

ING. PATRICIO SEMPÉRTEGUI B. MBA

AUDITOR Y CONSULTOR

H & Z DISTRIBUIDORA DE PRODUCTOS DE CONSUMO MASIVO

DIPCOMAS CIA. LTDA.

ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

Y

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

INFORME DE AUDITORIA INDEPENDIENTE DE CUENTAS ANUALES

A los señores socios de H & Z DISTRIBUIDORA DE PRODUCTOS DE CONSUMO MASIVO
DIPCOMAS CIA. LTDA.

1. He auditado el balance general adjunto de la empresa H & Z Distribuidora de Productos de Consumo Masivo DIPCOMAS Cia. Ltda., al 31 de diciembre del año 2016; el correspondiente Estado de Resultados, el Estado de cambios en el patrimonio y de Flujos de Efectivo por el año terminado en esa fecha, así como el resumen de las principales políticas contables y otras notas explicativas a los estados financieros, las mismas que son de responsabilidad exclusiva de la administración de la empresa.
Los Estados Financieros de la empresa al 31 de diciembre de 2016, fueron examinados por el suscrito, mismo que contiene una opinión limpia.

Responsabilidad de la administración sobre los Estados Financieros:

2. La administración de H & Z Distribuidora de Productos de Consumo Masivo DIPCOMAS Cia. Ltda., es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad. Ésta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener el control interno pertinente en la preparación y presentación razonable de los estados financieros para que estén libres de errores importantes, ya sea como resultado de fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas; y realizar las estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias del entorno económico en donde opera la empresa.

Responsabilidad de los Auditores Independientes:

3. Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los Estados Financieros, la auditoria fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoria y Aseguramiento. Estas normas requieren que cumplan con requerimientos éticos y que planifiquemos y ejecutemos la auditoria para obtener seguridad razonable de si los estados financieros no contiene errores importantes.
Una auditoria incluye el examen, a base de pruebas selectivas, de la evidencia que sustenta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluyen la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan errores importantes ya sea como resultado de fraude o de error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración el control interno pertinente de la empresa en la preparación y presentación razonable de los estados

financieros con el propósito de diseñar procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias; pero con el propósito de expresar, una opinión sobre la efectividad del control interno de la empresa. Una auditoría incluye también la evaluación de si los principios de contabilidad utilizados son apropiados y si las estimaciones importantes hechas por la administración de la empresa son razonables, así como una evaluación de la presentación de los estados financieros en conjunto.

Opinión:

4. Por lo manifestado es mi opinión, que los estados financieros arriba mencionados, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera de H & Z Distribuidora de Productos de Consumo Masivo DIPCOMAS Cia. Ltda., al 31 de diciembre de 2016, los resultados de sus operaciones, del patrimonio y de flujo de efectivo por el año terminado en esta fecha de conformidad con las normas internacionales de información financiera NIIFs.

La compañía durante el año 2016, a dado cumplimiento a obligaciones tributarias como agente de percepción y retención, de conformidad con las disposiciones tributarias vigentes. Por separado se presenta el dictamen tributario en cumplimiento a expresas disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno.

Cuenca, 28 de abril de 2017.



Ing. Patricio Sempértégui B. MBA.

Auditor Externo SC.RNAE Nro. 716.

Ing. Patricio Sempértegui B. MBA. Auditor y Consultor

DESCRIPCIÓN	Ref.	SALDO AL 31-dic-15	VARIACIÓN		SALDO AL 31-dic-16
			\$	%	
ACTIVO					
CAJA	A	49,672.52	(18,451.57)	-37 %	31,220.95
BANCOS	B	44,652.93	(35,460.43)	-79 %	9,192.50
INVERSIONES TEMPORALES	C	58,443.48	-	0 %	58,443.48
CUENTAS Y DOCTOS POR COBRAR	D	275,116.15	23,365.28	8 %	298,481.43
CUENTAS POR COBRAR OFI.RELAC.	D	12,155.59			12,155.59
CUENTAS POR COBRAR AÑOS ANT	D	-			226,797.00
PRESTAMOS A EMPL. Y TERCEROS	E	15,767.90	3,722.39	24 %	19,490.29
ACTIVOS POR IMPUESTOS	F	4,273.07	(2,121.93)	-50 %	2,151.14
ANTICIPOS VARIOS	G	4,963.18	-	0 %	4,963.18
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	H	61,702.04	(2,577.50)	-4 %	59,124.54
INVENTARIOS	I	109,634.85	13,430.54	12 %	123,065.39
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	J	194,548.69			180,715.09
OTROS ACTIVOS	K	-	-	0 %	-
TOTAL ACTIVOS		830,930.40	194,870.18	23%	1,025,800.58
PASIVOS					
PROVEEDORES LOCALES	AA	260,444.16	140,442.46	54 %	400,886.62
OBLIGACIONES BANCARIAS	BB	13,346.18	1,092.97	8 %	14,439.15
OBLIGACIONES PATRONALES	CC	16,479.99	2,441.33	15 %	18,921.32
OBLIGACIONES IEES	DD	2,992.40	(1,261.01)	-42 %	1,731.39
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS	EE	16,842.86	(6,523.32)	-39 %	10,319.54
PRESTAMOS DE TERCEROS	FF	(2,565.77)	7,460.35	0 %	4,894.58
CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS	GG	41,562.66	(4,157.30)	-10 %	37,405.36
OTROS PASIVOS	HH	177,337.64	56,148.22	32 %	233,485.86
BENEFICIOS A EMPLEADOS L/P	II	7,014.54	(815.67)	-12 %	6,198.87
CUENTAS POR PAGAR VARIAS REL	JJ	10,898.61	-	0 %	10,898.61
TOTAL PASIVOS		544,353.27	194,828.03	36%	739,181.30
PATRIMONIO					
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	KK	157,196.00	-	0 %	157,196.00
RESERVAS LEGALES	KK	6,469.06	2.11	0 %	6,471.17
RESERVAS DE CAPITAL	KK	-	-	0 %	-
RESULTADOS ACUMULADOS	KK	122,513.70	398.37	0 %	122,912.07
RESULTADOS EJERCICIOS	KK	398.37	(358.33)	-90 %	40.04
TOTAL PATRIMONIO		286,577.13	42.15	0 %	286,619.28
TOTAL PASIVOS MÁS PATRIMONIO		830,930.40	194,870.18	0.36	1,025,800.58

