoción y Publicidad	3,394.24	
5.2.01.12 Combustibles	339.31	
5.2.01.14 Seguros y Reaseguros (Primas Y Cesion	156.50	
5.2.01.15 Fletes y Transportes	7,226.07	
5.2.01.16 Jubilacion Patronal	2,709.45	
5.2.02. GASTOS	86,296.99	
5.2.02.08. MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	9,053.16	
5.2.02.08.01 Mantenimiento y Reparaciones	9,053.16	
5.2.02.16. GASTOS DE GESTION	7,194.91	
5.2.02.16.01 Refrigerios	5,121.00	
5.2.02.16.02 Ayudas Sociales	2,073.91	
5.2.02.18. AGUA, ENERGIA, LUZ Y TELECOMUNICACION	13,809.81	
5.2.02.18.01 Agua Potable	89.90	
5.2.02.18.02 Energía Eléctrica	13,154.25	
5.2.02.18.03 Teléfono	565.66	
5.2.02.20. IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	8,846.46	
5.2.02.20.01 IVA Impuesto al Valor Agregado	5,688.14	
5.2.02.20.03 Superintendencia de Compañías	874.46	
5.2.02.20.04 Impuestos Municipales, Permiso F	1,876.64	
5.2.02.20.09 Matriculación Vehicular	407.22	
5.2.02.21. DEPRECIACIONES	30,042.86	
5.2.02.21.01 Depreciación Propiedad, Planta y	30,042.86	
5.2.02.27. OTROS GASTOS BIENES	16,791.29	
5.2.02.27.01 Otros Gastos	390.27	
5.2.02.27.03 Aseo, Higiene y Limpieza	2,567.17	
5.2.02.27.04 Utiles de Oficina	1,193.46	
5.2.02.27.05 Suministros Diversos	12,097.63	

SUPERMERCADO DICA VI CIA.

Pag.2 de 2

ESTADO DE RESULTADOS (Acumulado)

Del 01/01/2018 al 31/12/2018

5.2.02.27.06 Uniformes	542.76	
5.2.02.28. OTROS GASTOS EN SERVICIOS	558.50	
5.2.02.28.02 Imprenta y Reproducción	558.50	
5.2.03. GASTOS FINANCIEROS	28,056.73	
5.2.03.01 Intereses Pagados	18,730.75	
5.2.03.02 Gastos Bancarios	1,515.27	
5.2.03.04 Comisiones Tarjeta de Crédito	7,810.71	
5.2.05. GASTOS NO DEDUCIBLES	22,252.30	
5.2.05.02 Multas, Intereses, Mora SRI	7,071.83	
5.2.05.03 Remuneraciones no Aportadas IESS	5,958.41	
5.2.05.07 Intereses no Deducibles	125.38	
5.2.05.08 Comisiones Instituciones no Deducibles	1,544.73	
5.2.05.10 Gastos sin Sustento	7,551.95	
7. GASTOS DETERMINACION IMPUESTO A LA RENTA		26,279.45
7.1 15% Participación a Trabajadores	7,393.90	
7.2 Impuesto a la Renta CORRIENTE	19,837.80	
7.3 Gastos (Ingresos) Impuesto a la Renta DIFERIDO	-952.25	
Resultados del Ejercicio Presente		23,013.19

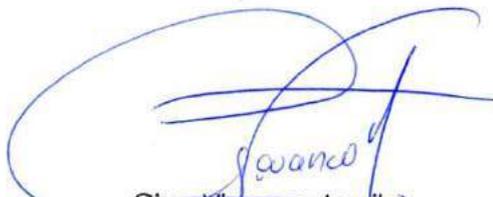

Gina Vivanco Aguilar
GERENTE GENERAL


Rigoberto Mingo Morocho
CONTADOR

SUPERMERCADO DICA V I C I A. L T D A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
Al 31 de Diciembre de 2018
Expresado en dólares

	Not	2018
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO		-7.488,93
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		34.008,28
Clases de cobros por actividades de operación		2.965.680,84
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios		2.911.416,38
Otros cobros por actividades de operación		54.264,46
Clases de pagos por actividades de operación		-2.927.768,16
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios		-2.692.388,45
Pagos a y por cuenta de los empleados		-151.374,01
Otros pagos por actividades de operación		-84.005,70
Otras entradas (salidas) de efectivo		-3.904,40
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		-4.887,86
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo		-4.887,86
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		-36.609,35
Otras entradas (salidas) de efectivo		-36.609,35
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		-
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO		-7.488,93
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO		110.427,64
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA		49.292,64
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:		35.090,06
Ajustes por gasto de depreciación y amortización		30.042,86
Ajustes por gastos en provisiones		3.547,57
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo		1.499,63
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:		-50.374,42
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes		13.254,77
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar		29.567,43
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores		992,06
(Incremento) disminución en inventarios		-14.648,38
(Incremento) disminución en otros activos		-22.091,50
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales		-12.644,77
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar		-4.136,82
Incremento (disminución) en beneficios empleados		-5.524,03
Incremento (disminución) en anticipos de clientes		-4.303,14
Incremento (disminución) en otros pasivos		-30.840,04
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación		34.008,28

0,00


Gina Vivanco Aguilar
GERENTE GENERAL


Rigoberto Mingo Morochó
CONTADOR

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

SUPERMERCADO DICA VICIA. LDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
 Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018
 Expresado en dólares

	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTADUTARIA	PERDIDAS Y GANANCIAS ACTUARIAS ACUMULADAS	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	TOTAL PATRIMONIO
	301	30401	30402	30501	30601	30602	30603	30701	
SAIDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016	400,00	200,00	903,02	301,41	110.025,83	-74.286,48	-2.423,64	23.013,19	58.133,33
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR ANTERIOR	400,00	1.103,02	0,00	4.301,00	88.370,18	-74.286,48	-2.423,64	21.655,65	39.119,73
SAIDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR 2015	400,00	1.103,02	P	4.301,00	88.370,18	-74.286,48	-2.423,64	21.655,65	39.119,73
CAMBIO EN POLITICAS CONTABLES:				P					0,00
CORRECCION DE ERRORES:				P					0,00
CAMBIO DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	0,00	-903,02	903,02	-3.999,59	21.655,65	0,00	0,00	1.337,54	19.013,60
Aumento (disminución) de capital social									0,00
Aportes para futuras capitalizaciones									0,00
Prima por emisión primaria de acciones									0,00
Dividendos									0,00
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales		-903,02	903,02	301,41	21.655,65			-21.655,65	301,41
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Financieros Disponibles para la venta									0,00
Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo									0,00
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles									0,00
Otros cambios (detalla)				-4.301,00					-4.301,00
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)								23.013,19	23.013,19

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.


 Gina Vivanco Aguilar
GERENTE GENERAL


 Rigoberto Mingo Morochó
CONTADOR

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

III. ANEXOS AL DICTAMEN

1. ORGANIZACIÓN Y OPERACIONES

1.1 CONSTITUCION.- 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 sus 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 DICAVI CIA. 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.sri.gob.ec muestra la siguiente información:

RUC	: 1990906285001
Razón social	: SUPERMERCADO DICAVI CIA. LTDA.
Estado contribuyente en el RUC	: ACTIVO
Nombre comercial	:
Representante legal	: VIVANCO AGUILAR GINA ELIZABETH
Cédula/ RUC:	: 1103588990
Actividad económica principal	: VENTA AL POR MENOR DE ALIMENTOS EN SUPERMERCADOS
Tipo contribuyente	: SOCIEDAD
Subtipo contribuyente	: BAJO CONTROL DE LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS
Clase contribuyente	: ESPECIAL
Obligado a llevar contabilidad	: SI
Fecha inicio actividades	: 3/9/2007
Fecha actualización	: 18/10/2018

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) Ferrería;
- g) Librería y papelería;
- h) Licores, cigarrillos;
- i) Artesanías;
- j) Transportación de carga, sin que esto constituya transporte público;
- k) Importación y exportación de bienes y servicios;
- l) Artículos plásticos;
- m) Bebidas en general;
- n) heladería;
- 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 CUATROCIENTOS DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA (\$400.00), dividido en cuatrocientas participaciones 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 Chichipe. 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.

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, esparcimiento y otros.

La compañía mantiene la información de sus operaciones en el sistema informático denominado VISUALFACT, 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 registrarse 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, quien la gobierna; y, el Presidente y el Gerente General, quienes la 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 Nominación	Periodo	Fecha Registro Mercantil	Artículo	Nº Registro Mercantil	RL/ADM
1103588990	VIVANCO AGUILAR GINA ELIZABETH	ECUADOR	GERENTE	16/4/2018	2	23/4/2018	13	42	RL
1102713730	VIVANCO AGUILAR MARIA ALEXANDRA	ECUADOR	PRESIDENTE	16/4/2018	2	23/4/2018	12	43	ADM

Hecho Subsecuente.- Con fecha 08 de marzo de 2019, se realiza la Junta General Extraordinaria y Universal de Socios de la compañía, en la que resuelven entre otros reelegir a la Ing. Gina Vivanco como Gerente General; y, designar como Presidente al señor Diego Campoverde Celi.

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 2018.
- 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) estado unidenses, moneda de circulación en el país.
- d) **Periodo 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.

2. 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. Después 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 menos el importe recuperable de las mismas.
- d) **Inventarios.-** Son activos: (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; (b) en proceso de producción con vista 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 Corrientes.-** 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 se a probable obtener beneficios futuros, se esperan utilizar 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 depreciación sean 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 periodos futuros, relacionadas con: (a) las diferencias temporarias deducibles; (b) la compensación de pérdidas obtenidas en periodos anteriores, que todavía no hayan sido objeto de deducción fiscal; y (c) la compensación de créditos no utilizados procedentes de periodos 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.-** Incluye las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a 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-empleado, 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 2008 y No. SC.DS.G.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 DICA VICIA 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 realizará la conciliación tributaria y se aplicará la tarifa impositiva vigente al periodo económico sobre las utilidades gravadas.

3. 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

4. NUEVOS PRONUNCIAMIENTOS CONTABLES

Enmiendas a las NIIF para las PYMES fue emitida por el IASB en mayo de 2015 y está vigente para los periodos de reporte anual que inicien el 1 de enero de 2018 o después, aunque puede aplicarse anticipadamente. Comprende además enmiendas limitadas a la NIIF para las PYMES siguiendo a una revisión completa.

Los cambios más significativos, los cuales se relacionan con las transacciones comúnmente realizadas por las PYMES, son:

- Impuesto a las Ganancias: Alineación de la Sección 29 con la NIC 12.

- *Actividades Extractivas: Incorporación de principios de la NIIF 6 en la Sección 34*
- *Propiedades, planta y equipo: opción del modelo de revaluación*

A la fecha de emisión de los estados financieros, se han publicado enmiendas, mejoras e interpretaciones a las normas existentes que no han entrado en vigencia y que la compañía no ha adoptado con anticipación. La administración estima que la adopción de las enmiendas a las NIIF y las nuevas interpretaciones antes descritas no generará un impacto significativo en los estados financieros.

