



GRUPO CONSULTOR

CONTABILIDAD & FACTORING

GALTOR SUPERMERCADO GALTORRES & J.J TORRES CIA.LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

Expresadas en dólares de los Estados Unidos Americanos

1. GALTOR SUPERMERCADO GALTORRES & J.J TORRES CIA.LTDA fue constituida y existe bajo las leyes ecuatorianas desde el día 11 de Julio del 2015 en la ciudad de Loja, provincia de Loja con un capital social de \$ 1.000.00 (Mil dólares de los Estados Americanos).

La empresa **GALTOR SUPERMERCADO GALTORRES & J.J TORRES CIA.LTDA** tiene como actividad principal:

- La realización de cualquiera de las operaciones comprendidas dentro del Nivel 2 del CIU: COMERCIO AL POR MENOR, EXCEPTO EL DE VEHÍCULOS AUTOMOTORES Y MOTOCICLETAS; así como también podrá comprender las etapas o fases de COMERCIALIZACIÓN, ALMACENAMIENTO, DISTRIBUCIÓN de la actividad antes mencionada. Para cumplir con el objeto social descrito en el presente Estatuto Social, la compañía podrá ejecutar actos y contratos conforme a las Leyes Ecuatorianas y que tengan relación con el mismo.

El domicilio de **GALTOR SUPERMERCADO GALTORRES & J.J TORRES CIA. LTDA** se encuentra ubicado en la provincia de Loja, parroquia Loja, en las calles 18 de Noviembre 09-34 y Rocafuerte diagonal al Centro Comercial.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Declaración de cumplimiento.- Los Estados Financieros de **GALTOR SUPERMERCADO GALTORRES & J.J TORRES CIA.LTDA** han sido elaborados de acuerdo a la Norma Ecuatoriana de Contabilidad NEC 1 "Presentación de Estados Financieros".

Para ejercicios contables futuros se aplicara 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 **GALTOR SUPERMERCADO GALTORRES & J.J TORRES CIA.LTDA.** (Sección 3.23 literal a) comprenden los siguientes periodos:

- **Estado de Situación Financiera:** Comprende las operaciones al 31 de Diciembre del 2017.
- **Estados de Resultados Integrales:** Comprende el periodo del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2017.
- **Estado de cambios en el Patrimonio:** Comprende los saldos y movimientos del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2017.

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.



GRUPO CONSULTOR

CONTABILIDAD & FACTORING

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.

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

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.

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.

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

2.8 Impuesto a la renta diferida - 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.



GRUPO CONSULTOR

CONTABILIDAD & FACTORING

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.

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.

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.

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.

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

2.11.2 Baja en cuentas de un pasivo financiero - La Compañía dará de baja en cuentas un pasivo financiero si, y solo 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.

13. PATRIMONIO

13.1 Capital social - El capital social autorizado consiste de \$ 1.000,00 de acciones de US\$1 valor nominal unitario, las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a los dividendos.

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.



3. DESCRIPCION CONTABLE DE LAS CUENTAS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

La estructura económica financiera de GALTOR SUPERMERCADO GALTORRES & J.J TORRES CIA.LTDA presentan a continuación las principales cuentas que conforman el **Balance General** el cual presenta la siguiente estructura:

BALANCE GENERAL

ACTIVO CORRIENTE

1.01.01. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES EN EFECTIVO

El rubro correspondiente al grupo de efectivo y equivalentes en efectivo finaliza al 31 de Diciembre del 2017 con \$ 102.067,71 dicho rubro responde a los ingresos por ventas realizadas propias del giro del negocio cuyo pagos se receiptan en sus diferentes modalidades, de esta manera se detallan las cuentas pertinentes:

1.01.01.01.01	Caja general	6.798,35
1.01.01.01.02	Cheques pais	5.811,86
1.01.01.01.03	Fondo de Cajeras	450,00
1.01.01.02.01	Banco Pichincha	77.535,78
1.01.01.02.02	Banco de Loja	4.698,11
1.01.01.02.03	Coop. JEP	2.596,20
1.01.01.02.04	Banco del Austro	4.177,41

1.01.02. **ACTIVOS FINANCIEROS**

El grupo de Activos Financieros comprende las cuentas y documentos pendientes de cobro a favor de la compañía con partes no relacionadas así como con partes relacionadas.

1.01.02.05.02 **Documentos y cuentas por cobrar clientes de actividades Ordinarias.**

1.01.02.05.02.01	Clientes	32.619,39
1.01.02.05.02.02	Vouchers / Tarjetas de Credito	1.876,11
1.01.02.05.02.04	Cheques Protestados	183,46

1.01.02.08 **Otras cuentas por cobrar**

1.01.02.08.05	Jaramillo Torres Jose Isaac	849,94
1.01.02.08.10	Torres Neira Diana Elizabeth	460,62
1.01.02.08.12	Torres Neira Nancy Cecilia	4.000,00
1.01.02.08.22	Cepeda Criollo Oscar	30,00

1.01.03 Inventarios

1.01.03.06 **INVENTARIO DE MERCADERIA**



GRUPO CONSULTOR

CONTABILIDAD & FACTORING

La cuenta contable al 31 de Diciembre del 2017 finaliza con \$ 203.174,40 propio de los inventarios de 12 y 0% que posee la empresa.