Las notas son parte integrante de los estados financieros.

HYZ DISTRIBUIDORA DE PRODUCTOS DE CONSUMO MASIVO
DIPCOMAS CIALTDA
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

(Expresado en dólares estadounidenses)

	Referencia a Notas	2016	2015
INGRESOS	13		
Ventas tarifa 0%		2,792,976.73	3,159,254.99
Ventas tarifa 12%		191,890.47	154,968.31
(-) Descuentos en Ventas		(15,161.75)	(25,730.39)
Ingresos no operacionales		1,696.16	12,364.46
Otros ingresos no operacionales		9,021.45	24,299.40
 (-) Costo de Ventas	14	 (2,722,382.05)	 (3,015,562.01)
 UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		 258,041.01	 309,594.76
 GASTOS			
Gastos Administrativos - Matriz	15	200,405.00	221,016.71
Gastos de Ventas - Matriz	16	1,638.80	3,949.42
Gastos Financieros - Matriz	17	32,948.45	49,739.11
Gastos Administrativos - Centro	15	7,575.15	6,858.59
Gastos de Ventas - Centro	16	263.57	-
Gastos Financieros - Centro	17	263.85	51.29
Gastos no Deducibles	18	11,174.61	20,533.59
Total Gastos		254,269.43	302,148.71
 UTILIDAD/PÉRDIDA ANTES DE IMP. Y PARTIC.		 3,771.58	 7,446.05
 Participación trabajadores 15%		 565.74	 1,116.91
 Impuesto a la renta Causado 22%		 3,163.70	 5,909.80
 Reserva legal		 2.11	 20.97
 Resultado integral del año		 <hr/> 40.04	 <hr/> 398.37

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO 2015 Y 2016

H & Z DISTRIBUIDORA DE PRODUCTOS DE CONSUMO MASIVO DIPCOMAS CIA. LTDA.

	CÓDIGO	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	RESERVAS		OTROS RESULTADOS INTEGRALES					RESULTADOS ACUMULADOS							RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO
				PRIMA EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PERDIDAS ACUMULADAS	ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF'S	RESERVA DE CAPITAL	RESERVA POR DONACIONES	RESERVA POR VALUACIÓN	RESERVA POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PERDIDA NETA DEL PERIODO	
EN CIFRAS COMPLETAS US\$																				
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	99	157,196.00	-	-	6,471.17	-	-	-	-	-	122,912.07	-	-	-	-	-	-	40.04	-	286,619.28
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	9901	157,196.00	-	-	6,469.06	-	-	-	-	-	122,912.07	-	-	-	-	-	-	-	-	286,577.13
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	990101	157,196.00	-	-	6,469.06	-	-	-	-	-	122,912.07	-	-	-	-	-	-	-	-	286,577.13
CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES:	990102						-	-	-	-										-
CORRECCIÓN DE ERRORES:	990103						-	-	-	-										-
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	9902	-	-	-	2.11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	40.04	-	42.15
Aumento (disminución) de capital social	990201																			-
Aportes para futuras capitalizaciones	990202		-																	-
Prima por emisión primaria de acciones	990203			-																-
Dividendos	990204										-							-		-
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales	990205				2.11						-	-							-	2.11
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Financieros Disponibles para la	990206						-				-									-
Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo	990207							-			-									-
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles	990208								-		-									-
Otros cambios (detallar)	990209						-	-	-			-						-		-
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)	990210																	40.04		40.04

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO H & Z DISTRIBUIDORA DE PRODUCTOS DE CONSUMO MASIVO DIPCOMAS CIA. LTDA.