5. 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 asociados.

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 financieras y de préstamo adecuadas, monitoreando continuamente los flujos efectivos proyectados y reales y conciliando los perfiles de vencimiento de los activos financieros.

6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

			2018	2017
Sec. 7, 7.2	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	7	110,427.64	117,916.57
	1.01.01.01 Caja General		14,038.53	10,975.38
	1.01.01.03 Fondo de Cambio		2,337.50	2,757.50
	1.01.01.05.02 Documentos en Custodio (Ch. P.)		3,987.73	6,217.43
	1.01.01.05.04 Documentos en Custodio (T.C.)		7,295.12	3,627.62
	1.01.01.05.05 Dinero Electrónico		0.00	673.62
	1.01.01.06.01 Banco de Loja Cta. Cte.		76,599.53	88,137.80
	1.01.01.06.03 Banco de Loja Cta. Ahorros		540.70	155.43
	1.01.01.06.04 Banco del Austro. Cta. Cte.		5,628.53	5,371.79

A efectos del estado de flujo de efectivo, el efectivo, equivalentes de efectivo asciende a \$ 110.427,64 observándose disminución del flujo en las actividades de operación. Al cierre los sobregiros bancarios y cheques girados y no cobrados se han reclasificado al pasivo corriente a la cuenta denominada Documentos en Custodio (P) por \$ 97.390,83.

Los saldos de la cuenta caja general refleja lo recaudado los días 27 al 31 de diciembre y que se encuentra pendiente de depósito. Fondo de cambio, creado a fin de contar con denominaciones bajas para agilizar la operación de venta; y, los documentos pendientes de efectivización así como los vouchers recibidos en ventas con tarjeta de crédito. La cuenta de dinero electrónico

En atención a las disposiciones vigentes se apertura cuenta de dinero electrónico como medio de pago implementado por el Banco Central del Ecuador; sin embargo, a la fecha no se tiene saldo.

Auditoría externa solicitó la respectiva confirmación de saldos de cuentas bancarias, obteniéndose respuestas favorables.

7. ACTIVOS FINANCIEROS

		2018	2017	
S 11, S 12	ACTIVOS FINANCIEROS	8	262,418.25	301,227.80
	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS		282,546.48	298,018.00
1.01.02.05.01	Cuentas por Cobrar Clientes		231,393.87	244,099.39
1.01.02.05.04	Cuentas por Cobrar Instituciones		18,324.53	18,873.78
1.01.02.05.07	Anticipos a Proveedores		32,828.08	33,820.14
1.01.02.05.09	Anticipo Celulares		0.00	1,224.69
	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS		921.78	30,924.83
1.01.02.07.02	Anticipos Distribuidora Dicavi		921.78	30,924.83
	OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS		9,474.37	7,814.06
1.01.02.08.01	Anticipo de Sueldos		1,134.74	3,021.76
1.01.02.08.02	Préstamos al Personal		7,172.54	4,792.30
1.01.02.08.03	Comisariato Empleados		456.89	0.00
1.01.02.08.04	Préstamos Quirografarios IE.SS.		710.20	0.00
	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO		-30,524.38	-35,529.09
1.01.02.05.99	(-) Provisión Cuentas Incobrables		-30,524.38	-35,529.09

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. Se determinan valores de dudoso 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.

8. INVENTARIOS

			2018	2017
Sec. 13	INVENTARIOS	9	226,758.79	212,110.41
	1.01.03.06.01 Invent. 12% Mercadería en Almacén - Comprado a Terceros		198,587.70	177,508.27
	1.01.03.06.02 Invent. 0% Mercadería en Almacén - Comprado a Terceros		28,171.09	34,602.14

El inventario de productos en almacén corresponde a los bienes disponibles para la venta en el supermercado, se expresan 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 índices. Durante el ejercicio examinado no se ha legalizado baja de inventarios.

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 verificación de existencias de algunos ítems, encontrándose diferencias debido 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 índices de cada ítem.

9. SERVICIOS Y PAGOS ANTICIPADOS

			2018	2017
Sec. 12	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10	12,497.07	12,497.07
	1.01.04.02 Amiendos Pagados por Anticipado		12,497.07	12,497.07

Valor que corresponde a los gastos de construcción de un parqueadero asumidos por el Supermercado, mismos que se procederá a descontar del arriendo de dicho lugar.

10. IMPUESTOS

a) IMPUESTOS CORRIENTES

Activos			2018	2017	
Sec. 29		ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	11	9,772.57	7,518.87
	1.01.05.02	Crédito Tributario (IR)		9,772.57	7,518.87

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

	Año	2018
	Tipo	Original
801	Utilidad del ejercicio	49,292.64
803	Participación a Trabajadores	7,393.90
807	(+) Gastos no deducibles	26,062.06
816	generación provisión jubilación	3,809.76
819	Utilidad gravable	71,770.56
	Tarifa IR	22%
839	Impuesto Causado	15,789.52
841	Anticipo determinado del ejercicio fiscal rebaja Decreto Ejecutivo No. 210	19,837.80
844	Saldo del anticipo pendiente de pago	8,711.94
845	(-) Retenciones que le efectuaron en el ejercicio	10,965.64
850	(-) Crédito tributario años anteriores	7,518.87
852	(-) Exoneración leyes especiales	
859	Impuesto a Pagar	
869	Saldo a favor del contribuyente	- 9,772.57

Pasivos			2018	2017	
		CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	11	25,405.61	63,890.82
	2.01.07.01.00	IVA Ventas a Crédito		18,180.00	19,334.11
	2.01.07.01.02	IVA por Pagar		163.28	161.09
	2.01.07.01.06	Retenciones IVA por Pagar		2,433.14	2,822.52
	2.01.07.01.12	Retenciones Renta por Pagar		2,530.34	2,699.83
	2.01.07.01.14	Anticipo Impuesto a la Renta por Pagar		2,098.85	4,524.88
	2.02.04.01	SRI por Pagar		0.00	34,348.39

En calidad de agente percepción y retención se adeudan: Impuesto al Valor Agregado por las ventas a crédito y del mes, Retenciones en la fuente de IVA y de Impuesto a la Renta; se ha solicitado facilidades de pago del anticipo.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año generándose un impuesto causado de \$ 15.789,52; sin embargo, el valor del anticipo determinado fue mayor \$ 19.837,80

La compañía previa petición de facilidades de pago ha terminado de cancelar al Servicio de Rentas Internas el valor por la Determinación de Diferencias en el Impuesto a la Renta año 2008.

b) IMPUESTOS DIFERIDOS

		2018	2017	
	Activos por Impuestos Diferidos	11	952.25	9,750.50
1.02.05.01	Activos por Impuestos Diferidos		952.25	1,198.22
1.02.07.06.01	Planes de Beneficios a Empleados		0.00	8,552.28

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).

Año	Cuenta	Valor según Libros (Base NIIF)	Base Fiscal	Diferencia Temporaria (i)	Tasa Fiscal aplicada	Saldo
2018	Jubilación Patronal	2,709.45	-	2,709.45	25%	677.36
2018	Desahucio	1,100.31	-	1,100.31	25%	275.08
						952.44

Debió aplicarse la tasa del 22%

(espacio en blanco)

11. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

		2018	2017	
Sec. 17	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	12	380,239.89	405,394.89
	TERRENOS		85,000.00	85,000.00
1.02.01.01	Terrenos		85,000.00	85,000.00
	EDIFICIOS		384,108.01	384,108.01
1.02.01.02	Edificios		384,108.01	384,108.01
	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	35,530.74
1.02.01.07	Maquinaria y Equipo		35,530.74	35,530.74
	EQUIPO DE COMPUTACIÓN		26,582.02	24,624.16
1.02.01.09	Equipos de Computación		26,582.02	24,624.16
	VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL		25,721.50	24,041.50
1.02.01.10	Vehículos		25,721.50	24,041.50
	OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		52,030.72	50,780.72
1.02.01.08	Perchas y Vitrinas		40,480.14	39,230.14
1.02.01.11	Otro Mobiliario y Equipo de Auto Servicio		11,550.58	11,550.58
	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		-268,733.28	-238,690.42
1.02.01.13.02	(-) Dep. Acum. Edificios		-122,682.56	-103,477.16
1.02.01.13.05	(-) Dep. Acum. Muebles y Enseres		-19,230.94	-17,127.06
1.02.01.13.06	(-) Dep. Acum. Equipos de Oficina		-14,327.06	-14,243.23
1.02.01.13.07	(-) Dep. Acum. Maquinaria y Equipo		-25,386.90	-21,998.23
1.02.01.13.08	(-) Dep. Acum. Perchas y Vitrinas		-27,471.00	-23,990.66
1.02.01.13.09	(-) Dep. Acum. Equipos de Computación		-25,185.04	-23,820.71
1.02.01.13.10	(-) Dep. Acum. Vehículos		-24,041.50	-24,041.50
1.02.01.13.11	(-) Dep. Acum. Otro Mobiliario y Equipo Auto servicio		-10,408.28	-9,991.87

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 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 cualquier pérdida por deterioro del valor. No se han contra tos seguros para salvaguardar los bienes.

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:

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

<u>%</u>	<u>Grupo</u>	<u>Valor</u>	<u>Depreciación año</u>	<u>Depreciación</u>
<u>Depreciación</u>			<u>2018</u>	<u>Acumulada</u>
5%	Edificios	384,108.01	19,205.40	- 122,682.56
10%	Muebles y Enseres	25,673.12	2,103.88	- 19,230.94
20%	Equipo de Oficina	14,327.06	83.83	- 14,327.06
10%	Maquinaria y Equipo	35,530.74	3,388.67	- 25,386.90
10%	Perchas y Vitrinas	40,480.14	3,480.34	- 27,471.00
33.33%	Equipos de Computación	26,582.02	1,364.33	- 25,185.04
20%	Veículos	25,721.50	-	- 24,041.50
10%	Otro Mobiliario y Equipo de Auto Servicio	11,550.58	416.41	- 10,408.28
		563,973.17	30,042.86	- 268,733.28

12. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

			2018	2017
Comiente				
Sec. 11, 12	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	13	681,497.18	694,141.95
	2.01.03.01.01 Proveedores		579,294.19	596,597.01
	2.01.03.01.02 Documentos en Custodio (P)		97,390.83	92,732.78
	2.01.03.01.03 Otras Cuentas por Pagar		4,812.16	4,812.16
No Comiente				
	2.02.09.03 Anticipo de Clientes		12,552.98	16,856.12

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 plaza.

Del procedimiento de confirmación de saldos de cuentas por pagar, se encuentran 672 operaciones pendientes de cancelación que corresponden a 119 proveedores.

