



GRUPO CONSULTOR

SUPERMERCADO DICA VI CIA. LTDA.

NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

Expresadas en dólares de los Estados Unidos Americanos

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

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

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

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

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

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

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

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



GRUPO CONSULTOR

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

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

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

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

2.5 Propiedades planta y equipo:

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

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

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

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

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

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



GRUPO CONSULTOR

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

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

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

2.10 Beneficios a empleados

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

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

Las nuevas mediciones, que comprenden las ganancias y pérdidas 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.

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

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

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



GRUPO CONSULTOR

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

13. PATRIMONIO

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

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

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

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

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

BALANCE GENERAL

ACTIVO CORRIENTE

1.01.01. EFECTIVO Y EQUIVALENTES EN EFECTIVO

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



GRUPO CONSULTOR

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

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

1.01.01.01 CAJA GENERAL

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

1.01.01.02 FONDO DE CAMBIO

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

1.01.01.05 EFECTIVO EN TRÁNSITO

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

1.01.01.06.01 BANCO DE LOJA CTA CTE

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

1.01.01.06.03 BANCO DE LOJA CTA AHORROS

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



GRUPO CONSULTOR

1.01.01.06.04 BANCO DEL AUSTRO CTA CTE

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

1.01.02 ACTIVOS FINANCIEROS

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

1.01.02.05 DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLENTES

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

1.01.02.07 OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADO

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

1.01.02.08 OTRAS CUENTAS POR COBRAR

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



GRUPO CONSULTOR

1.01.03 INVENTARIOS

1.01.03.06 INVENTARIO DE MERCADERIA EN ALMACÉN-COMPRAS

La cuenta contable al 31 de Diciembre del 2016 finaliza con \$ 308.975.60 propio de los inventarios gravados y no gravados que posee la empresa. (Sección 4.2 literal d)

CÓDIGO	CUENTA CONTABLE	RUBRO
1.01.03.06.01	Invent. 14% Mercadería en Almacén - Comprado a Terceros	\$ 256.757,77
1.01.03.06.02	Invent. 0% Mercadería en Almacén - Comprado a Terceros	\$ 52.217,83
		<u>\$ 308.975,60</u>

1.01.05 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

La cuenta contable al 31 de Diciembre del 2016 finaliza con \$ 2.996.54 por concepto de crédito tributario del Impuesto a la Renta. (Sección 4.2 literal b)

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

1.02 ACTIVO NO CORRIENTE

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

1.02.01 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La cuenta contable al 31 de Diciembre del 2016 finaliza con \$ 617.809.06 correspondientes a los bienes tales como; Terrenos, edificio, muebles y enseres, equipo de oficina, maquinaria y equipo, perchas y vitrinas, equipos de computación, vehículos y otro mobiliario y equipo de autoservicio. (Sección 2.18). (Sección 4.2 literal e).



GRUPO CONSULTOR

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

1.02.01.13 (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

La cuenta contable Depreciación acumulada al 31 de Diciembre del 2016 finaliza con un valor de \$ 209.347.66 y representa el grado de desgaste de los activos fijos que han sufrido estos activos durante el ejercicio fiscal 2016 los cuales acumulan sus saldos con los de períodos anteriores. (Sección 4.2 literal e)

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

1.02.05 ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

La cuenta contable al 31 de Diciembre del 2016 finaliza con \$ 1.198.22 obedece al rubro de los impuestos diferidos.



GRUPO CONSULTOR

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

1.02.07 OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

1.02.07.06.01 PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS

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

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

2. PASIVO

2.01. PASIVO CORRIENTE

2.01.03 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

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

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

2.01.04 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

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



GRUPO CONSULTOR

2.01.07 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

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

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

2.01.07.01 CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

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

2.01.07.03 CON EL IESS

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

2.01.07.04 OBLIGACIONES CON EMPLEADOS

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



GRUPO CONSULTOR

2.02 PASIVO NO CORRIENTE

2.02.03 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

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

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

2.02.04 PROVISIONES

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

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

2.02.07 PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

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

CÓDIGO	CUENTA CONTABLE	RUBRO
2.02.07.01	Jubilación Patronal	6.718,00
2.02.07.02	Otros Beneficios no Corrientes para los Empleados	2.851,00
		<u>9.569,00</u>

