

SUPERMERCADO DICA VI CIA. LTDA

AÑO FISCAL 2019

Contenido

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 2019

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 2019 y 2018, 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

- a. **Declaración de cumplimiento** - Los Estados Financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).
- b. **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.
- c. **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 DICA VI CIA. LTDA

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

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

e. **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 2019 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 2019, cuyos vencimientos se encuentran reflejados en el Estado de Situación Financiera.

5. EFECTIVO Y BANCOS

PARTIDA	2019	2018	VARIACION
<i>EFECTIVO Y EQUIVALENTES EN EFECTIVO</i>	109.547,38	110.427,64	-880,26
<i>Caja General</i>	10.877,70	14.038,53	-3.160,83
<i>Fondo de Cambio</i>	2.652,50	2.337,50	315,00
<i>EFECTIVO EN TRANSITO</i>	7.739,24	11.282,85	-3.543,61
<i>Documentos en Custodio (Ch. P.)</i>	2.041,60	3.987,73	-1.946,13
<i>Documentos en Custodio (T. C.)</i>	5.697,64	7.295,12	-1.597,48
<i>CUENTAS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</i>	88.277,94	82.768,76	5.509,18
<i>Banco de Loja Cta. Cte.</i>	86.999,15	76.599,53	10.399,62
<i>Banco de Loja Cta. Ahorros</i>	242,17	540,70	-298,53
<i>Banco del Austro. Cta. Cte.</i>	1.036,62	5.628,53	-4.591,91

La Compañía al 31 de Diciembre del 2019 registro en el grupo de efectivo y equivalentes en efectivo un rubro de \$ 109547.38 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 2018 se registra una disminución de \$ 880.26 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 2019 Activos financieros por \$ 312765.48 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.

PARTIDA	2019	2018	VARIACION
<i>ACTIVOS FINANCIEROS</i>	312.765,48	262.418,25	50.347,23
<i>DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS</i>	304.565,64	252.022,10	52.543,54
<i>Cuentas por Cobrar Clientes</i>	298.808,56	231.393,87	67.414,69
<i>Cuentas por Cobrar Instituciones</i>	11.482,71	18.324,53	-6.841,82
<i>Anticipos a Proveedores</i>	24.700,08	32.828,08	-8.128,00
<i>(-) Provisión Cuentas Incobrables</i>	-30.425,71	-30.524,38	98,67
<i>OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS</i>	1.328,21	921,78	406,43
<i>Anticipos Distribuidora Dicavi</i>	1.328,21	921,78	406,43
<i>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</i>	6.871,63	9.474,37	-2.602,74
<i>Anticipo de Sueldos</i>	1.066,34	1.134,74	-68,40
<i>Préstamos al Personal</i>	5.172,54	7.172,54	-2.000,00

<i>Comisariato Empleados</i>		456,89	-456,89
<i>Préstamos Quirografarios I.E.S.S.</i>	632,75	710,20	-77,45

En relación al año 2018 se registra un aumento de \$ 50347.23 este aumento se da ya que al fin de año se registra un aumento en las cuentas por cobrar a clientes.

7. INVENTARIOS

<i>PARTIDA</i>	<i>2019</i>	<i>2018</i>	<i>VARIACION</i>
<i>INVENTARIOS</i>	129.524,53	226.758,79	-97.234,26
<i>INVENT. MERCADERIA EN ALMACEN - COMPRADO A TERCEROS</i>	129.524,53	226.758,79	-97.234,26
<i>Invent. 12% Mercadería en Almacen - Comprado a Terceros</i>	93.290,72	198.587,70	-
			105.296,98
<i>Invent. 0% Mercadería en Almacen - Comprado a Terceros</i>	36.233,81	28.171,09	8.062,72

La compañía registro al 31 de diciembre inventarios por \$ 129524.53 los mismos que se encontraron formados por inventario de productos terminados con tarifa 12% y 0%.

En relación al año 2018 se registra un incremento de \$97234.26.

8. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

<i>PARTIDA</i>	<i>2019</i>	<i>2018</i>	<i>VARIACION</i>
<i>SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS</i>	12.497,07	12.497,07	0,00
<i>Arriendos Pagados por Anticipado</i>	12.497,07	12.497,07	0,00

La compañía registro al 31 de diciembre del 2019 arriendos pagados por anticipado por un valor de \$ 12.497,07, en el presente año no se registra movimiento alguno en relación a los años anteriores.

9. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

<i>PARTIDA</i>	<i>2019</i>	<i>2018</i>	<i>VARIACION</i>
<i>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</i>	17.280,80	9.772,57	7.508,23
<i>Crédito Tributario (I.R)</i>	17.280,80	9.772,57	7.508,23

La compañía al 31 de diciembre del 2019 registro cuentas por cobrar para con el SRI por \$ 17280.80, cuenta contable que se constituye por crédito tributario fuente.

En el presente grupo de cuentas por cobrar no es posible realizar una comparación adecuada puesto que la información del año 2018 y 2019 se encuentra con asiento de cierre.

10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

La Compañía registra al 31 de diciembre del 2019 activos por \$ 373432.00 por concepto de Propiedad, Planta y Equipo.

Al cierre del ejercicio fiscal 2019 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 2019 la compañía registro en sus activos no depreciables como: Terrenos.

10.1 ACTIVOS DEPRECIABLES Y NO DEPRECIABLES

PARTIDA	2019	2018	VARIACION
<i>ACTIVOS NO CORRIENTES</i>	373.432,00	381.192,14	-7.760,14
<i>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</i>	671.499,87	648.973,17	22.526,70
<i>Terrenos</i>	85.000,00	85.000,00	0,00
<i>Edificios</i>	384.108,01	384.108,01	0,00
<i>Muebles y Enseres</i>	25.673,12	25.673,12	0,00
<i>Equipo de Oficina</i>	14.327,06	14.327,06	0,00
<i>Maquinaria y Equipo</i>	54.727,17	35.530,74	19.196,43
<i>Perchas y Vitrinas</i>	40.480,14	40.480,14	0,00
<i>Equipos de Computación</i>	28.532,29	26.582,02	1.950,27
<i>Vehículos</i>	27.101,50	25.721,50	1.380,00
<i>Otro Mobiliario y Equipo de Auto Servicio</i>	11.550,58	11.550,58	0,00

Presenta una leve disminución por el valor de \$ 7760.14.

10.2 DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

PARTIDA	2019	2018	VARIACION
<i>(-) DEP. ACUM. PROPIEDAD, PLATA Y EQUIPO</i>	-299.504,56	-268.733,28	-30.771,28
<i>(-) Dep. Acum. Edificios</i>	-141.887,96	-122.682,56	-19.205,40
<i>(-) Dep. Acum. Muebles y Enseres</i>	-21.334,82	-19.230,94	-2.103,88
<i>(-) Dep. Acum. Equipos de Oficina</i>	-14.327,06	-14.327,06	0,00
<i>(-) Dep. Acum. Maquinaria y Equipo</i>	-29.575,42	-25.386,90	-4.188,52
<i>(-) Dep. Acum. Perchas y Vitrinas</i>	-30.951,34	-27.471,00	-3.480,34
<i>(-) Dep. Acum. Equipos de Computación</i>	-26.304,25	-25.185,04	-1.119,21
<i>(-) Dep. Acum. Vehículos</i>	-24.377,50	-24.041,50	-336,00
<i>(-) Dep. Acum. Otro Mobiliario y Equipo Autoservicio</i>	-10.746,21	-10.408,28	-337,93

La compañía al 31 de diciembre del 2019 registro depreciaciones acumuladas por \$ 299504.56 en relación al 2018 se presenta una disminución de \$ 30771.28, de los cuales los bienes que representan una mayor depreciación son los Edificios.

11. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

PARTIDA	2019	2018	VARIACION
<i>ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS</i>	1.436,69	952,25	484,44
<i>Activos por Impuestos Diferidos</i>	1.436,69	952,25	484,44

SUPERMERCADO DICA VI CIA. LTDA

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 \$ 4568.98

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.

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 \$ 1142.25 que resulta de aplicar la tarifa del 25% al valor provisionado del año en curso.