	CODIGO	SALDOS BALANCE (En US\$)	
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES			
DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	95	(53,912.00)	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	(106,995.89)	
Clases de cobros por actividades de operación	950101	2727818.22	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	2727818.22	P
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	95010102	0	P
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	95010103	0	P
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas	95010104	0	P
Otros cobros por actividades de operación	95010105	0	P
Clases de pagos por actividades de operación	950102	-2791914.80	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	-2791914.80	N
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202	0	N
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203	0	N
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	95010204	0	N
Otros pagos por actividades de operación	95010205	0	N
Dividendos pagados	950103	0	N
Dividendos recibidos	950104	0	P
Intereses pagados	950105	-33212.29	N
Intereses recibidos	950106	0	P
Impuestos a las ganancias pagados	950107	-9687.02	N
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108		D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502	0	
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	950201	0	P
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	950202	0	N
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	950203	0	N
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950204	0	P
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950205	0	N
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	950206	0	P
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	950207	0	N
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	950208	0	P
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209	0	N
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	950210	0	P
Compras de activos intangibles	950211	0	N
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	950212	0	P
Compras de otros activos a largo plazo	950213	0	N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950214	0	P
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	950215	0	N
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	950216	0	P
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950217	0	N
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950218	0	P
Dividendos recibidos	950219	0	P
Intereses recibidos	950220	0	P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221	0	D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	9503	53083.89	
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301	-	P
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302	0	P
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303	0	N
Financiación por préstamos a largo plazo	950304	(4,157.30)	P
Pagos de préstamos	950305	57241.19	N
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306	0	N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307	0	P
Dividendos recibidos pagados	950308	0	P
Intereses recibidos	950309	0	P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310		D
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9504	0	
	950401	0	D
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9505	(53,912.00)	
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9506	152,768.93	P
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	98,856.93	

CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN		
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	3771.58
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	970	17253.2
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	97001	13833.6 D
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo	97002	0 D
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	97003	0 D
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	97004	0 N
Ajustes por gastos en provisiones	97005	3,419.60 D
Ajuste por participaciones no controladoras	97006	0 D
Ajuste por pagos basados en acciones	97007	0 D
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	97008	0 D
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	97009	0 D
Ajustes por gasto por participación trabajadores	97010	0 D
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	97011	0 D
CAMBIO EN ACTIVOS Y PASIVOS:	980	(128,020.67)
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	98001	(252,604.83) D
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	98002	- D
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	98003	- D
(Incremento) disminución en inventarios	98004	(13,430.54) D
(Incremento) disminución en otros activos	98005	D
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	98006	147,902.81 D
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	98007	D
Incremento (disminución) en beneficios empleados	98008	(201.09) D
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	98009	- D
Incremento (disminución) en otros pasivos	98010	(9,687.02) D
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	98020	(106,995.89)

H & Z DISTRIBUIDORA DE PRODUCTOS DE CONSUMO MASIVO

DIPCOMAS CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE

DEL 2016

NOTA 1. ANTECEDENTES

La empresa H & Z Distribuidora de Productos de Consumo Masivo DIPCOMAS Cía. Ltda. Fue constituida según escritura pública del 21 de marzo de 2011. Con el objeto social de comercialización de productos de consumo masivo en general.

NOTA 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

- a) Los registros contables se llevan en dólares de E.E.U.U. de N.A. y con sujeción a las Normas en vigencia. Ley de Compañías, Ley de Régimen Tributario Interno y sus Reglamentos, Código de Trabajo, Estatutos de la Empresa, y Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador (NIIFs).
- b) Los estados financieros básicos se preparan en base al valor de mercado, y los mismos deben de ser presentados anualmente con la información comprendida entre el primero de enero al treinta y uno de diciembre de cada año.
- c) Las depreciaciones de los activos fijos se cargan a resultados y se calculan de acuerdo a lo autorizado en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno,
- d) Al 31 de diciembre del 2016 los diferentes rubros del balance general muestran los siguientes saldos:

NOTA 3. ACTIVOS

DISPONIBLE EN CAJA BANCOS

El fondo de caja chica son valores destinados para gastos menores, los mismos que están sujetos a reposiciones periódicas.

En cuanto a los bancos se han realizado las conciliaciones bancarias respectivas y sus valores fueron dispuestos por la empresa sin que pese gravamen alguno sobre los mismos, y, los saldos que reflejan los balances son los valores contables.

CODIGO	DESCRIPCIÓN	Ref.	SALDO AL	VARIACIÓN		SALDO AL
			31-dic-15	\$	%	31-dic-16
1.01.01.01.001.0003.	FONDO DE TRANSFERENCIA		21,412.18	9,574	45%	30,986.50
1.01.01.01.001.0010.	CAJA GENERAL		28,260.34	(28,026)	-99%	234.45
	TOTAL CAJA		49,673	(18,452)	-37%	31,221

CODIGO	DESCRIPCIÓN	Ref.	SALDO AL 31-dic-15	VARIACIÓN		SALDO AL 31-dic-16
				\$	%	
1.01.01.02.001.0006.	BANCO PICHINCHA HYZ CIA LTDA		3.01	4	142%	7.28
1.01.01.02.001.0007.	BANCO GUAYAQUIL HYZ CIA LTDA		0.56	58	10302%	58.25
1.01.01.02.001.0010.	BANCO DE MACHALA		44,037.29	(37,246)	-85%	6,791.33
1.01.01.02.001.0012.	COOPERATIVA ALFONSO JARAMILLO 756		45.98	-	0%	45.98
1.01.01.02.001.0013.	APORTACIONES COOP,ALFONSO JARAMIL		428.76	-	0%	428.76
1.01.01.02.001.0014.	BANCO BOLIVARINO AHORROS#40111166		13.84	-	0%	13.84
1.01.01.02.001.0015.	COOP,ALFONSO JARAMILLO INTERESES		115.43	-	0%	115.43
1.01.01.02.001.0016.	PRODUBANCO CTA,CORRIENTE #0273400		8.06	6	77%	14.27
1.01.01.02.001.0018.	BANCO INTERNACIONAL HYZ CTA CTE		0.00	24	N/A	24.11
1.01.01.02.001.0019.	BANCO PROCREDIT HYZ CTA CTE		0.00	1,693	N/A	1,693.25
	TOTAL BANCOS		44,653	(35,460)	-79%	9,193