1.01.03.06.01	Inventario 12%	140.198,75
1.01.03.06.02	Inventario 0%	62.975,65

1.01.04 Servicios y otros pagos anticipados

1.01.04.03.01	Anticipo a Proveedores	68,20
1.01.04.03.02	Anticipo varios por Liquidar	2.681,92

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.

1.02.01.06.01	Maquinaria y equipo	798,89
1.02.01.08.01	Equipos de computacion	2.010,54
1.02.04.03.01	Programas de Computación	2.000,00
1.02.01.12.02	Depreciacion maquinaria y equipo	-7,53
1.02.01.12.03	Depreciacion equipos de computacion	-152,40
1.02.04.04.01	(Amort. Acum. Programa de Computación)	-780,00

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 2017 finalizan con un rubro 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.

2.01.03.01.01	Proveedores	240.805,22
2.01.03.01.03	Cheques Girados y no Cobrados	60.759,83
2.01.03.01.04	CxP Socios	75,01
2.01.03.01.06	Cuentas por pagar socios José Isacc Jaramillo Torres	1.000,00

2.01.07 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

La cuenta contable al 31 de Diciembre del 2017 finaliza con varias obligaciones pendientes de pago tales como Impuestos con la autoridad tributaria, obligaciones con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social



GRUPO CONSULTOR

CONTABILIDAD & FACTORING

y con el personal de la empresa. (Sección 2.20 literal b). (Sección 4.2 literal l) los mimos que se detallaran posteriormente.

2.01.07.01.09	IVA Ventas a credito	12.461,00
2.01.07.01.10	SRI por pagar	3.199,87
2.01.07.04.01	Remuneraciones por Pagar	5.037,46
2.01.07.03.04	IESS por pagar	1.599,30
2.01.07.04.02	Decimo tercero	587,47
2.01.07.04.03	Decimo cuarto	1.317,66
2.01.07.04.05	Vacaciones	5.740,33
2.01.07.05.01	15% trabajadores	1.685,78
	Impuesto a la renta por pagar	1.133,04

2.01.13 OTROS PASIVOS CORRIENTES

Sobrantes de Caja

La cuenta contable Sobrantes de caja al 31 de Diciembre del 2017 corresponde a diferencias en cuadros caja, así como anticipos de clientes para futuras facturaciones.

2.01.13.01	Comisariato a Empleados	1.915,41
2.01.13.02	Sobrante de Caja	421,13

3. PATRIMONIO NETO

El valor del patrimonio al 31 de Diciembre del 2017 finalizo con el rubro de \$ 14142,74

3.01 CAPITAL

3.01.01 CAPITAL SUSCRITO

La cuenta contable al 31 de Diciembre del 2017 finaliza con un rubro de \$ 1.000.00 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 2017.

3.04 RESERVAS

3.04.01 RESERVA LEGAL

La reserva legal al 31 de Diciembre del 2017 finaliza con un rubro de \$ 1722,30 valor que se asigna para esta reserva.

3.07 RESULTADOS DEL PRESENTE EJERCICIO

La cuenta contable Resultado del Ejercicio finalizo al 31 de Diciembre del 2017 con el valor de \$ 11.238,55 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 2017.



GRUPO CONSULTOR

CONTABILIDAD & FACTORING

Como se podrá observar posteriormente en el asiento de cierre contable, las cuentas de créditos tributarios a favor del contribuyente por las retenciones del año en curso, registro de utilidades a cancelar a trabajadores afectan a la utilidad del ejercicio, Anticipo por impuesto a la Renta cancelado en el ejercicio fiscal en curso, Impuesto a la Renta por pagar da como resultado la disminución de la Utilidad a distribuir a socios, cuyo valor es de \$ 6.383,79.

ASIENTO DE CIERRE 2017		
Utilidad del ejercicio	4.854,76	
15% trabajadores		1.685,78
Credito tributario año anteriores		0,00
Retenciones en la fuente año en curso		1.080,66
Credito tributario año anteriores		
Impuesto a la renta		1.133,04
Reserva legal 10%		955,28
	4.854,76	4.854,76

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 2017 corresponde a la venta de los artículos tanto de productos con tarifa 0 y 12% propios de la actividad de la empresa.

