

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 2017

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 2017; 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 2017, 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. En relación al alcance de la auditoría a los estados financieros expresado en lo que es materia de mi competencia que la empresa H & Z Distribuidora de Productos de Consumo Masivo DIPCOMAS Cia. Ltda., no está obligada a entregar los reportes previstos a la Unidad de Análisis Financiero (U.A.F.) por no encontrarse dentro del grupo de sujetos obligados a entregar información según Art.3 y Art. Innumerado subsiguiente del Cap.II de la LEY DE PREVENCIÓN, DETECCIÓN Y ERRADICACIÓN DEL DELITO DE LAVADO DE ACTIVOS Y DEL FINANCIAMIENTO DE DELITOS.

En base a la tarea realizada, con el alcance antes indicado relacionado con la auditoría de los estados contables financieros de la sociedad, informo, que del examen y procedimientos efectuados al sistema de ventas y cobranzas que comprende el manejo de clientes, cobros retenciones, notas de crédito y cruces de cuentas, no han surgido observaciones que formular.

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 2017, 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 2017, 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 2018.

Atentamente,



Ing. Patricio Sempértégui B. MBA.
Auditor Externo SC.RNAE Nro. 716.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

1	ACTIVO	974,545.66
101	ACTIVO CORRIENTE	816,092.00
10101	DISPONIBLE	67,876.39
1010101	CAJA BANCOS	42,001.99
1010101001	CAJA	42,001.99
1010102	BANCOS	25,874.40
1010102001	BANCOS NACIONALES	25,874.40
10102	INVERSIONES TEMPORALES	15,000.00
1010201	INVERSIONES TEMPORALES	15,000.00
1010201001	INVERSIONES TEMPORALES MONEDA NAC	15,000.00
10103	INVENTARIOS	152,045.62
1010302	INVENTARIOS PRODUCTOS TERMINADO	152,045.62
1010302001	INVENTARIOS PRODUCTOS TERMINADOS	102,045.14
1010302002	AJUSTES INVENTARIO	50,000.48
10104	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR CC	581,169.99
1010401	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	21,462.42
1010401001	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	21,462.42
1010402	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	254,188.76
1010402001	CUENTAS POR COBRAR	254,188.76
1010404	CUENTAS POR COBRAR PROVEEDORES I	4,963.18
1010404001	CUENTAS POR COBRAR PROVEEDORES P	4,963.18
1010405	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	60,007.74
1010405001	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	60,007.74
1010407	CUENTAS POR COBRAR PRESTAMOS Y A	24,418.06
1010407001	CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS	24,418.06
1010408	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	240,499.08
1010408001	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	240,499.08
1010409	OTRAS CUENTAS POR COBRAR FISCO	21,221.57
1010409001	OTRAS CUENTAS POR COBRAR FISCO	21,221.57
1010410	PROVISION	(45,590.82)
1010410001	PROVISION PARA CUENTAS INCOBRABLE	(45,590.82)
102	ACTIVO FIJO	158,453.66
10201	ACTIVO FIJO	158,453.66
1020102	FIJO DEPRECIABLE	158,453.66
1020102002	EDIFICACIONES	149,798.00
1020102003	MUEBLES Y ENSERES	925.00
1020102004	EQUIPOS DE OFICINA	1,659.21
1020102005	EQUIPOS DE COMPUTACION	309.00
1020102006	VEHICULOS	67,020.95
1020102012	DEPRECIACION ACUMULADA	(61,258.50)
2	PASIVO	(674,704.86)
201	PASIVO CORRIENTE	(393,948.21)
20101	CUENTAS POR PAGAR	(321,994.34)
2010101	PROVEEDORES	(321,994.34)
2010101001	PROVEEDORES	(192,068.10)
2010101005	OTROS PROVEEDORES	(129,926.24)
20102	DOCUMENTOS POR PAGAR	(10,640.47)
2010201	INSTITUCIONES BANCARIAS	(10,640.47)
2010201001	BANCOS	(10,640.47)
20103	INTERESES POR PAGAR	3,197.38
2010301	INSTITUCIONES BANCARIAS	3,197.38
2010301001	BANCOS	3,197.38
20106	PASIVOS ACUMULADOS POR PAGAR	(64,510.78)
2010601	NOMINA	(5,407.29)
2010601001	NOMINA	(5,407.29)
2010602	BENEFICIOS POR PAGAR	(19,595.58)
2010602001	BENEFICIOS POR PAGAR	(19,595.58)
2010604	RETENCIONES POR PAGAR	(1,667.34)
2010604001	RETENCIONES POR PAGAR	(1,667.34)
2010605	IMPUESTOS POR PAGAR	(37,842.90)
2010605001	IMPUESTOS POR PAGAR	(37,842.90)
2010606	VARIOS	2.33
2010606001	VARIOS	2.33
202	PASIVOS NO CORRIENTE	(280,756.65)
20201	PASIVOS A LARGO PLAZO	(261,701.96)
2020101	CUENTAS POR PAGAR INSTITUCIONES F	(237,994.06)
2020101001	CUENTAS POR PAGAR INSTITUCIONES F	(237,994.06)
2020103	CTAS X PAGAR RELACIONADAS	(23,707.90)
2020103001	CTAS X PAGAR RELACIONADAS	(23,707.90)
20202	VARIOS	(12,855.82)
2020201	VARIOS	(12,855.82)
2020201001	CIAS. RELACIONADAS	(12,855.82)
20203	BENEFICIOS EMPLEADOS	(6,198.87)
2020301	BENEFICIOS EMPLEADOS	(6,198.87)
2020301001	BENEFICIOS EMPLEADOS	(6,198.87)
3	PATRIMONIO	(299,840.80)
301	CAPITAL	(299,840.80)
30101	CAPITAL SOCIAL	(164,328.25)
3010101	CAPITAL PAGADO	(164,328.25)
3010101001	CAPITAL PAGADO	(164,328.25)
30105	RESULTADOS	(135,512.56)
3010501	RESULTADOS AÑOS ANTERIORES	(122,952.11)
3010501001	RESULTADOS AÑOS ANTERIORES	(122,952.11)
3010502	RESULTADOS DEL EJERCICIO	(12,560.45)
3010502001	RESULTADOS DEL EJERCICIO	(12,560.45)