CODIGO	DESCRIPCIÓN	Ref.	SALDO AL 31-dic-15	VARIACIÓN		SALDO AL 31-dic-16
				\$	%	
1.01.02.01.001.0002.	INVERSIONES BANCO MACHALA		58,443.48	-	0%	58,443.48
	TOTAL BANCOS		58,443	-	0%	58,443

NOTA 4. CUENTAS POR COBRAR

Las Cuentas por cobrar se hallan clasificadas en función a su naturaleza y origen.

4.A. CLIENTES

Son valores pendientes de cobro fruto de las ventas.

El movimiento de esta cuenta en el año 2016 ha sido el siguiente:

CODIGO	DESCRIPCIÓN	Ref.	SALDO AL 31-dic-15	VARIACIÓN		SALDO AL 31-dic-16
				\$	%	
1.1.2.01.0001	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES #2		(428.00)	-	0%	(428.00)
1.1.2.01.0002	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		315,175.15	4,894	2%	320,069.61
1.1.2.01.003	MARCOS GALLEGOS DEUDAS CLIENTES		-	21,890	N/A	21,890.42
1.1.2.01.004	(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES		(39,631.00)	(3,420)	0%	(43,050.60)
	TOTAL PAGOS ANTICIPADOS		275,116.15	23,365.28	100%	298,481.43

4.B. CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS

Valores pendientes de cobro por créditos otorgados, préstamos a empleados de la empresa, actuales y de ejercicios anteriores, así como también diferencias de cobro, los mismos que se encuentran registrados en los sistemas informáticos y archivos físicos que mantiene la Compañía al 31 de diciembre de 2016.

CODIGO	DESCRIPCIÓN	Ref.	SALDO AL 31-dic-15	VARIACIÓN		SALDO AL 31-dic-16
				\$	%	
1.01.04.08.001.0003.	CTAS POR COBRAR AÑOS ANTERIORES		-	156,797	N/A	156,797.00
1.01.04.08.001.0004.	DIFERENCIAS POR IDENTIFICAR		-	70,000	N/A	70,000.00
	TOTAL PAGOS ANTICIPADOS		-	226,797.00	100%	226,797.00

CODIGO	DESCRIPCIÓN	Ref.	SALDO AL 31-dic-15	VARIACIÓN		SALDO AL 31-dic-16
				\$	%	
1.01.04.07.001.0001.	ROMULO ZUÑIGA		687			687
1.01.04.07.001.0004.	GEOVANNY CONTRERAS		1,307			(2,403)
1.01.04.07.001.0007.	DIEGO ZUÑIGA		1,400			1,400
1.01.04.07.001.0010.	PRESTAMOS A TERCEROS		5,000			12,698
1.01.04.07.001.0015.	PRESTAMOS A EMPLEADOS		3,861	-	0%	3,861
1.01.04.07.001.0017.	DANIELA VINAGRE		3,513	(265)	-8%	3,248
						-
	TOTAL PAGOS ANTICIPADOS		15,768	(265)	100%	19,490

4.C IMPUESTOS

Obligaciones fiscales generadas por la operación del negocio.

CODIGO	DESCRIPCIÓN	Ref.	SALDO AL 31-dic-15	VARIACIÓN		SALDO AL 31-dic-16
				\$	%	
1.01.04.09.001.0001.	IVA PAGADO		4,273.07	(4,273.07)	-100%	-
1.01.04.09.001.0002.	RETENCIONES EN LA FUENTE		-	2,151.14	N/A	2,151.14
						-
	TOTAL PAGOS ANTICIPADOS		4,273.07	(2,121.93)	100%	2,151.14

4.D. ANTICIPOS VARIOS

Valores anticipados para futuras negociaciones.

CODIGO	DESCRIPCIÓN	Ref.	SALDO AL 31-dic-15	VARIACIÓN		SALDO AL 31-dic-16
				\$	%	
1.01.04.04.001.0001.	ANTICIPO A PROVEEDORES		4,963.18	-	0%	4,963.18
			-	-	0%	-
	TOTAL PAGOS ANTICIPADOS		4,963.18	-	100%	4,963.18

4.E. CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS

Corresponde a diversas relacionadas deudas que mantienen con la empresa y cuya identificación personalizada es detallada en la cuenta contable.

CODIGO	DESCRIPCIÓN	Ref.	SALDO AL 31-dic-15	VARIACIÓN		SALDO AL 31-dic-16
				\$	%	
1.01.04.06.001.0001.	PILADORA DON HUGO QUEVEDO		12,155.59	-	0%	12,155.59
	TOTAL PAGOS ANTICIPADOS		12,155.59	-	100%	12,155.59

4.F. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Corresponde a diversas deudas que mantienen con la empresa y cuya identificación personalizada no es necesaria.