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

13. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

			2018	2017	
Corriente					
Sec. 25	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		14	53,892.96	44,942.72
	2.01.04.01	Banco Loja		53,879.81	44,942.72
	2.01.04.03	Tarjeta de crédito Banco del Austro 422602XXXXXX1000		13.15	0.00
No Corriente					
	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		14	110,397.79	164,277.60
	2.02.03.01	Banco de Loja LP		110,397.79	164,277.60

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 EMISION	STATUS	Saldo al 31 - 12 - 2018	Interés cancelado en el año	Tasa
1150192928	250,000.00	14/12/2016	Vigente	164,277.60	18,444.66	9.76%
	250,000.00			164,277.60		

El valor adeudado de \$ 164.277,60 se presenta como pasivo corriente y pasivo no corriente por los montos de \$ 53.879,81 y \$ 110.397.79 respectivamente. La institución financiera ha confirmado el saldo adeudado indicando que los valores en custodia según confirma el banco son de tipo hipotecaria sobre el bien Casa, Av. Hémes de Paquisha, Sevilla de Oro.

14. TRANSACCIONES ENTRE PARTES RELACIONADAS

		2018	2017
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/ RELACIONADAS		24,882.44	12,261.22
2.01.08.01.01	Gina Vivanco AGuilár	24,882.44	12,261.22

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. El valor corresponde crédito sin intereses aprobado en junta de socios de fecha 28 de junio 2018.

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

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 socia mayoritaria principalmente como proveedora de bienes, cuyos saldos y transacciones son:

	1	2	3	4	5
	Cuentas Por Cobrar	Inventarios	Anticipos	Cuentas por Pagar	Ventas
Vivanco Aguilar Gina	41,630.47	416,184.42	921.78	161,293.67	7,752.94
Vivanco Aguilar Gina (Personal)	604.83			24,882.44	
Vivanco Aguilar Gina (Anticipos)			12,497.07		
Comercializadora Dicavi		15,415.90		592.73	272.16
Campoverde Celi Diego Andrés	372.15	52,579.69		84,151.58	6,717.97
Campoverde Celi Nora		2,175.05			
Vivanco Aguilar Luis Efrén		11,502.50		690.03	80.55
	42,607.45	497,857.56	13,418.85	271,610.45	14,823.62

Del procedimiento de confirmación de saldos a la principal 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 parientes 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, realizadas con terceros, la información corresponde al pago de remuneraciones del personal clave que en 2018 ascendió a \$ 24.986,00.

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 patrimonial.

15. BENEFICIOS A EMPLEADOS

		2018	2017	
Corriente				
Sec. 29	CON EL IESS	16	3,214.87	2,273.74
2.01.07.03.01	IESS Aporte Patronal por Pagar		1,016.60	968.73
2.01.07.03.02	IESS Aporte Personal por Pagar		790.77	753.37
2.01.07.03.03	IESS Fondos de Reserva por Pagar		697.30	551.64
2.01.07.03.04	IESS Préstamos Quinografarios por pagar		710.20	0.00
	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS		10,155.87	9,778.73
2.01.07.04.01	Sueldos y Salarios por Pagar		3,153.24	1,129.49
2.01.07.04.02	Décimo Tercer Sueldo por Pagar		697.30	758.14
2.01.07.04.03	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar		2,251.65	2,116.67
2.01.07.04.04	Vacaciones por Pagar		4,053.68	5,774.43
2.01.07.04.05	15% Participación Trabajadores por Pagar		7,393.90	6,842.30

Los beneficios a empleados comprenden los aportes y fondos de reserva a pagar al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social; pago de sueldos, décimo tercer 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 Corriente

		2018	2017	
	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	16	15,539.53	12,031.18
2.02.07.01	Jubilación Patronal por Pagar I/P		11,089.07	8,552.28
2.02.07.02	Desahucio por Pagar I/P		4,450.46	3,478.90

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

Jubilación Patronal		2018
Saldo Anterior		8,552.28
+ Costo Laboral		2,062.54
+ Interés financiero		646.91
- Liquidaciones		
Ganancia (pérdida) actuarial ORI		<u>- 172.66</u>
Saldo Nuevo		11,089.07

Desahucio		2018
Saldo Anterior		3,478.90
+ Costo Laboral		845.43
+ Interés financiero		254.88
- Liquidaciones o reducciones		
Ganancia (pérdida) actuarial ORI		<u>- 128.75</u>
Saldo Nuevo		4,450.46

Las hipótesis utilizadas para determinar el estudio actuarial incluyen:

<u>hipótesis actuariales</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Tasa de descuento	7.72%	7.72%
Tasa esperada de incremento salarial c/p	3.00%	3.00%
Tasa esperada de incremento salarial l/p	1.50%	1.50%
Tasa de rotación	14.17%	14.17%
Tasa de incidencia de invalidez	IESS 2002	IESS 2002

16. CAPITAL SOCIAL

		2018	2017
CAPITAL		400.00	400.00
3.01.01	Capital Suscrito	400.00	400.00

La composición societaria al 31 de diciembre de 2018 se detalla a continuación:

No.	DETALLE	Número de Cedula/ 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

Hecho Subsecuente.- Con fecha 08 de marzo de 2019, se realiza la Junta General Extraordinaria y Universal de Socios de la compañía, en la que resuelven entre otros Autorizar la transferencia de participaciones de María Vivanco Alexandra Aguilar a favor de Diego Nicolás Campoverde Vivanco.

17. RESERVA LEGAL

		2018	2017
RESERVAS		1,103.02	1,103.02
3.04.01	Reserva Legal	80.00	1,103.02
3.04.02	Reserva Facultativa	1,023.02	0.00

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.

18. RESULTADOS ACUMULADOS

			2018	2017
3.06.01	Ganancias Acumuladas	19	110,025.83	88,370.18
3.06.02	(-) Pérdidas Acumuladas		-74,286.48	-74,286.48

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 a los ejercicios 2015 y 2016 año en que se reconoce la pérdida en Glosa de terminada por la Administración Tributaria correspondiente al ejercicio económico 2008.

<u>Año</u>	<u>Ganancias Acumuladas</u>	<u>Pérdidas Acumuladas</u>
2010	11,254.13	
2011	21,948.85	
2012	23,736.01	
2013	10,783.58	
2014	20,647.60	
2015		- 2,867.91
2016		- 54,554.04
2016		- 16,864.53
2017	<u>21,655.66</u>	<u>-</u>
	110,025.83	- 74,286.48

19. RESULTADOS PROVENIENTES DE LA APLICACIÓN DE NIIF PARA PYMES

			2018	2017
3.06.03	Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción por Primera vez NIIF	20	-2,423.64	1,877.36

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, cumplan las condiciones señaladas en el artículo primero de la Resolución No. SC-Q-ICIC PAIFRS-11.01 del 12 de enero de 2011 Resolución No. SC-Q-ICIC PAIFRS-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

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

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:

<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	Rec la sific a c i ó n a U t i l i d a d e s A c u m u l a d a s **		2.423,64	-
01/01/2017	P/R REC LASIFICACION POR ADOPCION DE NIF	2.423,64	-	2.423,64

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

20. OTROS RESULTADOS INTEGRALES

			2018	2017
	OTROS RESULTADOS INTEGRALES		301.41	0.00
3.05.04	Ganancias y Pérdidas Actuariales Acumuladas	21	301.41	

Los resultados corresponden a:

	Se g ú n I n f o r m e A c t u a r i a l		C o n t a b i l i z a d o	S A I D O O R I 2018
G a n a n c i a (p é r d i d a) a c t u a r i a l O R I	- 4,626.00	J u b i l a c i ó n P a t r o n a l	- 4,534.00	-172.66
G a n a n c i a (p é r d i d a) a c t u a r i a l O R I	<u>233.00</u>	D e s a h u c i o	<u>233.00</u>	<u>-128.75</u>
	- 4,393.00		- 4,301.00	- 301.41

(e s p a c i o e n b l a n c o)

21. INGRESOS

		2018	2017	
	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	22	2,947,588.82	2,757,548.21
	VENTA DE BIENES		2,924,556.25	2,731,120.11
4.1.01.01	Ventas IVA 12%		1,709,226.21	1,420,033.38
4.1.01.02	Ventas IVA 0%		1,215,330.04	1,311,086.73
	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		23,032.57	26,428.10
4.1.11.01	Bonificaciones 12% - Descuentos en Productos		22,191.39	24,757.11
4.1.11.02	Bonificaciones 0% - Descuentos en Productos		791.79	1,510.74
4.2.02.02	Otras rentas		49.39	160.25
	OTROS INGRESOS		4.15	5.07
4.3.02	Intereses Financieros		4.15	5.07

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.

22. 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.

		2018	2017	
	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	23	2,602,914.36	2,443,641.50
	(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA		212,110.41	308,975.60
1.01.03.06.01	Invent. 12% Mercadería en Almacén - Comprado a Terceros		177,508.27	256,757.77
1.01.03.06.02	Invent. 0% Mercadería en Almacén - Comprado a Terceros		34,602.14	52,217.83
	(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA		2,617,562.74	2,346,776.31
5.1.01.01	Costo de Ventas IVA 12% Bienes no Producidos		1,526,765.81	1,300,715.04
5.1.01.02	Costo de Ventas IVA 0% Bienes no Producidos		1,076,148.55	1,142,926.46
	VARIACION DE INVENTARIOS		14,648.38	(96,865.19)
	INVENTARIO INICIAL		(212,110.41)	(308,975.60)
	INVENTARIO FINAL		226,758.79	212,110.41
	(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA		226,758.79	212,110.41
1.01.03.06.01	Invent. 12% Mercadería en Almacén - Comprado a Terceros		198,587.70	177,508.27
1.01.03.06.02	Invent. 0% Mercadería en Almacén - Comprado a Terceros		28,171.09	34,602.14

23. GASTOS

		2018	2017
	GASTOS	295,385.97	268,296.45
	GASTOS DE VENTA	3,394.24	3,118.77
	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	3,394.24	3,118.77
	GASTOS ADMINISTRATIVOS	263,935.00	235,937.17
	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	98,410.84	92,046.97
	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	19,338.66	18,099.62
	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	19,381.45	18,546.82
5.2.01.03.06	GASTO PLANES DE BENEFICIO A EMPLEADOS	3,809.76	1,052.65
	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	933.32	2,721.58
	REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	0.00	1,478.08
	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	9,053.16	6,690.88
	ARRENDAMIENTO OPERATIVO		
5.2.01.12	Combustibles	339.31	366.89
	SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	156.50	0.00
	TRANSPORTE	7,226.07	6,664.36
	GASTOS DE GESTIÓN (agencias, accionistas, trabajadores y clientes)	5,663.76	3,998.60
	AGUA, ENERGÍA, ILU. Y TELECOMUNICACIONES	13,809.81	14,370.78
	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	0.00	0.00
	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	10,920.37	11,486.89
	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	30,042.86	29,342.76
	OTROS GASTOS	44,849.13	29,070.29
	GASTOS FINANCIEROS	28,056.73	29,240.51
	INTERESES	18,730.75	23,563.08
	COMISIONES	9,325.98	5,677.43

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 están sustentados en su gran mayoría en comprobantes de venta válidos; sin embargo, debe cumplirse con la normativa relativa a bancarización.