H&Z DISTRIBUIDORA DE PRODUCTOS DE CONSUMO MASIVO DIPCOMAS CIA LTDA
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
DEL 01 DE ENERO 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

Descripción	Saldo
RESULTADOS	2,749,905.51
INGRESOS	2,714,682.37
VENTAS	2,714,682.37
VENTAS MATRIZ	2,723,433.05
VENTAS TARIFA 0%	2,543,887.03
VENTAS TARIFA 12%	195,617.97
DESCUENTOS EN VENTA	(16,071.95)
VENTAS CENTRO	(8,750.68)
VENTAS TARIFA 0%	17,540.20
COSTO DE VENTA	(26,290.88)
INGRESOS NO OPERACIONALES	7,750.18
INGRESOS NO OPERACIONALES	7,750.18
INGRESOS NO OPERACIONALES	7,750.18
INGRESOS NO OPERACIONALES	7,750.18
OTROS INGRESOS	27,472.96
OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES	27,472.96
INGRESOS FINANCIEROS	27,472.96
INGRESOS FINANCIEROS	27,472.96
INGRESOS FINANCIEROS	27,472.96
COSTOS	2,471,627.45
COSTOS	2,471,715.23
COSTO DE VENTA	2,471,715.23
COSTO DE VENTA PRODUCTOS	2,471,715.23
COSTO DE VENTA PRODUCTOS	2,471,715.23
DESCUENTO EN COMPRAS	(87.78)
COSTO DE PRODUCCION	(87.78)
COSTO DE PRODUCCION	(87.78)
COSTO DE PRODUCCION	(87.78)
GASTOS	242,568.69
GASTOS OPERACIONALES	195,051.46
GASTOS OPERACIONALES MATRIZ	183,601.31
GASTOS ADMINISTRATIVOS	151,934.02
GASTOS ADMINISTRATIVOS	151,934.02
GASTOS DE VENTAS	2,291.60
GASTOS DE VENTAS LOCALES	1,547.82
GASTOS DE VENTAS LOCALES	743.78
GASTOS FINANCIEROS	29,375.69
GASTOS FINANCIEROS	29,375.69
GASTOS OPERACIONALES CENTRO	11,450.15
GASTOS ADMINISTRATIVOS	11,238.10
GASTOS ADMINISTRATIVOS	11,238.10
GASTOS DE VENTAS	212.05
GASTOS DE VENTAS LOCALES	212.05
GASTOS FINANCIEROS	-
GASTOS FINANCIEROS	-
OTROS EGRESOS	47,517.23
GASTOS NO DEDUCIBLES	47,517.23
GASTOS NO DEDUCIBLES	47,517.23
GASTOS NO DEDUCIBLES	47,517.23
GASTOS NO DEDUCIBLES	47,517.23
RESULTADO DEL EJERCICIO	(35,709.37)

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO 2016-2017

DIPCOMAS EQ CIA. LTDA.