GASTO
IMPUESTO DIFERIDO

GENERACION	REVERSION
\$ 4.568,98	\$ 2.631,24
\$ 1.142,25	\$ 657,81

12. PASIVOS

La compañía registro al 31 de diciembre del 2019 un total de pasivos por \$ 861817.24 de los cuales los Pasivos Corrientes ascendieron a \$ 784109.50 y los pasivos no corrientes se ubicaron en \$ 77707.74

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

12.1 PASIVO CORRIENTE

PARTIDA	2019	2018	VARIACION
<i>PASIVO CORRIENTE</i>	784.109,50	806.442,83	-22.333,33
<i>Cuentas y documentos por pagar</i>	672.781,85	681.497,18	-8.715,33
<i>Obligaciones con instituciones financieras</i>	55.031,19	53.892,96	1.138,23
<i>Con la administracion tributaria</i>	34.267,73	25.405,61	8.862,12
<i>Con el IESS</i>	3.236,22	3.214,87	21,35
<i>Obligaciones con empleados</i>	17.910,07	17.549,77	360,30
<i>Cuentas por pagar diversas relacionadas</i>	882,44	24.882,44	-24.000,00

Del presente resumen expuesto se puede apreciar que existe una disminución de \$ 22333.33 en relación a los movimientos del año 2018.

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.

- La partida mas significativa es la de cuentas por pagar diversas relacionadas con una disminución de \$ 24000.00

12.2 PASIVO NO CORRIENTE

PARTIDA	2019	2018	VARIACION
<i>PASIVO NO CORRIENTE</i>	77.707,74	138.490,30	-60.782,56
<i>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</i>	55.366,60	110.397,79	-55.031,19
<i>Banco de Loja L/P</i>	55.366,60	110.397,79	-55.031,19

<i>PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS</i>	14.657,41	15.539,53	-882,12
<i>Jubilacion Patronal por Pagar L/P</i>	10.412,10	11.089,07	-676,97
<i>Desahucio por Pagar L/P</i>	4.245,31	4.450,46	-205,15

Del presente resumen expuesto se puede apreciar existe una disminución de \$ 60782.56 en relación al año 2018.

- El pasivo con mayor relevancia es la obligación financiera que se tiene con Banco de Loja que presenta disminución de \$ 55031.19

13. PASIVO DIFERIDO

<i>PARTIDA</i>	<i>2019</i>	<i>2018</i>	<i>VARIACION</i>
<i>PASIVO DIFERIDO</i>	7.683,73	12.552,98	-4.869,25
<i>Anticipo de Clientes</i>	7.683,73	12.552,98	-4.869,25

La compañía registro al 31 de diciembre del 2019 un monto de \$ 7683.73 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 2018 se registra una disminución de \$ 4.869.25 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 2019 así como de años anteriores se analizarán los resultados del año 2019 y 2018 con los saldos contables una vez efectuado el asiento de cierre tributario.

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 2019 con una tarifa del 25 % sobre las utilidades sujetas a distribución de acuerdo con las últimas actualizaciones tributarias.

El siguiente resumen nos permite distinguir que la utilidad del ejercicio contable en el año 2019 fue de \$ 54024.33 la misma que registra un incremento de \$4371.69 en relación al año 2018 que registró una utilidad de \$ 49292.64 antes de deducir utilidad a trabajadores e impuestos.

	2018		
UTILIDAD CONTABLE	\$	49.292,64	
15% PARTICIPACION TRABAJADORES	\$	7.393,90	
UTILIDAD DESPUES DE PT	\$	41.898,74	0,25 \$ 10.474,69
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES	\$	26.062,06	
GND PERMANENTES	\$	22.252,30	0,25 \$ 5.563,08
GND TEMPORARIOS	\$	3.809,76	0,25 \$ 952,44
BASE IMPONIBLE	\$	67.960,80	
TARIFA IR 25%	\$	0,25	
IR CAUSADO	\$	16.990,20	

		2019	
UTILIDAD CONTABLE		\$	54.024,33
15% PARTICIPACION TRABAJADORES		\$	8.103,65
UTILIDAD DESPUES DE PT		\$	45.920,68
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES		\$	16.374,56
GND PERMANENTES	\$ 11.805,58	0,25	\$ 2.951,40
GND TEMPORARIOS	\$ 4.568,98	0,25	\$ 1.142,25
BASE IMPONIBLE		\$	62.295,24
TARIFA IR 25%		\$	0,25
IR CAUSADO		\$	15.573,81

De los resultados expuestos anteriormente se puede observar que el año 2019 presenta una leve disminución en el impuesto causado ya que en el año 2018 se presenta un mayor valor en gastos no deducibles que produce tal variación.

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.