2.02.09 PASIVO DIFERIDO

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

CÓDIGO	CUENTA CONTABLE	RUBRO
2.02.09.03	Anticipo de Clientes	<u>\$ 19.186,04</u>



GRUPO CONSULTOR

3. PATRIMONIO NETO

	CAPITAL SOCIAL	APORTE DE SOCIOS ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION	PRIMA EMISION ACCIONES	RESERVAS		OTROS RESULTADOS INTEGRALES					RESULTADOS ACUMULADOS								TOTAL PATRIMONIO	CÓDIGO
				RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTADUTARIA	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERVIT POR REVALUACION	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PERDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACION PRIMERA VEZ DELAS MIF	RESERVA DE CAPITAL	RESERVA POR DONACIONES	RESERVA POR VALUACION	RESERVA POR REVALUACION DE INVERSIONES	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PERDIDA NETA DEL PERIODO		
BI OFRASCOM PLETASUS	301	302	303	30401	30402	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30604	30605	30606	30607	30701	30702		
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	400	0	0	1103,02	0	0	0	0	0	88370,17	-57421,95	1877,36	0	0	0	0	0	-16864,53	17464,07	99
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	400	0	0	1103,02	0	0	0	0	0	88370,17	0	1877,36	0	0	0	0	0	-2867,91	88882,64	9901
SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	400,00		P	1103,02		P	P	P	P	88370,17		-2423,64	D	P	D	D	0	-2867,91	84561,64	990101
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES:						P	P	P	P			4301							4301	990102
CORRECCION DE ERRORES:						P	P	P	P			D							0	990103
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-57421,95	0	0	0	0	0	0	-13696,62	-71418,57	9902
Aumento (disminución) de capital social	0																		0	990201
Aportes para futuras capitalizaciones																			0	990202
Prima por emisión primaria de acciones			P																0	990203
Dividendos										N							0		0	990204
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales				P	P					N								N	0	990205
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Financieros Disponibles para la venta						N				P									0	990206
Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades planta y equipo							N			P									0	990207
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles								N		P									0	990208
Otros cambios (detalle)				D	D	D	D	D		0,00	-57.421,95						0	2867,91	-54554,04	990209
Resultado Integral Total del Año (Garancia o pérdida del ejercicio)																	0	-16.864,53	-16864,53	990210

3.01 CAPITAL

3.01.01 CAPITAL SUSCRITO

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

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



GRUPO CONSULTOR

3.04 RESERVAS

3.04.01 RESERVA LEGAL

La reserva legal al 31 de Diciembre del 2016 finaliza con un rubro de \$ 1.103.02 valor que se asigna para esta reserva. (Sección 4.12 literal b)

3.06 RESULTADOS

La cuenta contable Resultados al finalizar el ejercicio fiscal 2016 registra un resultado de \$28.524.58 resultado que surge de las ganancias acumuladas, pérdidas acumuladas y resultados acumulados provenientes de la Adopción de las NIIF por primera vez. (Sección 6.4)

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

3.07 RESULTADOS DEL PRESENTE EJERCICIO

La cuenta contable Resultado del Ejercicio finalizo al 31 de Diciembre del 2016 con el valor de \$ -16.864.53 el cual se obtiene una vez que se procedió a realizar el respectivo asiento de cierre a efectos de elaborar el Impuesto a la Renta del año 2016. (Sección 2.23).

Como se podrá observar posteriormente en el asiento de cierre contable, las cuentas de créditos tributarios a favor del contribuyente, registro de utilidades a cancelar a trabajadores afectan a la utilidad del ejercicio y se genera una pérdida de \$16.864.53.

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



GRUPO CONSULTOR

ESTADO DE RESULTADOS

4. INGRESOS

4.01 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.

4.01.01. VENTA DE MERCADERIAS

La cuenta contable finaliza al 31 de Diciembre del 2016 con \$ 2.722.934.14 rubro que corresponde a la venta de los artículos tanto de productos con tarifa 0 y 12% propios de la actividad de la empresa. (Sección 2.25 literal a), (Sección 3.15).

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

4.1.11 BONIFICACIONES-DESCUENTOS EN PRODUCTOS

La cuenta contable finaliza al 31 de Diciembre del 2016 con \$ 20.424.98 ya hace referencia a los descuentos aplicados a los productos. (Sección 2.25 literal b), (Sección 3.15).

CÓDIGO	CUENTA CONTABLE	RUBRO
4.1.11.01	BONIFICACIONES 14% - DESCUENTOS EN PRODUCTOS	\$ 18.328,71
4.1.11.02	BONIFICACIONES 0% - DESCUENTOS EN PRODUCTOS	\$ 2.096,27
		<u>\$ 20.424,98</u>

4.2. OTROS INGRESOS

4.2.02 INTERESES Y COMISIONES

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

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



GRUPO CONSULTOR

5. COSTO Y GASTOS

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

5.1 COSTOS DE VENTAS

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

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

5.2. GASTOS

5.2.01. GASTOS ADMINISTRATIVOS

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

GASTOS ADMINISTRATIVOS

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

5.2.02 GASTOS

La cuenta contable Gastos al 31 de Diciembre del 2016 finaliza con \$ 75.423.70 rubro que comprende varios gastos relacionados con la parte administrativa como es mantenimiento y reparación de las oficinas, depreciación de Activos Fijos así como pago de servicios básicos



GRUPO CONSULTOR

durante el año en curso, pago de impuestos y contribuciones con varias instituciones así como desembolsos del efectivo y sus equivalentes para la compra de varios bienes y uso de servicios profesionales. (Sección 2.26 literal a), (Sección 2.41).

GASTOS

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

5.02.03 GASTOS FINANCIEROS

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

GASTOS FINANCIEROS

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

5.02.05 GASTOS NO DEDUCIBLES

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

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

GASTOS NO DEDUCIBLES

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



GRUPO CONSULTOR

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

RESULTADO DEL EJERCICIO PRESENTE

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

RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO

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

ANTICIPO MAYOR AL IMPUESTO CAUSADO

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

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



GRUPO CONSULTOR

6. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

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

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



GRUPO CONSULTOR

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

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

De igual manera se verifica que el incremento neto de efectivo y equivalentes al Efectivo de \$(6.790.05) es correcto al aplicar la fórmula matemática para su deducibilidad y comparabilidad con la información de los años sujetos a variación 2016 y 2015.

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



GRUPO CONSULTOR

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

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

8. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

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

Gina Vivanco Aguilar
GERENTE GENERAL

Rigoberto Mingo Morocha
CONTADOR