24. RESULTADO DEL EJERCICIO

		2018	2017
	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS	49,292.64	45,615.33
7.1	15% Participación a Trabajadores	7,393.90	6,842.30
	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	41,898.74	38,773.03
7.2	Impuesto a la Renta CORRIENTE	19,837.80	17,117.38
	GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO	22,060.94	21,655.65
7.3	Gastos (Ingresos) Impuesto a la Renta DIFERIDO	952.25	0.00
	RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	23,013.19	21,655.65

25. JUICIOS Y GARANTIAS

No existen juicios pendientes en el periodo auditado.

26. 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.

Supermercado DICA VÍCía. Ltda., al 31 de diciembre de 2018, 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.

27. OTROS INFORMES

Auditoría 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 2018, se emite por separado al organismo de control.

28. LIBROS SOCIALES

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

- 29 de marzo de 2018.- Junta aprueban los estados financieros e informe de gerencia del ejercicio económico 2017.
- 16 de abril de 2018.- Junta en la que se realiza la elección de gerente y presidente periodo 2018-2020. Cargos reelegidos.
- 28 de junio de 2018.- Junta legitima la obligación con Ing. Gina Vivanco y aprueban la reclasificación de la reserva legal a reserva facultativa.

29. RECOMENDACIONES

No.	RECOMENDACIÓN	CUENTA / ASPECTO	RESPONSABLE
1	• Contabilidad elaborará por escrito el instructivo de procedimientos de cajeros en donde se establezca 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 reconocido y entregado a los cajeros y personal vinculado con su control.	CAJA	Contabilidad
2	• Gerencia evitará en lo posible la realización de pagos de gastos en 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 cuantías asignadas, montos para reposición y 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 de caja chica 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 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.	DOCUMENTOS EN CUSTODIO	Contabilidad
6	• Contabilidad mantendrá un auxiliar completo de los vouchers recibidos a fin de gestionar su pronta efectivización así como ingresar los sustentos de las comisiones y retenciones recibidas.	DOCUMENTOS EN CUSTODIO	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

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

8	<ul style="list-style-type: none"> Contabilidad velará por el correcto archivo de conciliaciones bancarias, verificando que por mes contengan: estado de cuenta, respaldo del libro diario, debiendo realizarse 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
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 delinear 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 LRII, establece que son deducibles: Las provisiones 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 kárdex 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 establezca 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	Gerencia / Contabilidad
17	<ul style="list-style-type: none"> Gerencia planificará continuas capacitaciones respecto del manejo efectivo de bodegas, lo que permitirá mantener orden, control de caducidad, sanidad, entre otros. 	INVENTARIOS	Gerencia
18	<ul style="list-style-type: none"> Gerencia solicitará la devolución de valores y/o la utilización del parqueadero a fin de liquidar dicho anticipo. 	PAGOS ANTICIPADOS	
19	<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
20	<ul style="list-style-type: none"> Contabilidad mantendrá actualizados los auxiliares de los bienes que conforman propiedad, planta y equipo de forma sustentada a fin de proceder a su correcta identificación y codificación. 	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	Contabilidad
21	<ul style="list-style-type: none"> Gerencia establecerá los mecanismos que permitan salvaguardar los bienes, mercancías, edificio contra posibles contingencias. 	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	Gerencia

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

22	<ul style="list-style-type: none"> Contabilidad como práctica sana efectuará de manera periódica conciliaciones de los valores adeudados a los proveedores, haciéndose 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 cumplimiento oportuno con las obligaciones contraídas. 	PROVEEDORES	Contabilidad
23	<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
24	<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
25	<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 las cuentas sean los que efectivamente se adeudan a la entidad de seguridad social o alemporado. 	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	Contabilidad
26	<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, debiéndose realizar y cancelar las correspondientes retenciones en la fuente sobre los dividendos establecidos. 	PATRIMONIO	Gerencia
27	<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
28	<ul style="list-style-type: none"> Gerencia establecerá mecanismos que permitan afianzar la relación entre empresa – clientes de manera que: se brinde 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
29	<ul style="list-style-type: none"> Contabilidad revisará periódicamente el procedimiento de costeo del sistema informático a fin de detectar y corregir oportunamente errores que afecten el registro del costo de ventas de las mercaderías. 	GASTOS	Contabilidad
30	<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
31	<ul style="list-style-type: none"> Gerencia ordenará a contabilidad la cancelación de valores únicamente mediante el uso del sistema financiero de forma que se pueda demostrar en cualquier momento la existencia real de las operaciones y se dé cumplimiento a las disposiciones de bancarización vigentes. 	GASTOS	Gerencia / Contabilidad
32	<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 elaboración, revisión, aprobación, recepción y otras necesarias. 	OTROS ASPECTOS	Contabilidad
33	<ul style="list-style-type: none"> Gerencia llevará los Libros Sociales de su representada considerando los cambios estipulados en la Ley de Compañías, Reglamento de Juntas Generales de Socios y otros inherentes a aspectos societarios. 	OTROS ASPECTOS	Gerencia
34	<ul style="list-style-type: none"> Respecto de los Manuales de Políticas y procedimientos es necesario se culmine con dicho proceso, se efectúe la aprobación pertinente y se socialice de manera permanente con los involucrados. 	OTROS ASPECTOS	Gerencia
35	<ul style="list-style-type: none"> Es necesario se tome en consideración la legislación vigente relacionada con la remuneración del representante legal (GERENTE) para lo cual se dispone de las siguientes herramientas: NAC-DG ECGC 14-00002 publicada en RO 182, Código del Trabajo, Código Civil y Ley de Seguridad Social, quien inclusive ha generado para el efecto código 109. 	OTROS ASPECTOS	Gerencia

36	• Respecto de la aplicación de Normas Internacionales de Información financiera es necesario se establezca 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
----	---	----------------	----------

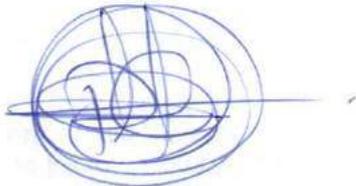
30. SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES

De la revisión al Informe de Auditoría Externa del Ejercicio económico 2017 y según certificación del contador de la compañía manifiesta que en dicho informe no se hicieron constar recomendaciones a considerar para la compañía; por lo que no se pudo efectuar el seguimiento respectivo.

31. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO 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 Luzón

AUDITORIA EXTERNA

Licencia No. 27.492

RNAE No. 781

Dirección: Rocafuerte y Bernardo Valdivieso

Edificio Lexxuz, Oficina No. 206, 2do piso

Teléfonos: 072588224 - 0996601491 Loja - Ecuador

e-mail: cpa_center@yahoo.com

ANEXO No. 1

SUPERMERCADO DICAVI CIA. LTDA

AÑO FISCAL 2018

1. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

1. INFORMACIÓN GENERAL
2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS
3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES
4. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS
5. EFECTIVO Y BANCOS
6. ACTIVOS FINANCIEROS
7. INVENTARIOS
8. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS
9. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES
10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
11. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS
12. PASIVOS
13. PASIVO DIFERIDO
14. IMPUESTOS
15. ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA
16. REVISIONES FISCALES
17. OTROS ASUNTOS RELACIONADOS CON EL IMPUESTO A LA RENTA
18. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
19. INGRESOS
20. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA
21. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS
22. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO
23. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA
24. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

SUPERMERCADO DICA VI CIA. LTDA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América
Por el año Terminado el 31 de Diciembre del 2018

1. INFORMACIÓN GENERAL

SUPERMERCADO DICA VI CIA. LTDA (la compañía) es una compañía Limitada constituida en el Ecuador. Su domicilio principal es en el barrio 10 de noviembre en las calles Héroe de Paquisha entre Sevilla de Oro y Diego de Vaca, en el cantón Zamora, Provincia de Zamora Chinchipe.

La principal actividad de la Compañía se relaciona 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, importación y exportación de bienes y servicios; artículos plásticos, bebidas en general heladería, cafetería, cosméticos en general.

Al 31 de Diciembre del 2018 y 2017, el personal total de la Compañía alcanza 13 y 12 empleados respectivamente.

La información financiera contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la administración de la Compañía.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

- 2.1 **Declaración de cumplimiento** - Los Estados Financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).
- 2.2 **Moneda funcional** – La moneda funcional de la Compañía es el dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), el cual es la moneda de circulación en el Ecuador.
- 2.3 **Bases de presentación** – Los Estados Financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico excepto por ciertas propiedades e instrumentos financieros que son medidos a sus valores razonables, tal como lo explica en las políticas contables incluidas posteriormente.

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

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración.

Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la Compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarían en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición.

El valor razonable a efectos de medición y/o de revelación en los estados financieros, se determina sobre una base de este tipo, a excepción de las mediciones que tiene algunas similitudes con el valor razonable, pero no son su valor razonable, tales como el valor neto de realización de la NIC 2 o el valor en uso de la NIC 36.

Los montos de las notas a los estados financieros están expresados en miles de U.S. Dólares.

SUPERMERCADO DICAVI CIA. LTDA

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros:

2.4 Efectivo y Bancos - Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos bancarios, que se pueden transformar rápidamente en efectivo.

2.5 Propiedades 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 de funcionamiento.

2.5.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo - Después del 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 producen.

2.5.3 Método de depreciación y vidas útiles - 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, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación, se presentan las principales partidas de propiedades y equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

ITEM	Vida útil (en años)	Porcentaje a depreciar %
Inmuebles	20	5%
Instalaciones y adecuaciones	10	10%
Vehículos	5	20%
Muebles y enseres	10	10%
Equipos de oficina	10	10%
Equipos de cómputo	3	33%
Maquinaria y Equipo	10	10%

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 de la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y será reconocida en resultados.

2.6 Impuestos – El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

2.6.1 Impuesto corriente - Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles.

El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

2.6.2 Impuestos diferidos - Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros consolidados y sus bases fiscales.

Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Estos activos y pasivos no se reconocen si las diferencias temporarias surgen del reconocimiento inicial (distinto al de la combinación de negocios) de otros activos y pasivos en una operación que no afecta la utilidad gravable (tributaria) ni la contable.

Además, los pasivos por impuesto diferido no se reconocen si la diferencia temporal surge del reconocimiento inicial de la plusvalía.

El importe en libros de un activo por impuestos diferidos debe someterse a revisión al final de cada período sobre el que se informe y se debe reducir, en la medida que estime probable que no dispondrá de suficiente utilidad gravable (tributaria), en el futuro, como para permitir que se recupere la totalidad o una parte del activo.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, basándose en las tasas (y leyes fiscales) que hayan sido aprobadas o prácticamente aprobadas al final del período que se informa.

La medición de los pasivos por impuestos diferidos y los activos por impuestos diferidos reflejará las consecuencias fiscales que se derivarían de la forma en que la entidad espera, al final del período sobre el que se informa, recuperar o liquidar el importe en libros de sus activos y pasivos.

La Compañía compensa activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y solo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

2.6.3 Impuestos corrientes y diferidos - Se reconocen como ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

2.7 Provisiones - Se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su importe en libros representa el valor actual de dicho flujo de efectivo.

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 seguro que se recibirá el desembolso y el monto de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

2.8 Beneficios a empleados

2.8.1 Sueldos, Salarios y contribuciones a la seguridad social - Son beneficios cuyo pago es liquidado hasta el término de doce meses siguientes al cierre del período en el que los empleados han prestado los servicios.