16. REVISIONES FISCALES

Las declaraciones de impuestos no han sido revisadas por autoridades tributarias y son susceptibles de revisión las declaraciones de los años 2019, 2018 y 2017.

La compañía al 31 de diciembre del 2019 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.

18. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

18.1 CAPITAL

SUPERMERCADO DICA VI CIA. LTDA

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

SOCIO	2018	2019
Campoverde Vivanco Diego Nicolas		5,00
Vivanco Aguilar Gina Elizabeth	395,00	395,00
Vivanco Aguilar María Alexandra	5,00	
CAPITAL SOCIAL	400,00	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 RESERVAS

PARTIDA	2019	2018	VARIACION
<i>RESERVAS</i>	1.103,02	1.103,02	0,00
<i>Reserva Legal</i>	80,00	80,00	0,00
<i>Reserva Facultativa</i>	1.023,02	1.023,02	0,00

La compañía registra al 31 de diciembre del 2019 en reservas por el valor de \$ 1103.02 el mismo que no presenta variación en relación al año anterior.

19. INGRESOS

PARTIDA	2019	2018	VARIACION
<i>VENTA DE MERCADERIAS</i>	3.124.007,93	2.924.556,25	199.451,68
<i>Ventas IVA 12%</i>	1.869.098,63	1.709.226,21	159.872,42
<i>Ventas IVA 0%</i>	1.254.909,30	1.215.330,04	39.579,26
<i>BONIFICACIONES - DESCUENTOS EN PRODUCTOS</i>	21.433,95	22.983,18	-1.549,23
<i>Bonificaciones 12% - Descuentos en Productos</i>	20.524,88	22.191,39	-1.666,51
<i>Bonificaciones 0% - Descuentos en Productos</i>	909,07	791,79	117,28
<i>INGRESOS VARIOS</i>	0,00	49,39	-49,39
<i>INTERESES Y COMISIONES</i>	0,00	49,39	-49,39
<i>Otras rentas</i>		49,39	-49,39
<i>OTROS INGRESOS</i>	2,89	4,15	-1,26
<i>Intereses Financieros</i>	2,89	4,15	-1,26

La Compañía registro al 31 de diciembre del 2019 ingresos por \$ 3124007.93 cuyo origen proviene principalmente de sus ventas.

En relación Año 2018 se registra un incremento de \$ 199451.68, de igual manera podemos observar que los ingresos que generan mayores ingresos son las ventas gravadas con tarifa 12%.

20. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

En el siguiente cuadro se puede observar que al 31 de diciembre del 2019 los costos y gastos de la compañía ascendieron a \$ 2750621.12

PARTIDA	2019	2018	VARIACION
COSTO DE VENTAS MERCADERIAS	2.750.621,12	2.602.914,36	147.706,76
<i>Costo de Ventas IVA 12% Bienes no Producidos</i>	1.648.806,27	1.526.765,81	122.040,46
<i>Costo de Ventas IVA 0% Bienes no Producidos</i>	1.101.814,85	1.076.148,55	25.666,30

En relación al año 2018 se registra un incremento de 147706.76 el mismo que va de la mano con el aumento de sus ingresos operacionales.

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

PARTIDA	2019	2018	VARIACION
GASTOS	340.799,32	295.385,97	45.413,35
GASTOS ADMINISTRATIVOS	179.356,46	158.779,95	20.576,51
<i>Sueldos, Salarios y Demas Remuneraciones</i>	85.322,95	79.119,24	6.203,71
<i>Horas Extras</i>	22.894,33	19.291,60	3.602,73
<i>Aportes a la Seguridad Social</i>	11.051,63	11.897,08	-845,45
<i>Fondo de Reserva</i>	7.268,58	7.441,58	-173,00
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	26.590,75	20.481,76	6.108,99
<i>Décimo Tercer Sueldo</i>	9.018,10	8.200,88	817,22
<i>Décimo Cuarto Sueldo</i>	6.486,37	5.442,48	1.043,89
<i>Vacaciones</i>	552,71		552,71
<i>Alimentación</i>	7.602,23	5.738,09	1.864,14
<i>Bonificación Desahucio</i>	1.681,34		1.681,34
<i>Gasto Planes de Beneficio a Empleados</i>	1.250,00	1.100,31	149,69
<i>Honorarios, Comisiones y Dietas a Personal Naturales</i>	4.471,90	933,32	3.538,58
<i>Servicios entre Compañías</i>	7.207,76	5.789,80	1.417,96
<i>Promoción y Publicidad</i>	2.497,06	3.394,24	-897,18
<i>Combustibles</i>	1.052,63	339,31	713,32
<i>Seguros y Reaseguros (Primas Y Cesiones)</i>		156,50	-156,50
<i>Fletes y Transportes</i>	7.679,89	7.226,07	453,82
<i>Jubilacion Patronal</i>	3.318,98	2.709,45	609,53