4.1.01.01	Ventas 12%	1.257.047,04
4.1.01.02	Ventas 0%	731.744,89

4.1.09 OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

La cuenta contable Otros Ingresos de Actividades Ordinarias finaliza al 31 de Diciembre del 2017 hace referencia a los descuentos aplicados a los productos, sí como a diferencias por redondeo de decimales.

4.1.09.03	Redondeo decimales	43,77
4.1.09.04	Otros Ingresos	14.583,23
4.3.02.01	Intereses ganados	11,74

5. COSTO Y GASTOS

Los costos y gastos en que incurrido **GALTOR SUPERMERCADO GALTORRES & J.J TORRES CIA.LTDA** en el ejercicio fiscal 2017 ascendió a \$1.992.192,12 y se detallara posteriormente los tipos de gastos a continuación.

5.1 COSTOS DE VENTAS



GRUPO CONSULTOR

CONTABILIDAD & FACTORING

La cuenta contable finaliza al 31 de Diciembre del 2017 rubro que representa la aplicación de los cálculos a las compras y lo disponible en inventarios.

5.1.01.01	Costo de ventas 12%	1129206,41
5.1.01.02	Costo de ventas 0%	632811,35
	TOTAL COSTOS	1.762.017,76

5.2. GASTOS

5.2.02 GASTOS

La cuenta contable Gastos al 31 de Diciembre del 2017 comprende varios gastos relacionados con la parte administrativa, operaciones de mantenimiento, gastos de transporte, gastos de gestión, gastos de gestión, servicios básicos, 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.

5.02.03 GASTOS FINANCIEROS

La cuenta contable Gastos Financieros al 31 de Diciembre del 2017 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.

5.2.02.01.01	Sueldos y salarios	88.376,82
5.2.02.01.02	Alimentacion	14.821,35
5.2.02.02.01	Aporte patronal	12.007,32
5.2.02.02.02	Fondos de reserva	4.618,59
5.2.02.02.03	Horas Extras	10.448,61
5.2.02.02.04	Aporte Parcial Por salud	279,50
5.2.02.03.01	Decimo tercer sueldo	8.235,45
5.2.02.03.02	Decimo cuarto	4.190,63
5.2.02.03.03	Vacaciones	4.117,73
5.2.02.03.06	Subsidio	951,82
5.2.02.05.01	Honorarios profesionales	4.916,48
5.2.02.08.01	Mantenimiento y reparaciones	652,67
5.2.02.08.02	Suministros diversos	7.232,35
5.2.02.08.03	Utiles de Oficina	1.971,76
5.2.02.09.01	Arrendamientos	30.000,00
5.2.02.10.01	Comisiones en ventas	33,75
5.2.02.15.01	Transporte mercaderias	816,45
5.2.02.16.01	Agasajos a empleados	195,74
5.2.02.17.02	Gastos de viaje ejecutivos	1.622,52
5.2.02.18.01	Energia electrica	5.806,24
5.2.02.18.02	Agua potable	212,46
5.2.02.18.03	Telefono	384,67

5.2.02.18.04	Plan Celular	1.349,93
5.2.02.18.05	Internet	236,16
5.2.02.18.06	TV Cable	91,38
5.2.02.19.01	Judiciales y notariales	20,00
5.2.02.20.01	Impuesto y Contribuciones	258,65
5.2.02.20.02	Patente municipal	2.150,05
5.2.02.20.03	Gasto Iva	7.557,18
5.2.02.20.04	Impuesto Ambiental	503,43
5.2.02.21.01	Depreciacion activos fijos	159,93
5.2.02.22.01	Intagibles	406,68
5.2.02.28.01	Publicidad y Propaganda	3.786,81
5.2.02.28.02	Gastos Varios	9.818,92
5.2.03.01.01	Intereses bancarios	2,65
5.2.03.02.01	Gastos Bancarios	1.429,01
5.2.03.02.02	Comisiones bancarias	1,16
5.2.04.01.01	Sueldos N/D	509,51

RESULTADO DEL EJERCICIO PRESENTE

En el resultado del presente ejercicio es relevante señalar que se ocasionó una Utilidad contable de \$ 11238,55. Se debe tener en consideración que el valor reflejado en Balances es de \$ 6.383,79 se debe a la elaboración del asiento de cierre del año 2017.

CONCILIACION TRIBUTARIA	
Total Ingresos	2.003.430,67
Total Costo y Gastos	1.992.192,12
Utilidad contable	11.238,55
15% trabajadores	1.685,78
Saldo	9.552,77
Conciliación tributaria	
Gastos no deducibles	509,51
Utilidad tributaria	10.062,28
Impuesto a la renta causado	2.213,70
Retenciones en la fuente año en curso	1.080,66
Valor a pagar	1.133,04

Ing. Rigoberto Mingo Morucho
CONTADOR - AUDITOR

Ing. Rigoberto Mingo Morucho
CONTADOR AUDITOR
Matrícula # 25.910
RUC: 1102986013001