	CÓDIGO	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	RESERVAS		RESULTADOS ACUMULADOS		RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO
				PRIMA EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVA LEGAL	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	GANANCIAS ACUMULADAS	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PERDIDA NETA DEL PERIODO	
		301	302	303	30401	30504	30601	30701	30702	
EN CIFRAS COMPLETAS US\$										
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	99	157,196.00	-	-	7,132.25	-	122,952.11	12,560.45	-	299,840.81
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	9901	157,196.00	-	-	6,471.17	-	122,912.07	40.04	-	286,619.28
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	990101	157,196.00	-	-	6,471.17	-	122,912.07	40.04	-	286,619.28
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES:	990102					-				-
CORRECCION DE ERRORES:	990103					-				-
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	9902	-	-	-	661.08	-	40.04	12,520.41	-	13,221.53
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				661.08		40.04	(40.04)	-	661.08
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							12,560.45		12,560.45

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO
DIPCOMAS EQ CIA. LTDA.
ESTADOS FINANCIEROS 2017

FILTRO



	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	(15,980.54)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	(12,246.23)
Clases de cobros por actividades de operación	950101	2805936.84
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	2805936.84 P
Clases de pagos por actividades de operación	950102	-2799199.3
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	-2799199.3 N
Intereses pagados	950105	-29375.69 N
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108	10,391.92 D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502	10493.8
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209	-
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221	10,493.80 D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	9503	-14228.11
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301	-
Pagos de préstamos	950305	-2487.86 N
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310	(11,740.25) D
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9505	(15,980.54)
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9506	98856.93 P
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	82,876.39

CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN		
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	35709.37
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	970	14307.85
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	97001	11767.63 D
Ajustes por gastos en provisiones	97005	2,540.22 D
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	980	(62,263.45)
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	98001	34,489.79 D
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	98003	4,963.18 D
(Incremento) disminución en inventarios	98004	(28,980.23) D
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	98006	(83,786.86) D
Incremento (disminución) en beneficios empleados	98008	661.09 D
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	98009	(2.33) D
Incremento (disminución) en otros pasivos	98010	10,391.91 D
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	98020	(12,246.23)

H & Z DISTRIBUIDORA DE PRODUCTOS DE CONSUMO MASIVO

DIPCOMAS CIA. LTDA.

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

DEL 2017

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.

BASES DE PRESENTACIÓN

Los Estados Financieros están preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF PYMES, se encuentran expresados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica (US\$) moneda en curso en el país, y el periodo del ejercicio económico corresponde del 1 de enero al 31 de diciembre del año 2017.

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF).- Son Normas e Interpretaciones adaptadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (CNIC), estas normas comprenden lo siguiente:

- (a) Normas Internacionales de Información Financiera
- (b) Normas Internacionales de Contabilidad; y
- (c) Las interpretaciones originadas por el Comité de Interpretaciones Internacionales de Información Financiera (IFRIC) a las antiguas Interpretaciones (SIC)

OBJETIVO.- En la actualidad existen cinco aspectos fundamentales que los mercados de capital, la globalización de información financiera y la ingeniería de la presentación de los estados financieros, están solicitando a los responsables de toma de decisiones en las Compañías, con respecto a las NIIF.

El objetivo principal de las NIIF es la obtención de una similitud en la Información Financiera por la globalización de la economía mundial, asegurar que los Estados Financieros elaborados con NIIF contengan información de alta calidad que:

- (a) Sea transparente para los usuarios y comparable para todos los ejercicios que se presenten.
- (b) Que los estados financieros reflejen fielmente la situación, el rendimiento financiero, los flujos de efectivo, así como el reconocimiento de los activos, pasivos, ingresos y gastos proporcionen una presentación razonable, y
- (c) Suministrar información adicional en las Notas Explicativas incluidas las políticas contables, información que debe ser relevante, fiable, comparable y comprensible.

ACTIVO.- Es un recurso del cual la empresa mantiene control y que del mismo se obtienen beneficios económicos futuros; son el resultado de sucesos pasados, su costo o valor pueda determinarse con fiabilidad.