CODIGO	DESCRIPCIÓN	Ref.	SALDO AL 31-dic-15	VARIACIÓN		SALDO AL 31-dic-16
				\$	%	
1.01.04.05.001.0001.	CHEQUES PROTESTADOS		10,605.92	(2,577.50)	-24%	8,028.42
1.01.04.05.001.0004.	PRESTAMOS VARIOS		9,227.42			9,227.42
1.01.04.05.001.0005.	ANTICIPOS VARIOS		41,666.70			41,666.70
1.01.04.05.001.0007.	CESAR HUGO ZUNIGA ZUNIGA		202.00	-	0%	202.00
	TOTAL CUENTAS POR COBRAR		61,702.04	(2,577.50)	-4%	59,124.54

NOTA 5. INVENTARIOS

Los saldos al 31 de diciembre del 2016 no se muestran saldos sobre la cuenta de inventarios de materiales.

CODIGO	DESCRIPCIÓN	Ref.	SALDO AL 31-dic-15	VARIACIÓN		SALDO AL 31-dic-16
				\$	%	
1.01.03.02.001.	INVENTARIO PROD. TERM. Y MERC. EN ALMACEN		109,634.85	13,430.54	12%	123,065.39
	0					
	TOTAL INVENTARIOS		109,635	13,431	12%	123,065.39

NOTA 6. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

CODIGO	DESCRIPCIÓN	Ref	SALDO AL 31-dic-15	VARIACIÓN		SALDO AL 31-dic-16
				\$	%	
	DEPRECIABLE					
	EDIFICIOS		-	-	0%	-
	EQUIPOS DE OFICINA		1,659.21	-	0%	1,659.21
	MUEBLES Y ENSERES		925.00	-	0%	925.00
	EQUIOS DE COMPUTACION		309.00	-	0%	309.00
	VEHICULOS		79,467.36	-	0%	79,467.36
	NO DEPRECIABLE					
	TERRENOS (INMUEBLE LOTE 3 LOTIZ.CDLA		149,798.00	-	0%	149,798.00
			-	-	0%	-
	Total Activos Depreciables y no Depreciables		232,158.57	-	0%	232,158.57
	DEP.ACUM.EQUIPOS OFIC		(29.91)	-	0%	(29.91)
	DEP.ACUM.MUEBLES Y ENSERES		(10.02)	-	0%	(10.02)
	DEP.ACUM.EQUIPOS COMPUTACIÓN		(1,178.55)	-	0%	(1,178.55)
	DEP.ACUM.VEHICULOS		(36,391.40)	(13,833.60)	0%	(50,225.00)
	Total Depreciación Acumulada		(37,609.88)	(13,833.60)	37%	(51,443.48)
	TOTAL ACTIVOS FIJOS		194,548.69	(13,833.60)	-7%	180,715.09

En lo que concierne a la propiedad planta y equipo de la empresa, no se han adquirido nuevos activos que forman parte de la composición financiera de éste rubro.

NOTA 7. PROVEEDORES LOCALES

Obligaciones que tiene pendiente de pago a proveedores por varios conceptos de compra.

CODIGO	DESCRIPCIÓN	Ref	SALDO AL 31-dic-15	VARIACIÓN		SALDO AL 31-dic-16
				\$	%	
2.01.01.01.001.	PROVEEDORES		260,259.16	(57,566.39)	-22%	202,692.77
2.01.01.01.001.0001.	CXP PROVEEDORES VARIOS		185.00	567.10	307%	752.10
2.01.01.01.001.0002.	CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS		-	197,441.75	N/A	197,441.75
	TOTAL CUENTAS POR PAGAR		260,444.16	140,442.46	54%	400,886.62

NOTA 8. OBLIGACIONES CON TERCEROS Y SOCIOS

Este rubro comprende las obligaciones a corto y largo plazo con instituciones financieras y con socios

8.A. OBLIGACIONES BANCARIAS CORTO PLAZO

Ing. Patricio Sempértegui B. MBA. Auditor y Consultor

CODIGO	DESCRIPCIÓN	Ref	SALDO AL 31-dic-15	VARIACIÓN		SALDO AL 31-dic-16
				\$	%	
2.01.02.01.001	TJ, BANKARD CORPORATIVA		3,119.76	9,169.31	294%	12,289.07
2.01.02.01.001	TJ,CORPORATIVA B, DE MACHALA		(76.20)	5,423.66	0%	5,347.46
2.01.02.01.001	BANCO DE MACHALA (CREDITO 13,500)		13,500.00	(13,500.00)	-100%	-
2.01.03.01.001	INTERESES BANCARIOS		(3,197.38)			(3,197.38)
	TOTAL CUENTAS POR PAGAR		13,346.18	1,092.97	8%	14,439.15