Se reconocerán como un gasto por el valor de los beneficios a corto plazo que se han de pagar por tales servicios.

2.8.2 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 actuariales realizadas al final de cada período.

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 actuariales, 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 actuariales en otro resultado integral se reflejan inmediatamente en las ganancias acumuladas y no son reclasificadas a la utilidad o pérdida del período.

2.8.3 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.

2.8.4 Bonos a principales ejecutivos - La Compañía reconoce en sus estados financieros, bonos a sus principales ejecutivos. La base tomada para el cálculo de los referidos bonos esta en virtud del cumplimiento de los objetivos y metas empresariales.

2.9 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.

2.9.1 Venta de bienes - Se reconocen cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

2.9.2 Prestación de servicios - Se reconocen por referencia al estado de prestación del servicio contenido en el contrato. El ingreso por prestación de servicios de arrendamiento es reconocido en el resultado en proporción al grado de realización de la transacción a la fecha del balance y cuando es probable que se reciban los beneficios económicos asociados con la transacción y los costos incurridos.

2.10 Costos y gastos - Se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que incurran, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

2.11 Compensación de saldos y transacciones - Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, 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 resultados.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

SUPERMERCADO DICA VI CIA. LTDA

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF para pymes requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros.

En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

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

3.1 Deterioro de activos - A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo.

Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en períodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

Al 31 de diciembre del 2018 la Compañía no ha reconocido pérdidas por deterioro de sus activos.

3.2 Provisiones para obligaciones por beneficios definidos - El valor presente de las provisiones para obligaciones por beneficios a definidos depende de varios factores que son determinados en función de un cálculo actuarial basados en varios supuestos.

Estos supuestos utilizados para determinar el valor presente de estas obligaciones incluyen una tasa de descuento. Cualquier cambio en los supuestos impacta en el valor en libros de las provisiones de estos beneficios.

El actuario contratado por la Compañía para realizar el cálculo actuarial, utiliza la tasa de descuento, la tasa de mortalidad y de rotación al final de cada año reportados por la Administración de la Compañía. La tasa de descuento es la tasa de interés que debe ser utilizada para determinar el valor presente de los flujos futuros de caja estimados que se espera van a ser requeridos para cumplir con la obligación de estos beneficios.

3.3 Estimación de vidas útiles de propiedades y equipo - La estimación de las vidas útiles y el valor residual se efectúan de acuerdo a lo mencionado en la Nota 2.5.3.

3.4 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.

4. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

4.1 **Riesgo de mercado** – El riesgo de mercado es el riesgo de que el valor razonable de los flujos de efectivo de un instrumento financiero fluctúen debido a cambios en los precios de mercado. Los instrumentos financieros afectados por los riesgos de mercado incluyen las obligaciones financieras que devengan intereses y los depósitos en bancos.

4.2 **Riesgo de tasa de interés** – El riesgo de tasa de interés es el riesgo de que el valor razonable o los flujos futuros de efectivo de instrumentos financieros fluctúen debido a los cambios en las tasas de interés de mercado.

4.3 **Riesgo de crédito** – El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte no pueda cumplir con sus obligaciones en relación con un instrumento financiero o contrato de venta generando una

perdida financiera. La compañía se encuentra expuesta al riesgo de crédito por sus actividades operativas y sus actividades financieras incluidos los saldos en bancos.

La gerencia es responsable de gestionar el riesgo de crédito de sus clientes en base a las políticas, los procedimientos y los controles sobre la gestión de riesgo. El objetivo de la compañía es mantener el equilibrio entre la continuidad y la flexibilidad del financiamiento a través del uso de préstamos.

Los pasivos financieros tienen un vencimiento a menos de 12 meses, excepto por las obligaciones financieras y otros pasivos a largo plazo registradas al 31 de Diciembre del 2018, cuyos vencimientos se encuentran reflejados en el Estado de Situación Financiera.

5. EFECTIVO Y BANCOS

	2018	2017	VARIACION
Caja General	14.038,53	10.975,38	3.063,15
Fondo de Cambio	2.337,50	2.757,50	-420,00
Documentos en Custodio (Ch. P.)	3.987,73	6.217,43	-2.229,70
Documentos en Custodio (T. C.)	7.295,12	3.627,62	3.667,50
Dinero Electrónico	0,00	673,62	-673,62
Banco de Loja Cta. Cte.	76.599,53	88.137,80	-11.538,27
Banco de Loja Cta. Ahorros	540,70	155,43	385,27
Banco del Austro. Cta. Cte.	5.628,53	5.371,79	256,74
	110.427,64	117.916,57	-7.488,93

La Compañía al 31 de Diciembre del 2018 registro en el grupo de efectivo y equivalentes en efectivo un rubro de \$ 110.427,64 que se encuentra conformada por fondos distribuidos en caja general, fondos de cambios, efectivo en tránsito, es decir cheques y en 3 cuentas bancarias que mantiene la compañía en instituciones bancarias Nacionales.

En relación al año 2017 se registra una disminución de \$ 7.488,93 los cambios significativos en este comparativo se encuentran en los fondos con los cuales finalizo la Cuenta corriente de la compañía.

6. ACTIVOS FINANCIEROS

La compañía registro al 31 de diciembre del 2018 Activos financieros por \$ 262.418.25 como puede observarse los activos financieros de la compañía se encuentran formados por 3 subgrupos: Documentos por cobrar a clientes, Cuentas por cobrar a partes relacionadas y cuentas por cobrar a empleados.

	2018	2017	VARIACION
ACTIVOS FINANCIEROS			
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES			
Cuentas por Cobrar Clientes	231.393,87	244.099,39	-12.705,52
Cuentas por Cobrar Instituciones	18.324,53	18.873,78	-549,25
Anticipos a Proveedores	32.828,08	33.820,14	-992,06
Anticipo Celulares	0,00	1.224,69	-1.224,69
(-) Provisión Cuentas Incobrables	-30.524,38	-35.529,09	5.004,71
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS			
Anticipos Distribuidora Dicavi	921,78	30.924,83	-30.003,05
OTRAS CUENTAS POR COBRAR			
Anticipo de Sueldos	1.134,74	3.021,76	-1.887,02
Préstamos al Personal	7.172,54	4.792,30	2.380,24
Comisariato Empleados	456,89	0,00	456,89
Préstamos Quirografarios I.E.S.S.	710,20	0,00	710,20
	262.418,25	301.227,80	-38.809,55

SUPERMERCADO DICAVI CIA. LTDA

En relación al año 2017 se registra una disminución de \$ 38.809,55, esta disminución se da ya que al fin de año se registra una disminución en las cuentas por cobrar a clientes, así como el devengado de un anticipo entregado a Distribuidora Dicavi.

Al realizar un análisis porcentual vertical de los Activos financieros se puede determinar que las cuentas por cobrar a clientes representan el 96% de la cartera mientras que el 4% aproximadamente se encuentra formada por cuentas por cobrar a empleados.

En el presente año 2018 no se calcula provisión de cuentas por cobrar por cuanto la cartera del 2018 frente a la cartera del 2017 registro una disminución.

7. INVENTARIOS

	2018	2017	VARIACION
INVENTARIOS			
Invent. 12% Mercadería en Almacén - Comprado a Terceros	198.587,70	177.508,27	21.079,43
Invent. 0% Mercadería en Almacén - Comprado a Terceros	28.171,09	34.602,14	-6.431,05
	226.758,79	212.110,41	14.648,38

La compañía registro al 31 de diciembre inventarios por \$ 226.758,79 los mismos que se encontraron formados por inventario de productos terminados con tarifa 12% y 0%.

En relación al año 2017 se registra un incremento de \$14.648,38 debido a que el inventario con tarifa 12% registro un incremento al final el año 2018.

Al realizar un análisis porcentual de los inventarios podemos determinar que el inventario con tarifa 12% representa el 96% de los inventarios; lo cual mantiene el mismo comportamiento en la rotación de la mercadería adquirida por la compañía para la venta.

8. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

	2018	2017	VARIACION
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO			
Arriendos Pagados por Anticipado	12.497,07	12.497,07	0,00
	12.497,07	12.497,07	0,00

La compañía registro al 31 de diciembre del 2018 arriendos pagados por anticipado por un valor de \$ 12.497,07, en el presente año no se registra movimiento alguno en relación al año 2017 y 2016 cuyo valor permanece inmóvil.

9. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

	2018	2017	VARIACION
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
Crédito Tributario (I.R)	9.772,57	7.518,87	2.253,70
Anticipo Impuesto a la Renta	11.125,86		
Retenciones recibidas	10.965,64		
	31.864,07	7.518,87	24.345,20

La compañía al 31 de diciembre del 2018 registro cuentas por cobrar para con el SRI por \$ 31.864,07, cuenta contable que se constituye por crédito tributario fuente, Anticipo Impuesto a la Renta y por retenciones recibidas.

SUPERMERCADO DICAVI CIA. LTDA

En el presente grupo de cuentas por cobrar no es posible realizar una comparación adecuada puesto que la información del año 2017 no posee valores ya que los estados financieros se presentan con el asiento de cierre tributario.

10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

La Compañía registra al 31 de diciembre del 2018 activos por \$ 380.239.89 por concepto de Propiedad, Planta y Equipo.

Al cierre del ejercicio fiscal 2018 la compañía registro en sus activos depreciables como: Edificios, Muebles y Enseres, Equipos de Oficina, Maquinaria y Equipo, Perchas y vitrinas, Equipos de computación, vehículos y otros mobiliarios.

Al cierre del ejercicio fiscal 2018 la compañía registro en sus activos no depreciables como: Terrenos.

10.1 ACTIVOS DEPRECIABLES Y NO DEPRECIABLES

	2018	2017	VARIACION
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			
Terrenos	85.000,00	85.000,00	0,00
Edificios	384.108,01	384.108,01	0,00
Muebles y Enseres	25.673,12	25.673,12	0,00
Equipo de Oficina	14.327,06	14.327,06	0,00
Maquinaria y Equipo	35.530,74	35.530,74	0,00
Perchas y Vitrinas	40.480,14	39.230,14	1.250,00
Equipos de Computación	26.582,02	24.624,16	1.957,86
Vehículos	25.721,50	24.041,50	1.680,00
Otro Mobiliario y Equipo de Auto Servicio	11.550,58	11.550,58	0,00
	648.973,17	644.085,31	4.887,86

La compañía registro en su Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2018 propiedad planta y equipo por un costo histórico de \$ 648.973.17, en relación al año 2017 se incrementaron activos fijos en bienes como lo son Perchas y Vitrinas, Equipos de Computación y Vehículos.