PASIVO.- Un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida como consecuencia de sucesos pasados, para cuya cancelación la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos. Una obligación presente puede ser una obligación legal derivada de un contrato o un requisito legal o una obligación implícita que surja por una política o por un patrón establecido de comportamiento de la entidad.

El reconocimiento de un pasivo dependerá en primer lugar de si es probable (es decir, la probabilidad de que ocurra es mayor de que la probabilidad de que no ocurra) que se requiera una salida de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación, y en segundo lugar de si el importe de la obligación puede estimarse con suficiente fiabilidad.

PATRIMONIO NETO.- El patrimonio neto es la participación residual en los activos de la entidad una vez deducidos todos sus pasivos. El importe del patrimonio neto se obtiene de la aplicación de los requisitos de las NIIFs y políticas contables adoptadas por la entidad.

Normalmente el importe acumulado del patrimonio neto no se corresponde en el valor del mercado acumulado de las acciones de la entidad, no con el importe que podría obtenerse vendiendo uno por uno de los activos netos de la entidad o la entidad como un todo sobre la base de empresa en marcha.

INGRESO.- Son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos del valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del Patrimonio neto, y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios a este patrimonio. Los ingresos pueden ser de dos tipos:

(a) Ingresos ordinarios.- surgen de las actividades ordinarias de una entidad y que adoptan variedad de nombres como ventas.

(b) Las Ganancias comprenden otras partidas que cumplen con la definición de ingresos y a menudo, se presentan netas de los correspondientes gastos.

Los Ingresos se reconocen generalmente cuando se devengan, se reconoce un ingreso en el estado de Resultados Integrales cuando se produce un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un incremento en los activos o una disminución en los pasivos y cuyo importe pueda determinarse con suficiente fiabilidad.

GASTOS.- Son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien del nacimiento o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio neto, y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio.

Entre los gastos que surgen de las actividades ordinarias de la empresa se encuentra el costo de ventas, los gastos por beneficios a empleados, los gastos de publicidad, amortizaciones, generalmente los gastos toman forma de una salida o disminución de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo.

Los gastos se reconocen cuando se produce una disminución de los beneficios económicos futuros, relacionada con una disminución en los activos o un incremento en los pasivos y cuyo importe puede estimarse confiablemente.

POLÍTICA CONTABLE.- Son principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad de tal forma que los Estados Financieros cumplan con todos los requisitos que señalan las NIIF, NIC, IFRS y SIC. Las políticas deben ser de carácter uniformes para todos los periodos contables. Es de responsabilidad de la gerencia de la empresa la que tiene que seleccionar, aprobar y aplicar las políticas contables.

La compañía ha elaborado las siguientes políticas:

- Anticipo de Contratos

- Compras de Bienes
- Fondos Disponibles
- Propiedad Planta y Equipo
- Contrato de Prestación de Servicios
- Manejo y administración de Fondo Rotativo
- Políticas para la presentación de oferta
- Procedimiento de control de estados financieros

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

Se realizó el registro contable luego de la revisión y análisis de los documentos financieros de Enero a Diciembre del 2017, obteniéndose el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultado Integral

NOTA 1.- 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 de 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, para el periodo 2017 fueron revaluados,
- d) Al 31 de diciembre del 2017 los diferentes rubros del balance general muestran los siguientes saldos:

ACTIVOS USD 974,545.66

Corresponde a las cuentas de las propiedades o derechos de propiedades de la institución en lo fundamental.

NOTA 2.- EFECTIVOS Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Comprende las partidas contables de activo de mayor liquidez, o que su disponibilidad se la pueda obtener de inmediato, tales como Caja Chica, Caja General y Bancos, siendo este último el de mayor importancia. Las cuentas bancarias relevantes que posee la empresa se encuentra en el Banco Internacional y Banco de Machala, las mismas son conciliadas mensualmente para verificar su correcto registro. El saldo al 31 de diciembre del 2017 de este rubro es de USD 67,876.39.

NOTA 3.- ACTIVO FINANCIEROS

Incorpora las acreencias pendientes de recaudación por parte de la compañía y que constituyen valores facturados pendientes de cobro. Para el año 2017 se registra un incremento de la cartera pendiente de cobro al 31 de diciembre del 2017 en relación al período anterior.