8.B. OBLIGACIONE BANCARIAS LARGO PLAZO

CODIGO	DESCRIPCIÓN	Ref	SALDO AL 31-dic-15	VARIACIÓN		SALDO AL 31-dic-16
				\$	%	
2.02.01.01.001.0001.	BANCO DE MACHALA CREDITO (19.500)		12,286.23	(6,382.78)	-52%	5,903.45
2.02.01.01.001.0002.	BANCO DE MACHALA CREDITO (8.000)		6,591.08	(3,267.22)	-50%	3,323.86
2.02.01.01.001.0004.	BANCO DE MACHALA LINEA DE CREDITO		146,576.88	(66,128.95)	-45%	80,447.93
2.02.01.01.001.0005.	PRODUBANCO CREDITO DE VEHICULO		11,883.45	(8,189.28)	-69%	3,694.17
2.02.01.01.001.0006.	BANCO DE MACHALA CREDITO (85.000)		-	74,582.46	N/A	74,582.46
2.02.01.01.001.0007.	BANCO INTERNACIONAL (CREDITO 50.0		-	33,870.38	N/A	33,870.38
2.02.01.01.001.0008.	BANCO PROCREDIT (CREDITO 20.000)		-	18,488.67	N/A	18,488.67
2.02.01.01.001.0009.	BANCO DE MACHALA (CREDITO 13.500(-	13,174.94	N/A	13,174.94
	TOTAL PASIVOS A LARGO PLAZO		177,337.64	56,148.22	(2.16)	233,485.86

8.C. CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS

CODIGO	DESCRIPCIÓN	Ref	SALDO AL 31-dic-15	VARIACIÓN		SALDO AL 31-dic-16
				\$	%	
2.02.01.03.001.0004.	CTAS X PAGAR (GEOVANNY C.)TC		10,281.86	(9,043.80)	-88%	1,238.06
2.02.01.03.001.0005.	FONDOS DE CARTERA VENCIDA		5,799.98	(688.76)	-12%	5,111.22
2.02.01.03.001.0006.	CTAS X PAG (DANIEL ZUNIGA JEP)		2,751.52	(2,751.52)	-100%	-
2.02.01.03.001.0007.	CTAS X PAG (DANIEL ZUNIGA CFC)		1,693.32	(1,693.32)	-100%	-
2.02.01.03.001.0008.	CTAS X PAG (ANITA C)		2,900.00	-	0%	2,900.00
2.02.01.03.001.0009.	CTAS X PAG (DANIELA V, BANCO GUAY		2,899.25	(1,351.13)	-47%	1,548.12
2.02.01.03.001.0010.	CTAS X PAG,(DANIEL Z,TARJ,CREDITO		5,299.97	(5,300.03)	-100%	(0.06)
2.02.01.03.001.0011.	CTAS X PAGAR (CRIS Z, B,BOLIVARIA		4,971.56	(4,971.56)	-100%	-
2.02.01.03.001.0012.	CTAS X PAGAR (SAMMY B,BOLIVARIANO		4,965.20	(4,965.20)	-100%	-
2.02.01.03.001.0013.	CTAS X PAGAR (CRISTINA Z. CAJA)		-	12,527.75	N/A	12,527.75
2.02.01.03.001.0014.	CTAS X PAGAR (CRISTINA Z. B. GYE		-	9,080.27	N/A	9,080.27
2.02.01.03.001.0015.	CTAS X PAGAR (G. OJEDA)		-	5,000.00	N/A	5,000.00
	TOTAL PASIVOS A LARGO PLAZO		41,562.66	(4,157.30)	-10%	37,405.36

NOTA 9. OBLIGACIONES PATRONALES

Comprenden valores de obligaciones que se agrupan de varias cuentas como son:

CODIGO	DESCRIPCIÓN	Ref.	SALDO AL 31-dic-15	VARIACIÓN		SALDO AL 31-dic-16
				\$	%	
2.1.4.01.0001	SUELDOS POR PAGAR		694.28	(694.23)	-100%	0.05
2.1.4.01.0002	15% PARTICIPACION TRABAJADORES		6,338.28	(5,772.54)	-91%	565.74
2.1.4.01.0003	DECIMO TERCER SUELDO		723.43	6,772.78	936%	7,496.21
2.1.4.01.0004	DECIMO CUARTO SUELDO		3,209.83	(705.15)	-22%	2,504.68
2.1.4.01.0005	VACACIONES		5,840.17	2,514.47	43%	8,354.64
2.1.4.01.0006	LIQUIDACIONES		(326.00)	326.00	0%	-
	TOTAL IMPUESTOS		16,479.99	2,441.33	15%	18,921.32

NOTA 10 PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Corresponden a obligaciones fiscales a ser cumplidas en un periodo inferior a los 12 subsiguientes meses:

CODIGO	DESCRIPCIÓN	Ref.	SALDO AL 31-dic-15	VARIACIÓN		SALDO AL 31-dic-16
				\$	%	
2.01.06.05.00	IMPUESTO A LA RENTA		2,961.38	202.32	7%	3,163.70
2.01.06.05.00	IVA POR PAGAR		7,471.69	(4,723.75)		2,747.94
2.01.06.05.00	RETENCIONES EN LA FUENTE POR PAGAR		6,409.79	(2,014.21)	-31%	4,395.58
2.01.06.05.00	CONTRIBUCIÓN SOLIDARIA SRI		-	12.32	N/A	12.32
	TOTAL OBLIG INTERNAS		16,842.86	(6,523.32)	-39%	10,319.54

NOTA 11. OBLIGACIONES IESS

Corresponden a las obligaciones patronales por conceptos de beneficios sociales y las correspondientes obligaciones por préstamos.