Al realizar un análisis porcentual vertical se evidencia que los activos fijos que representan un mayor porcentaje son los Edificios que representan el 59% y los Terrenos con 13 %

10.2 DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

	2018	2017	VARIACION
DEPRECIACION PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			
(-) Dep. Acum. Edificios	-122.682,56	-103.477,16	-19.205,40
(-) Dep. Acum. Muebles y Enseres	-19.230,94	-17.127,06	-2.103,88
(-) Dep. Acum. Equipos de Oficina	-14.327,06	-14.243,23	-83,83
(-) Dep. Acum. Maquinaria y Equipo	-25.386,90	-21.998,23	-3.388,67
(-) Dep. Acum. Perchas y Vitrinas	-27.471,00	-23.990,66	-3.480,34
(-) Dep. Acum. Equipos de Computación	-25.185,04	-23.820,71	-1.364,33
(-) Dep. Acum. Vehículos	-24.041,50	-24.041,50	0,00
(-) Dep. Acum. Otro Mobiliario y Equipo Autose	-10.408,28	-9.991,87	-416,41
	-268.733,28	-238.690,42	-30.042,86

La compañía al 31 de diciembre del 2018 registro depreciaciones acumuladas por \$ 268.733,28 en relación al 2017 se presenta un incremento de \$ 30.042,86, de los cuales los bienes que representan una mayor depreciación son los Edificios.

Al efectuar el análisis porcentual vertical se puede señalar que el mayor porcentaje de depreciación se encuentra en el 46% y que corresponde la depreciación de Edificios.

11. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

	2018	2017	VARIACION
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS			
Activos por Impuestos Diferidos	952,25	1.198,22	-245,97
	952,25	1.198,22	-245,97

La compañía a fin de cumplir con lo estipulado en la Ley laboral así como tributariamente procedió a contratar el estudio actuarial, del cual el valor señalado por la empresa actuarial a considerar por concepto de desahucio así como para jubilación patronal fue de \$ 3.809.00.

Es importante recalcar que el valor por concepto de la jubilación por desahucio y jubilación patronal según lo establecen las nuevas normas tributarios para este año son gastos no deducibles.

El valor del impuesto diferido se encuentra reflejado en los Estados Financieros una vez efectuado el asiento de cierre contable.

Grupo	DESCRIPCION	DEBE	HABER
5	GASTO JUBILACION PATRONAL	\$ 2.709,00	
2	PROVISION JUBILACION PATRONAL L/P		\$ 2.709,00
	PR JUBILACION PATRONAL AÑO 2018	\$ 2.709,00	\$ 2.709,00

Grupo	DESCRIPCION	DEBE	HABER
5	GASTO DESAHUCIO	\$ 1.100,00	
2	PROVISION DESAHUCIO C / P		\$ 1.100,00
	PR DESAHUCIO AÑO 2018	\$ 1.100,00	\$ 1.100,00

En base a lo señalado en base el gasto incurrido por concepto de desahucio y jubilación patronal se calculó un Impuesto diferido a efecto de registrar la generación del impuesto a la renta por \$ 952.25 que resulta de aplicar la tarifa del 25% al valor provisionado del año en curso.

VALOR PROVISIONADO DE JD	\$ 3.809,00
TARIFA IMPUESTO A LA RENTA	25%
IMPUESTO DIFERIDO	\$ 952,25

12. PASIVOS

La compañía registro al 31 de diciembre del 2018 un total de pasivos por \$ 944.933,13 de los cuales los Pasivos Corrientes ascendieron a \$ 806.442.83 y los pasivos no corrientes se ubicaron en \$ 138.490.30.

A continuación, se presente un resumen de las cuentas que conforman tanto los pasivos corrientes como los pasivos no corrientes.

12.1 PASIVO CORRIENTE

SUPERMERCADO DICA VI CIA. LTDA

	2018	2017	VARIACION
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas y documentos por pagar proveedores	681.497,18	694.141,95	-12.644,77
Obligaciones con Instituciones Financieras	53.892,96	44.942,72	8.950,24
Obligaciones con la administración tributaria	25.405,61	29.542,43	-4.136,82
Obligaciones con el IESS	3.214,87	2.273,74	941,13
Obligaciones con Empleados	17.549,77	16.621,03	928,74
Cuentas por pagar diversas relacionadas	24.882,44	12.261,22	12.621,22
	806.442,83	799.783,09	6.659,74

Del presente resumen expuesto se puede apreciar que existe un incremento de \$ 6.659,74 en relación a los movimientos del año 2017.

El presente resumen comparativo contiene información del Estado de situación financiera una vez efectuado el asiento de cierre tributario ya que los estados financieros del 2017 se efectuaron con el asiento de cierre tributario.

- Podemos señalar que en el periodo fiscal 2018 las cuentas que representan un mayor porcentaje en los pasivos Corrientes al aplicar un análisis porcentual vertical son las cuentas por pagar a Proveedor con un 84.51 %, obligaciones que se encuentran conformadas por las cuentas por pagar a proveedores así como por cheques en tránsito.
- En relación a las Obligaciones con Instituciones Financieras podemos señalar que el incremento de estas obligaciones para el fin del año 2018 se debe a la porción de la obligación que se mantiene con el Banco de Loja y que deberá cancelarse en el ejercicio fiscal 2019.
- En relación a las obligaciones con la administración tributaria podemos señalar que la disminución que existe frente al año 2017 se debe a que al mes de diciembre se registró un menor número de ventas a crédito.
- En relación al IESS se registra un incremento en sus obligaciones en relación al año 2017 por el aumento del salario digno.
- En relación a las obligaciones con Empleados se registra un incremento de \$ 928.74 por el incremento en el valor de las utilidades a cancelar a trabajadores, así como a valores pendientes de pago por sueldos y salarios.
- En relación al incremento de las cuentas por pagar a partes relacionadas, este incremento se da por el pago pendiente al mes de diciembre del 2018 por \$12.621.22 a la socia Sr. Gina Vivanco.

12.2 PASIVO NO CORRIENTE

PASIVO NO CORRIENTE			
Obligaciones con Instituciones Financieras	110.397,79	164.277,60	-53.879,81
SRI Por pagar	0,00	34.348,39	-34.348,39
Provisiones por beneficios a Empleados	15.539,53	12.031,18	3.508,35
Pasivo Diferido	12.552,98	16.856,12	-4.303,14
	138.490,30	227.513,29	-89.022,99

Del presente resumen expuesto se puede apreciar existe una disminución de \$ 89.022,99 en relación al año 2017.

Podemos señalar que en el periodo fiscal 2018 las cuentas que representan un mayor porcentaje en los pasivos No Corrientes al aplicar un análisis porcentual vertical son las obligaciones con instituciones financieras en un 79.71 %.

SUPERMERCADO DICA VI CIA. LTDA

- En relación a las cuentas que han registrado una disminución podemos señalar que las cuentas por pagar a instituciones financieras disminuyen por los pagos realizados en el año 2018 a los Bancos y por la reclasificación de los valores a cancelar a corto plazo para el año 2019.
- En relación a las cuentas por pagar al SRI se debe a la disminución de la obligación que mantenían a diciembre del 2018.
- En cuanto a las provisiones por beneficios a empleados registran un incremento de \$ 3.508.35 por concepto de provisión de cuentas por pagar de jubilación patronal del personal.

13. PASIVO DIFERIDO

	2018	2017	VARIACION
PASIVOS DIFERIDOS			
Anticipo de Clientes	12.552,98	16.856,12	-4.303,14
	12.552,98	16.856,12	-4.303,14

La compañía registro al 31 de diciembre del 2018 un monto de \$ 12.552,98 por concepto de anticipos entregados por clientes para la futura facturación, los cuales al momento de su entregaran se reconocerá el ingreso tributario mediante el respectivo comprobante de venta.

En relación al año 2017 se registra una disminución de \$ 4.303.14 por los valores ya facturados.

14. IMPUESTOS

14.1 Impuesto a la Renta reconocido en resultados del año.

A efectos de mantener uniformidad con los resultados financieros expuestos en los estados financieros del año 2017 así como de años anteriores se analizarán los resultados del año 2017 y 2018 con los saldos contables una vez efectuado el asiento de cierre tributario.

COMPARATIVOS DE INGRESOS

	2017	2018
Ventas IVA 12%	1.420.033,38	1.709.226,21
Ventas IVA 0%	1.311.086,73	1.215.330,04
Bonificaciones 12% - Descuentos en Productos	24.757,11	22.191,39
Bonificaciones 0% - Descuentos en Productos	1.510,74	791,79
Otras rentas	160,25	49,39
Intereses Financieros	5,07	4,15
TOTAL INGRESOS	2.757.553,28	2.947.592,97
Costo de Ventas IVA 12% Bienes no Producidos	1.300.715,04	1.526.765,81
Costo de Ventas IVA 0% Bienes no Producidos	1.142.926,46	1.076.148,55

COMPARATIVO DE COSTOS Y GASTOS

Sueldos, Salarios y Demas Remuneraciones	73.887,63	79.119,24
Horas Extras	18.159,34	19.291,60
Aportes a la Seguridad Social	11.143,32	11.897,08
Fondo de Reserva	6.956,30	7.441,58
Décimo Tercer Sueldo	7.670,62	8.200,88
Décimo Cuarto Sueldo	5.048,75	5.442,48
Alimentación	5.395,00	5.738,09
Gasto Planes de Beneficio a Empleados	1.052,65	1.100,31
Remuneraciones no Aportadas IESS	2.419,33	5.958,41
Vacaciones	248,31	
Honorarios, Comisiones y Dietas a Personal Naturale	2.721,58	933,32
Servicios entre Compañías	5.230,71	5.789,80
Promoción y Publicidad	3.118,77	3.394,24
Combustibles	366,89	339,31
Seguros y Reaseguros (Primas Y Cesiones)		156,50
Fletes y Transportes	6.664,36	7.226,07
Mantenimiento y Reparaciones	6.690,88	9.053,16
Refrigerios	3.556,80	5.121,00
Agua Potable	80,32	89,90
Energía Eléctrica	13.923,26	13.154,25
Teléfono	367,20	565,66
Otros Gastos	338,08	390,27
Aseo, Higiene y Limpieza	1.753,34	2.567,17
Utiles de Oficina	1.275,60	1.193,46
Suministros Diversos	10.131,42	12.097,63
Uniformes	441,80	542,76
Imprenta y Reproducción	226,00	558,50
Bonificación Desahucio	184,14	
Ayudas Sociales	1.370,37	2.073,91
IVA Impuesto al Valor Agregado	7.961,22	5.688,14
Superintendencia de Compañías		874,46
Impuestos Municipales, Permiso Funcionamiento,Otr	2.155,30	1.876,64
Matriculación Vehicular		407,22
Intereses Pagados	23.563,08	18.730,75
Gastos Bancarios	1.827,23	1.515,27
Comisiones Tarjeta de Crédito	3.850,20	7.810,71
Multas, Intereses, Mora SRI	5.801,48	7.071,83
Retenciones Asumidad por el Contribuyente	26,06	-
Intereses no Deducibles	49,61	125,38
Comisiones Instituciones no Deducibles	432,95	1.544,73
Gastos sin Sustento	1.385,71	7.551,95
Remuneraciones a Otros Trabajadores Autónomos	1.478,08	
Depreciación Propiedad, Planta y Equipo	29.342,76	30.042,86
Jubilacion Patronal		2.709,45
TOTAL COSTOS Y GASTOS	2.711.937,95	2.898.300,33
UTILIDAD DEL EJERCICIO	45.615,33	49.292,64
15% trabajadores	6.842,30	7.393,90
SALDO	38.773,03	41.898,74
MAS GASTOS NO DEDUCIBLES	10.115,14	26.062,06
Utilidad Gravable	48.888,17	67.960,80
Impuesto Causado	10.755,40	16.990,20

14.2 Conciliación del resultado contable tributario

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta se calcula en el año 2018 con una tarifa del 25 % sobre las utilidades sujetas a distribución de acuerdo con las últimas actualizaciones tributarias; a diferencia del año 2017 que la compañía cancelo el impuesto a las ganancias con una tarifa del 22%.