Efectivo y equivalentes	Año 2017	Año 2016
Cuentas por Cobrar Varias	626,760,81	666,213.77
(-)Provisión	45,590.82	43,050,60

NOTA 4.- INVENTARIOS

Debido a la actividad propia de la empresa que es eminentemente comercial, se identifica la presencia de Inventario de bienes no producidos por la sociedad, y por la actividad de comercio exterior que esta registra, específicamente importaciones, se identifica al cierre del ejercicio económico Importaciones en tránsito. Las cifras al 31 de diciembre del año 2017 son:

Inventarios	Año 2017
Inventario de Productos terminados y Mercaderías en almacén	152,045.62

NOTA 5.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Está conformado por la inversión en bienes de larga duración, al 31 de diciembre de 2017 se registra de activos fijos de baja cuantía identificados en Muebles y Enseres, este año la empresa ha invertido en la compra de un Vehículo. Finalmente los activos de la empresa están compuestos de la siguiente manera:

Propiedad Planta y Equipo	Año 2017	Año 2016
Edificios	149,798.00	149798.00
Muebles y Enseres	925.00	925.00
Equipos de oficina	1,659.21	1,659.21
Equipo de computación	309.00	309.00
Vehículos	67,020.95	79,467.36
(-) Depreciación acumulada	(61,258.50)	(51,443.48)

Los cargos por depreciación son realizados conforme el Método de línea recta, con una vida útil de acuerdo a lo permitido por la legislación tributaria y Normas Internacionales de Información Financiera, para este ejercicio económico se procedió a la revaluación de todos los activos que mantiene la empresa.

PASIVO Y PATRIMONIO

Está conformado por el total de las fuentes de financiamiento, en donde se cuenta con las fuentes provenientes de terceros, lo que conforma el Pasivo, y el resto lo constituyen fondos propios, que son los aportes de los socios, que en general corresponde al Patrimonio.

NOTA 6.- PASIVO CORRIENTE

Lo conforma los valores de:

- Cuentas por pagar varias correspondientes a facturas pendientes de pago a proveedores tanto nacionales como del exterior.
- Obligaciones con el Servicio de Rentas Internas el 22% del Impuesto a la Renta a pagar del año 2017, IVA y Retenciones en la fuente de renta por pagar en calidad de Agente de retención.
- Obligaciones con el Ministerio de Relaciones Laborales por el reparto de utilidades del ejercicio del año 2017 y obligaciones con el IESS que corresponden al mes de diciembre del año 2017 que son canceladas hasta el 15 de enero del 2018 conforme la ley.

El valor total correspondiente a esta cifra es de USD 393,948. inferior a la del año 2016.

NOTA 7.- PASIVO NO CORRIENTE

Se registran las cuentas de pasivo correspondientes a préstamos bancarios y préstamos de terceros relacionados.

NOTA 8.- PATRIMONIO

Al 31 de diciembre del 2017, está conformada por:

Patrimonio	Año 2017	Año 2016
Capital Suscrito y Pagado	157,196.00	157,196.00
Reserva legal	7,132.25	6,471.17

Resultados de años anteriores	122,952.11	122,952.11
Resultado del ejercicio	12,560.45	40.04

Con respecto a la reserva legal, esta alcanzó al 50% del capital social, llegando al valor al máximo requerido por la Ley de Compañías.

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

NOTA 9.- INGRESOS

Los ingresos de la compañía corresponden eminentemente a los del giro del negocio. Durante el año 2017 generaron ingresos por USD 2,722,432.55 con un decremento del 7% del valor registrado en el año 2016 que fue de USD 2,940,638.39

.

NOTA 10.- COSTOS Y GASTOS

Corresponden a los desembolsos efectivos que se generan con la finalidad de sustentar las actividades operativas, administrativas y de gestión de la compañía, el más representativo corresponde a las remuneraciones y demás beneficios sociales pagados a sus trabajadores. Los mismos cumplen con lo dispuesto en la Ley de Seguridad Social en lo que concierne a la aportación oportuna y a tiempo; así también los pagos de los beneficios sociales de ley fueron pagados en la cuantía y fechas establecidas para el efecto.

NOTA 11.- RESULTADOS

El resultado del ejercicio económico 2017 fue de USD 2,714,283.92 superior al registrado en el año 2016 que alcanzó el valor de USD 2,985,466.48 registrando un decremento del 10% en el mismo.

NOTA 12. 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 13. 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 2017.



Ing. Patricio Sempértegui B. MBA.

Auditor Reg. SC.RNAE Nro. 716