CODIGO	DESCRIPCIÓN	Ref	SALDO AL 31-dic-15	VARIACIÓN		SALDO AL 31-dic-16
				\$	%	
2.01.06.04.	APORTES IESS POR PAGAR		2,592.43	(865.40)	-33%	1,727.03
2.01.06.02.	PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS		4.39	-	0%	4.39
2.01.06.02.	FONDOS DE RESERVA		395.58	(395.61)	-100%	(0.03)
	TOTAL PASIVOS A LARGO PLAZO		2,992.40	(1,261.01)	-42%	1,731.39

NOTA 11.A. OTRAS OBLIGACIONES PATRONALES

Corresponde a los registros efectuados para el control de cálculos actuariales por beneficios a empleados a largo plazo.

Ing. Patricio Sempértegui B. MBA. Auditor y Consultor

CODIGO	DESCRIPCIÓN	Ref	SALDO AL 31-dic-15	VARIACIÓN		SALDO AL 31-dic-16
				\$	%	
2.02.03.01.001.0001.	JUBILACION PATRONAL		3,489.94	-	0%	3,489.94
2.02.03.01.001.0002.	DESAHUCIO		3,524.60	(815.67)	-23%	2,708.93
	TOTAL PASIVOS A LARGO PLAZO		7,014.54	(815.67)	(0.23)	6,198.87

NOTA 12. OTROS PASIVOS

Corresponde a los registros efectuados por intereses por pagar de préstamos y otras cuentas por pagar

CODIGO	DESCRIPCIÓN	Ref	SALDO AL 31-dic-15	VARIACIÓN		SALDO AL 31-dic-16
				\$	%	
2.01.04.01.001.0001.	INTERESES X PAGAR PREST INTERMEDI		(2,565.77)	2,565.77	0%	-
2.01.06.06.001.0001.	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		-	4,894.58	N/A	4,894.58
	TOTAL CUENTAS POR PAGAR		(2,565.77)	7,460.35	-291%	4,894.58

CODIGO	DESCRIPCIÓN	Ref	SALDO AL 31-dic-15	VARIACIÓN		SALDO AL 31-dic-16
				\$	%	
2.02.02.01.001.0001.	VARIAS RELACIONADAS		10,898.61	-	0%	10,898.61
	TOTAL PASIVOS A LARGO PLAZO		10,898.61	-	-	10,898.61

NOTA 13. INGRESOS

Los ingresos provenientes de la operación del negocio se distinguen como las ventas de productos de consumo masivo, adicionalmente existen otros ingresos como se muestra en el detalle:

DESCRIPCION	REF.	SALDO AL 31-dic-15	VARIACION		SALDO AL 31-dic-16
			\$	%	
VENTAS TOTALES					
Ventas MatrizTarifa 0%		3,105,744.35	(348,205.63)	-11%	2,757,538.72
Ventas MatrizTarifa 12 %		154,968.31	36,922.16	24%	191,890.47
(-) Descuento en Ventas Matriz			(39.00)	0%	(39.00)
Ventas Centro Tarifa 0%		53,510.64	(18,072.63)	-34%	35,438.01
(-) Descuento en Ventas Centro		(25,730.39)	10,607.64	0%	(15,122.75)
Ingresos no operacionales		12,364.46	(10,668.30)	-86%	1,696.16
Otros Ingresos no operacionales		24,299.40	(15,277.95)	-63%	9,021.45
		-			
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES		3,325,156.77	(344,733.71)	-10%	2,980,423.06

NOTA 14. COSTO DE VENTAS

Corresponde a las erogaciones necesarias para el desenvolvimiento adecuado de las actividades ordinarias:

DESCRIPCION	REF.	SALDO AL 31-dic-15	VARIACION		SALDO AL 31-dic-16
			\$	%	
(-) Costo de Ventas Matriz		(3,008,784.37)	280,075.71	0%	(2,728,708.66)
(+) Descuento en Compras Matriz		38,994.95	(12,416.28)	-32%	26,578.67
(-) Costo de Ventas Centro		(45,772.59)	16,705.53	0%	(29,067.06)
(+) Descuento en Compras Centro			8,815.00	N/A	8,815.00
TOTAL COSTO DE VENTAS		(3,015,562.01)	293,179.96	-10%	(2,722,382.05)

NOTA 15. GASTOS ADMINISTRATIVOS

Son las erogaciones necesarias para cumplir con las obligaciones legales y la dotación de las herramientas correspondientes a las labores efectuadas en el área administrativa.