El siguiente resumen nos permite distinguir que la utilidad del ejercicio contable en el año 2018 fue de \$ 49.292.64 la misma que registra un incremento de \$3.677.31 en relación al año 2017 que registró una utilidad de \$ 45.615.33 antes de deducir utilidad a trabajadores e impuestos.

SUPERMERCADO DICA VI CIA. LTDA

UTILIDAD DEL EJERCICIO	45.615,33	49.292,64
15% trabajadores	6.842,30	7.393,90
SALDO	38.773,03	41.898,74
MAS GASTOS NO DEDUCIBLES	10.115,14	26.062,06
Utilidad Gravable	48.888,17	67.960,80
Impuesto Causado	10.755,40	16.990,20

De los resultados expuestos anteriormente se puede observar que el año 2018 se generó un mayor impuesto casado ya que en el año 2018 los gastos no deducibles registraron un incremento de \$ 15.946.92 adicional que la tasa para efectos de impuesto a la renta subió en 3 puntos en relación al año 2017.

15. ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA

A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles. Dichos rubros deben incrementarse o disminuirse por conceptos establecidos en disposiciones tributarias. Art 76. Forma de determinar el Anticipo RLRTI 27 –III-2017.

La Compañía para el año 2017 según lo señala en el artículo 41 del Código orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones que “Las sociedades recién constituidas, las inversiones nuevas reconocidas de acuerdo al Código de la Producción, las personas naturales obligadas a llevar contabilidad y las sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad, que iniciaren actividades, estarán sujetas al pago de este anticipo después del quinto año de operación efectiva, entendiéndose por tal la iniciación de su proceso productivo y comercial. En caso de que el proceso productivo así lo requiera, este plazo podrá ser ampliado, previa autorización de la Secretaría Técnica del Consejo Sectorial de Producción y el Servicio de Rentas Internas.”; se acoge al mencionado artículo por cuanto no se procede a realizar el pago de Anticipo Impuesto a la Renta.

El anticipo calculado para el próximo año es de \$ 9.794.07 el mismo que corresponde a liquidarse en los meses de julio y septiembre del 2019 por un rubro de \$ 4.897,04 y \$ 4.897,03 cada cuota.

16. REVISIONES FISCALES

Las declaraciones de impuestos no han sido revisadas por autoridades tributarias y son susceptibles de revisión las declaraciones de los años 2018, 2017 y 2016.

La compañía al 31 de diciembre del 2018 no ha recibido comunicaciones del Servicio de Rentas Internas así como actas de revisión fiscal.

17. OTROS ASUNTOS RELACIONADOS CON EL IMPUESTO A LA RENTA

17.1 Situación tributaria

De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones del impuesto a la renta de la compañía, dentro del plazo de hasta tres años posteriores contados a partir de la presentación de la declaración del impuesto a la renta, siempre y cuando haya cumplido oportunamente con las obligaciones tributarias.

En seis años, contados desde la fecha en que venció el plazo para presentar la declaración, respecto de los mismos tributos, cuando no se hubiera declarado en todo o parte; y En un año cuando se trate de verificar un acto de determinación practicado por el sujeto activo o en forma mixta, contando desde la fecha de la notificación de tales actos.

17.2 Determinación y pago del impuesto a la renta

El impuesto a la Renta de la Compañía se determina sobre una base anual con cierre al 31 de Diciembre de cada periodo fiscal, aplicando a la utilidad gravable la tasa del impuesto a la renta vigente del 25% para su tipo de empresa.

SUPERMERCADO DICAVI CIA. LTDA

18. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

18.1 CAPITAL

El capital social autorizado está constituido por 400 acciones ordinarias y nominativas cuyo equivalente en dólares americanos es de \$ 400.00.

Socios	Capital social del 2007 al 2018	Capital social a Marzo 2019	Capital social a Abril 2019	Participaciones
Gina Elizabeth Vivanco Aguilar	395	395	395	\$ 395,00
Campoverde Vivancio Diego Nicolas	0	0	5	\$ 5,00
María Alexandra Vivanco Aguilar	5	5	0	
TOTALES	400	400	400	\$ 400,00

Es importante dejar por escrito que si bien no se ha registrado una modificación al capital de la compañía en el mes de abril del 2019 se registró el cambio de socios, por 5 participaciones.

Se registró la cesión de 5 participaciones de la socia María Alexandra Vivanco a favor del Sr. Diego Nicolás Campoverde Vivanco.

18.2 RESERVA LEGAL

	2018	2017	VARIACION
Reserva Legal	80,00	1.103,02	-1.023,02
	80,00	1.103,02	-1.023,02

La compañía registra al 31 de diciembre del 2018 una reserva legal del \$ 80,00 en el presente se realizó una variación en las cuentas patrimoniales por \$ 1.023,02.

18.3 RESERVA FACULTATIVA

	2018	2017	VARIACION
Reserva Facultativa	1.023,02	0,00	1.023,02
	1.023,02	0,00	1.023,02

La compañía registra al 31 de diciembre del 2018 una reserva facultativa de \$ 1.023,02 que se origina en una transferencia de cuentas patrimoniales.

Se realizó el movimiento en las cuentas patrimoniales tomando en consideración que la ley nos señala que la provisión de la reserva legal debe llegar hasta el 50% del capital social.

19. INGRESOS

	2018	2017	VARIACION
Ventas IVA 12%	1.709.226,21	1.420.033,38	289.192,83
Ventas IVA 0%	1.215.330,04	1.311.086,73	(95.756,69)
Bonificaciones 12% - Descuentos en Productos	22.191,39	24.757,11	(2.565,72)
Bonificaciones 0% - Descuentos en Productos	791,79	1.510,74	(718,95)
Otras rentas	49,39	160,25	(110,86)
Intereses Financieros	4,15	5,07	(0,92)
TOTAL INGRESOS	2.947.592,97	2.757.553,28	190.039,69

SUPERMERCADO DICA VI CIA. LTDA

La Compañía registro al 31 de diciembre del 2018 ingresos por \$ 2.947.592,97 cuyo origen proviene principalmente de sus ventas.

En relación Año 2017 se registra un incremento de \$ 190.039,69, de igual manera podemos observar que los ingresos que generan mayores ingresos son las ventas gravadas con tarifa 12%.

Sin embargo, al comparar el año 2018 con el año 2017 se evidencia que la venta de productos gravados con tarifa 0% disminuyeron en \$ 95.756,69.

20. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

En el siguiente cuadro se puede observar que al 31 de diciembre del 2018 los costos y gastos de la compañía ascendieron a \$ 2.895.300,33.

	2018	2017	VARIACION
			-
Costo de Ventas IVA 12% Bienes no Producidos	1.526.765,81	1.300.715,04	226.050,77
Costo de Ventas IVA 0% Bienes no Producidos	1.076.148,55	1.142.926,46	(66.777,91)
COSTO DE VENTAS	2.602.914,36	2.443.641,50	159.272,86

En relación al año 2017 se registra un incremento de 186.362,38. Al establecer una relación porcentual vertical entre los costos y gastos se puede determinar que el 90% corresponde a los costos y el 10% a gastos.

En cuanto al grupo de los gastos podemos señalar de manera general que los gastos que representan una porción mayor de los gastos son los siguientes:

1. Sueldos y salarios
2. Depreciación de activos fijos
3. Horas extras
4. Intereses pagados
5. Energía eléctrica
6. Aportes a la seguridad social
7. Mantenimiento y reparaciones
8. Fletes y transportes

	2018	2017	VARIACION
Sueldos, Salarios y Demas Remuneraciones	79.119,24	73.887,63	5.231,61
Horas Extras	19.291,60	18.159,34	1.132,26
Aportes a la Seguridad Social	11.897,08	11.143,32	753,76
Fondo de Reserva	7.441,58	6.956,30	485,28
Décimo Tercer Sueldo	8.200,88	7.670,62	530,26
Décimo Cuarto Sueldo	5.442,48	5.048,75	393,73
Alimentación	5.738,09	5.395,00	343,09
Gasto Planes de Beneficio a Empleados	1.100,31	1.052,65	47,66
Remuneraciones no Aportadas IESS	5.958,41	2.419,33	3.539,08
Vacaciones		248,31	(248,31)
Honorarios, Comisiones y Dietas a Personal Naturale	933,32	2.721,58	(1.788,26)
Servicios entre Compañías	5.789,80	5.230,71	559,09
Promoción y Publicidad	3.394,24	3.118,77	275,47
Combustibles	339,31	366,89	(27,58)
Seguros y Reaseguros (Primas Y Cesiones)	156,50		156,50
Fletes y Transportes	7.226,07	6.664,36	561,71
Mantenimiento y Reparaciones	9.053,16	6.690,88	2.362,28
Refrigerios	5.121,00	3.556,80	1.564,20
Agua Potable	89,90	80,32	9,58
Energía Eléctrica	13.154,25	13.923,26	(769,01)
Teléfono	565,66	367,20	198,46
Otros Gastos	390,27	338,08	52,19
Aseo, Higiene y Limpieza	2.567,17	1.753,34	813,83
Utiles de Oficina	1.193,46	1.275,60	(82,14)
Suministros Diversos	12.097,63	10.131,42	1.966,21
Uniformes	542,76	441,80	100,96
Imprenta y Reproducción	558,50	226,00	332,50
Bonificación Desahucio		184,14	(184,14)
Ayudas Sociales	2.073,91	1.370,37	703,54
IVA Impuesto al Valor Agregado	5.688,14	7.961,22	(2.273,08)
Superintendencia de Compañías	874,46		874,46
Impuestos Municipales, Permiso Funcionamiento, Otr	1.876,64	2.155,30	(278,66)
Matriculación Vehicular	407,22		407,22
Intereses Pagados	18.730,75	23.563,08	(4.832,33)
Gastos Bancarios	1.515,27	1.827,23	(311,96)
Comisiones Tarjeta de Crédito	7.810,71	3.850,20	3.960,51
Multas, Intereses, Mora SRI	7.071,83	5.801,48	1.270,35
Retenciones Asumidad por el Contribuyente	-	26,06	(26,06)
Intereses no Deducibles	125,38	49,61	75,77
Comisiones Instituciones no Deducibles	1.544,73	432,95	1.111,78
Gastos sin Sustento	7.551,95	1.385,71	6.166,24
Remuneraciones a Otros Trabajadores Autónomos		1.478,08	(1.478,08)
Depreciación Propiedad, Planta y Equipo	30.042,86	29.342,76	700,10
Jubilacion Patronal	2.709,45		2.709,45
TOTAL GASTOS	295.385,97	268.296,45	27.089,52

21. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

La compañía en el ejercicio fiscal 2018 refleja en su impuesto a la renta operaciones con partes relacionadas por \$ 878.647,67.