GASTOS	125.670,65	86.296,99	39.373,66
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	7.722,09	9.053,16	-1.331,07
<i>Mantenimiento y Reparaciones</i>	7.722,09	9.053,16	-1.331,07
GASTOS DE GESTION	4.652,22	7.194,91	-2.542,69
<i>Refrigerios</i>	3.616,74	5.121,00	-1.504,26
<i>Ayudas Sociales</i>	1.035,48	2.073,91	-1.038,43
AGUA, ENERGIA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	13.020,00	13.809,81	-789,81
<i>Agua Potable</i>	151,38	89,90	61,48
<i>Energía Eléctrica</i>	12.476,72	13.154,25	-677,53
<i>Teléfono</i>	391,90	565,66	-173,76
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	9.125,78	8.846,46	279,32
<i>IVA Impuesto al Valor Agregado</i>	5.847,50	5.688,14	159,36
<i>Superintendencia de Compañías</i>	822,51	874,46	-51,95
<i>Impuestos Municipales, Permiso Funcionamiento, Otros.</i>	2.093,29	1.876,64	216,65
<i>Notarios y Registradores de la Propiedad o Mercantiles</i>	362,48		362,48
<i>Matriculación Vehicular</i>		407,22	-407,22
DEPRECIACIONES	30.771,28	30.042,86	728,42
<i>Depreciación Propiedad, Planta y Equipo</i>	30.771,28	30.042,86	728,42
GASTOS POR DETERIORO	42.631,62		42.631,62
<i>Baja de Inventarios</i>	42.631,62		42.631,62
OTROS GASTOS BIENES	15.899,27	16.791,29	-892,02
<i>Otros Gastos</i>		390,27	-390,27
<i>Aseo, Higiene y Limpieza</i>	1.650,31	2.567,17	-916,86
<i>Utiles de Oficina</i>	1.308,95	1.193,46	115,49
<i>Suministros Diversos</i>	12.327,53	12.097,63	229,90
<i>Uniformes</i>	612,48	542,76	69,72
OTROS GASTOS EN SERVICIOS	1.848,39	558,50	1.289,89
<i>Imprenta y Reproducción</i>	1.848,39	558,50	1.289,89
GASTOS FINANCIEROS	23.966,63	28.056,73	-4.090,10
<i>Intereses Pagados</i>	14.789,89	18.730,75	-3.940,86
<i>Gastos Bancarios</i>	1.158,59	1.515,27	-356,68
<i>Comisiones Tarjeta de Crédito</i>	8.018,15	7.810,71	207,44
GASTOS NO DEDUCIBLES	11.805,58	22.252,30	-10.446,72
<i>Multas, Intereses, Mora SRI</i>	71,30	7.071,83	-7.000,53
<i>Remuneraciones no Aportadas IESS</i>	5.073,01	5.958,41	-885,40
<i>Intereses no Deducibles</i>	1,30	125,38	-124,08
<i>Comisiones Instituciones no Deducibles</i>	2.333,02	1.544,73	788,29
<i>Gastos sin Sustento</i>	4.326,95	7.551,95	-3.225,00

21. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

La compañía en el ejercicio fiscal 2019 refleja en su impuesto a la renta operaciones con partes relacionadas por \$ 878.647,67.

Operaciones del activo	\$ 54.569,94
Operaciones del pasivo	\$ 248.983,93

SUPERMERCADO DICA VI CIA. LTDA

Operaciones de ingreso	\$ 18.516,77
Operaciones de egresos	\$ 518.342,74
PARTES RELACIONADAS	\$ 840.413,38

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 2019 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.

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.

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.

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.

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

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros (27 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 2019 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía el 27 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,



Firmado electrónicamente por:

**RIGOBERTO
MINGO**

Ing. Rigoberto Mingo Morocho

CONTADOR GENERAL DE SUPERMERCADO DICA VI CIA. LTDA.