DESCRIPCION	REF.	SALDO AL 31-dic-15	VARIACION		SALDO AL 31-dic-16
			\$	%	
GASTOS OPERACIONES - MATRIZ					
GASTOS ADMINISTRATIVOS					
Gasto Sueldo de Personal		100,641.71	(9,425.37)	-9%	91,216.34
Gastos Benef.Sociales		26,696.85	(4,734.97)	-18%	21,961.88
Gasto Aporte IESS		12,227.94	(1,145.24)	-9%	11,082.70
Gasto Servicios Básicos		3,447.19	(794.92)	-23%	2,652.27
Suministros y Materiales		2,050.32	350.20	17%	2,400.52
Honorarios Profesionales y Dietas		12,474.51	2,392.80	19%	14,867.31
Gasto de Viaje		1,634.18	1,838.26	112%	3,472.44
Adecuación de Local		402.77	(347.75)	-86%	55.02
Mantenimiento y Reparaciones		13,618.20	(7,305.85)	-54%	6,312.35
Telefonía Celular e Internet		4,170.97	104.05	2%	4,275.02
Gastos de Gestión		2,518.55	(2,189.84)	-87%	328.71
Impuestos,contribuciones y otros		2,712.23	(656.84)	-24%	2,055.39
Otros Gastos Administrativos		38,421.29	1,303.76	3%	39,725.05
GASTOS OPERACIONES - CENTRO					
GASTOS ADMINISTRATIVOS					
Servicios Prestados		382.76	(382.76)	-100%	
Gastos de Aseo y Limpieza		6.80	(6.80)	-100%	
Suministros de Oficina			1.60	N/A	1.60
Impuestos y contribuciones			38.04	N/A	38.04
Mantenimiento de Vehículos		1,207.97	(363.08)	-30%	844.89
Gastos Legales			738.50	N/A	738.50
Mantenimiento General		3,015.48	(2,977.99)	-99%	37.49
Internet			74.94	N/A	74.94
Otros Gastos Administrativos		420.29	(280.31)	-67%	139.98
Reservas para cuentas incobrables			3,419.60	N/A	3,419.60
Matrículas Vehículos			225.23	N/A	225.23
Impuestos Municipales		1,825.29	229.59	13%	2,054.88

NOTA 16. GASTOS DE VENTAS

Generados por la necesidad de incrementar los ingresos ordinarios.

DESCRIPCION	REF.	SALDO AL 31-dic-15	VARIACION		SALDO AL 31-dic-16
			\$	%	
GASTOS DE VENTAS					
Comisiones Bancarias		2.30	26.21	1140%	28.51
Sacos Impresos			7.50	N/A	7.50
Obsequios Navideños Clientes		70.00	769.29	1099%	839.29
Repuestos y Herramientas		3,700.00	(3,700.00)	-100%	
Servicios de Alquiler		177.12	(177.12)	-100%	
Publicidad y Propaganda			763.50	N/A	763.50
GASTOS DE VENTAS					
Publicidad y Propaganda			263.57	N/A	263.57

NOTA 17. GASTOS FINANCIEROS

Provenientes del endeudamiento propio del giro del negocio.

DESCRIPCION	REF.	SALDO AL 31-dic-15	VARIACION		SALDO AL 31-dic-16
			\$	%	
GASTOS FINANCIEROS					
Intereses Bancarios		36,776.74	(12,688.38)	-35%	24,088.36
Comisiones Bancarias			1.80	N/A	1.80
Gastos Bancarios		5,492.30	(1,412.86)	-26%	4,079.44
Intereses y Multas		190.97	(190.97)	-100%	
Intereses a Terceros		3,671.39	(3,671.39)	-100%	
Intereses de Financiamiento		1,336.99	(1,336.99)	-100%	
Multas Cheques Protestados			4,253.85	N/A	4,253.85
Solca 5%		2,270.72	(1,745.72)	-77%	525.00
GASTOS FINANCIEROS					
Intereses Bancarios		28.46	(28.46)	-100%	
Gastos Bancarios		0.67	263.18	39281%	263.85
Intereses y Multas		5.58	(5.58)	-100%	
Intereses por Mora		16.58	(16.58)	-100%	

NOTA 18. GASTOS NO DEDUCIBLES

Corresponde a los gastos incurridos por la empresa en la que los documentos de soporte no cumplen con los requisitos exigidos por las leyes tributarias del Ecuador para ser considerados como gastos deducibles de impuestos.

DESCRIPCION	REF.	SALDO AL 31-dic-15	VARIACION		SALDO AL 31-dic-16
			\$	%	
GASTOS NO DEDUCIBLES					
Gastos No Deducibles		20,533.59	(9,358.98)	-46%	11,174.61

NOTA 18. NEGOCIO EN MARCHA

Durante la realización de esta auditoría no se ha dado ninguna circunstancia que afecte a la normal operatividad de esta Empresa, debiendo manifestar que es mi opinión y por la demostración precedente se la debe catalogar a esta Empresa como Negocio en Marcha.

Ing. Patricio Sempértégui B. MBA. Auditor y Consultor

NOTA 18. NEGOCIO EN MARCHA

Durante la realización de esta auditoría no se ha dado ninguna circunstancia que afecte a la normal operatividad de esta Empresa, debiendo manifestar que es mi opinión y por la demostración precedente se la debe catalogar a esta Empresa como Negocio en Marcha.

NOTA 19. CONCLUSIONES

De la auditoría realizada se llega a la conclusión que H & Z DISTRIBUIDORA DE PRODUCTOS DE CONSUMO MASIVO DIPCOMAS CIA.LTDA. tiene una estructura legal, administrativa y contable satisfactoria y con sujeción a las normas y procedimientos vigentes en sus varios aspectos.

También cabe indicar que no existen activos y pasivos contingentes que merezcan ser registrados o revelados en los estados financieros al 31 de diciembre del año 2016.



Ing. Patricio Sempértégui B. MBA.

Auditor Reg. SC.RNAE Nro. 716