Operaciones del Activo	553.883,88
Operaciones del Pasivo	271.610,45
Operaciones de Ingresos	26.469,34
Operaciones de Egresos	26.684,00
Total Operaciones con partes relacionadas	878.647,67

En nuestro estado de Situación Financiera encontramos operaciones con partes relacionadas como:

- Anticipo a Distribuidora Dicavi con un valor al 31 de Diciembre por \$ 921,78.
- Cuentas por pagar a Socia Gina Vivanco con un valor al 31 de Diciembre por \$ 24.882,44.

SUPERMERCADO DICAVI CIA. LTDA

22. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO

En la presente sección se presenta el Estado de Flujo de Efectivo bajo el Método Directo en el cual se agrupan por grupos y subgrupos las cuentas del Estado de Situación Financiera y del Estado de Resultados que tuvieron movimiento durante el año 2017 y 2018.

Dentro de las actividades que en el año en mención registraron movimientos financieros tenemos las actividades de operación, de inversión y de financiamiento.

Adicional nos permitimos señalar que por recomendación de Auditoría Externa el presente año se procederá a realizar el flujo de efectivos considerando el Estado de Situación Financiera antes de utilidades a trabajadores y antes de impuestos.

Por ende la conciliación del Flujo de operación se elaborara partiendo de la Ganancia Neta del ejercicio; puesto que en años anteriores se realizó esta conciliación partiendo de la utilidad disponible para distribuir a socios.

22.1 FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Dentro de las actividades del Flujo de efectivo procedente de actividades de Operaciones se registraron movimientos por cobros procedentes de las ventas de bienes, otros cobros por actividades de operación, pagos a proveedores, pagos realizados a empleados por concepto de remuneraciones, beneficios de ley así como la participación de trabajadores, pagos por varios impuestos y contribuciones como lo es el, impuesto a las ganancias generado.

Ventas IVA 12%	1.709.226,21	
Ventas IVA 0%	1.215.330,04	
Cuentas por Cobrar Clientes	12.705,52	
Cuentas por Cobrar Instituciones	549,25	
Crédito Tributario (I.R)	0,00	
Anticipo de Clientes	-4.303,14	
Anticipo Impuesto a la Renta	-11.125,86	
Retenciones Recibidas	-10.965,64	
Cobros procedentes de venta de bienes y servicios	2.911.416,38	2.911.416,38
Bonificaciones 12% - Descuentos en Productos	22.191,39	
Bonificaciones 0% - Descuentos en Productos	791,79	
Otras rentas	49,39	
Intereses Financieros	4,15	
Anticipo Celulares	1.224,69	
Anticipos Distribuidora Dicavi	30.003,05	
Otros cobros por actividades de operacion	54.264,46	54.264,46
CLASES DE PAGOS POR ACTIVIDADES DE OPERACION		-2.931.672,56
Costo de Ventas IVA 12% Bienes no Producidos	-1.526.765,81	
Costo de Ventas IVA 0% Bienes no Producidos	-1.076.148,55	
Pago a acredores varios	-63.173,00	
Anticipos a Proveedores	992,06	

Invent. 12% Mercadería en Almacen - Comprado a Terceros	-21.079,43	
Invent. 0% Mercadería en Almacen - Comprado a Terceros	6.431,05	
Proveedores	-17.302,82	
Documentos en Custodio (P)	4.658,05	
Pago a proveedores por suministro de bienes y servicios	-2.692.388,45	
Pagos al personal	-144.189,67	
Anticipo de Sueldos	1.887,02	
Préstamos al Personal	-2.380,24	
Comisariato Empleados	-456,89	
Préstamos Quirografarios I.E.S.S.	-710,20	
IESS Aporte Patronal por Pagar	47,87	
IESS Aporte Personal por Pagar	37,40	
IESS Fondos de Reserva por Pagar	145,66	
IESS Préstamos Quirografarios por pagar	710,20	
Sueldos y Salarios por Pagar	2.023,75	
Décimo Tercer Sueldo por Pagar	-60,84	
Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	134,98	
Vacaciones por Pagar	-1.720,75	
15% Participación Trabajadores por Pagar	-6.842,30	
Pago a y por cuenta de empleados	-151.374,01	
Otros pagos por actividades de operacion	-55.270,99	
Activos por Impuestos Diferidos	1.198,22	
Planes de Beneficios a Empleados	8.552,28	
IVA Ventas a Crédito	-1.154,11	
IVA por Pagar	2,19	
Retenciones IVA por Pagar	-389,38	
Retenciones Renta por Pagar	-169,49	
Anticipo Impuesto a la Renta por Pagar	-2.426,03	
SRI. por Pagar	-34.348,39	
Otros pagos por actividades de operacion	-84.005,70	
Impuesto a las ganancias	0,00	
Impuesto a las ganancias	0,00	
Depreciación Propiedad, Planta y Equipo	-30.042,86	
Jubilacion Patronal	-2.709,45	
(-) Dep. Acum. Edificios	19.205,40	
(-) Dep. Acum. Muebles y Enseres	2.103,88	
(-) Dep. Acum. Equipos de Oficina	83,83	
(-) Dep. Acum. Maquinaria y Equipo	3.388,67	
(-) Dep. Acum. Perchas y Vitriñas	3.480,34	
(-) Dep. Acum. Equipos de Computación	1.364,33	
(-) Dep. Acum. Vehículos	0,00	

(-) Dep. Acum. Otro Mobiliario y Equipo Autoservicio	416,41	
Jubilacion Patronal por Pagar L/P	2.536,79	
Desahucio por Pagar L/P	971,56	
(-) Provisión Cuentas Incobrables	-5.004,71	
Ganancias y Pérdidas Actuariales Acumuladas	301,41	
Otras entradas y salidas de efectivo	-3.904,40	
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACION		34.008,28

22.2 FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

Dentro de las actividades del Flujo de efectivo procedente de actividades de Inversión se registraron movimientos por la adquisición equipos de computación, así como la adquisición de un inmueble que se encuentra agrupado dentro de la cuenta contable edificios.

Perchas y Vitrinas	-1.250,00	
Equipos de Computación	-1.957,86	
Vehículos	-1.680,00	
Adquisicion de propiedad planta y equipo	-4.887,86	
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION		-4.887,86

22.3 FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

Dentro de las actividades del Flujo de efectivo procedente de actividades de Financiamiento se registraron movimientos por concepto de pagos de obligaciones financieras que se mantiene con el Banco de Loja; así como la adquisición de deuda con socios para financiar las operaciones de la empresa.

Reserva Legal	-1.023,02	
Reserva Facultativa	1.023,02	
Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción por Primera vez NIIF	-4.301,00	
Banco Loja	8.937,09	
Tarjeta de crédito Banco del Austro 422602XXXXX1000	13,15	
Gina Vivanco AGuilar	12.621,22	
Banco de Loja L/P	-53.879,81	
Otras entradas y salidas de efectivo	-36.609,35	
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		-36.609,35

De igual manera se presenta la conciliación para la verificación de los flujos netos de operación y se corrobora que el valor del Flujo Neto por Actividades de Operación es el correcto.

En relación a la variación del efectivo del año 2017 y 2018 la variación es de \$ 7.488,93 que se verifica en el Estado de Flujo de Efectivo a presentar a la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

VARIACION		-7.488,93
SALDO AL INICIO DEL PERIODO		117.916,57
SALDO AL FINAL DEL PERIODO		110.427,64

UTILIDAD DEL EJERCICIO		49.292,64
AJUSTES POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO		35.090,06
Ajuste por gastos de depreciacion	30.042,86	
Ajuste por gastos en provisiones	3.547,57	
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	1.499,63	
GENERACION BRUTA		84.382,70
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS		-50.374,42
Cuentas por Cobrar Clientes	12.705,52	
Cuentas por Cobrar Instituciones	549,25	
INCREMENTO DISMINUCION CUENTAS POR COBRAR	13.254,77	
Anticipos a Proveedores	992,06	
INCREMENTO DISMINUCION ANTICIPO PROVEEDORES	992,06	
Anticipo Celulares	1.224,69	
Anticipos Distribuidora Dicavi	30.003,05	
Anticipo de Sueldos	1.887,02	
Préstamos al Personal	-2.380,24	
Comisariato Empleados	-456,89	
Préstamos Quirografarios I.E.S.S.	-710,20	
INCREMENTO DISMINUCION OTRAS CTAS POR COBRAR	29.567,43	
Invent. 12% Mercadería en Almacen - Comprado a Terceros	-21.079,43	
Invent. 0% Mercadería en Almacen - Comprado a Terceros	6.431,05	
INCREMENTO DISMINUCION INVENTARIOS	-14.648,38	
Anticipo Impuesto a la Renta	-11.125,86	
Retenciones Recibidas	-10.965,64	
INCREMENTO DISMINUCION OTROS ACTIVOS	-22.091,50	
Proveedores	-17.302,82	
Documentos en Custodio (P)	4.658,05	
INCREMENTO DISMINUCION CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	-12.644,77	
Otras Cuentas por Pagar	0,00	
IVA Ventas a Crédito	-1.154,11	
IVA por Pagar	2,19	
Retenciones IVA por Pagar	-389,38	
Retenciones Renta por Pagar	-169,49	
Anticipo Impuesto a la Renta por Pagar	-2.426,03	
INCREMENTO DISMINUCION OTRAS CUENTAS POR PAGAR	-4.136,82	

IESS Aporte Patronal por Pagar	47,87	
IESS Aporte Personal por Pagar	37,40	
IESS Fondos de Reserva por Pagar	145,66	
IESS Préstamos Quirografarios por pagar	710,20	
Sueldos y Salarios por Pagar	2.023,75	
Décimo Tercer Sueldo por Pagar	-60,84	
Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	134,98	
Vacaciones por Pagar	-1.720,75	
15% Participación Trabajadores por Pagar	-6.842,30	
INCREMENTO DISMINUCION BENEFICIOS EMPLEADOS	-5.524,03	
SRI. por Pagar	-34.348,39	
Jubilacion Patronal por Pagar L/P	2.536,79	
Desahucio por Pagar L/P	971,56	
INCREMENTO DISMINUCION OTROS PASIVOS	-30.840,04	
Anticipo de Clientes	-4.303,14	
INCREMENTO DISMINUCION ANTICIPO CLIENTES	-4.303,14	
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACION		34.008,28

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

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de emisión de los estados financieros (29 de marzo del 2019) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

24. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2018 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía el 29 de marzo del 2019 y serán presentados a los Socios 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.

Atentamente



Gina Vivanco Aguilar
GERENTE GENERAL



Rigoberto Mingo Morocho
CONTADOR