

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 2018

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 2018; 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 2018, 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 2018, 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 2018, 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, 26 de abril de 2019.

Atentamente,



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

DIPCOMAS CIA.LTDA.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
 AL 31/12/2018

CODIGO	DESCRIPCION	VALOR
1	ACTIVO	1175352.22
101	ACTIVOS CORRIENTES	1014783.83
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	67094.15
1010101	CAJAS	41661.08
1010102	BANCOS	10433.07
1010103	INVERSIONES	15000
10102	EXIGIBLE	694207.45
1010201	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO REI	334100.05
1010203	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	42434.79
1010204	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	362982.73
1010209	(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	-45310.12
10103	INVENTARIOS	251918.22
1010301	INVENTARIOS	216840.33
1010304	AJUSTE DE INVENTARIO	35077.89
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	151.57
1010402	OTROS PAGADOS POR ANTICIPADO	151.57
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	1412.44
1010502	CRE?DITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1412.44
102	ACTIVO NO CORRIENTE	160628.65
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	160628.65
1020102	EDIFICIOS	137251.96
1020105	EQUIPO DE OFICINA	388
1020106	EQUIPOS DE COMPUTACION	1671.17
1020107	VEHICULOS	18328.58
1020108	OTROS PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	3202.86
1020109	PROGRAMAS DE COMPUTACION	-213.92
109	TRANSITORIAS	-60.26
10901	CUENTAS TRANSITORIAS	-60.26
1090101	Carga Inicial de Saldos	-60.26
2	PASIVO	862432.26
201	PASIVO CORRIENTE	600653.45
20101	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	415854.64
2010101	OBLIGACIONES INMEDIATAS	415854.64
20102	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20205.3
2010201	LOCALES	20205.3
20103	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	57149.22
2010301	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	25118.31
2010302	CON EL IESS	2544.17
2010303	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	23552.83
2010304	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCIC	5933.91
20107	OTROS PASIVOS CORRIENTES	107444.29
2010701	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	107444.29
202	PASIVO NO CORRIENTE	261778.81
20202	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	229505.81
2020201	LOCALES	229505.81
20203	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS	27441.6
2020301	LOCALES	27441.6
20204	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	4831.4
2020401	JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO	4831.4
3	PATRIMONIO	312919.96
301	PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIO:	157196
30101	CAPITAL	157196
3010101	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	157196
303	RESERVAS	7786.21
30301	RESERVAS LEGAL	7786.21
3030101	Reserva Legal	7786.21
305	RESULTADOS ACUMULADOS	135512.55
30501	RESULTADOS ACUMULADOS DE EJERCICIOS ANTI	135512.55
3050101	Ganancias Acumuladas	135512.55
306	RESULTADOS DEL EJERCICIO	12425.2
30601	RESULTADOS DEL EJERCICIO	12425.2
3060101	Ganancia neta del periodo	12425.2

DIPCOMAS CIA LTDA

ESTADO DE RESULTADOS

01/01/2018 - 31/12/2018

CODIGO	DESCRIPCION	VALOR
4	INGRESOS	-2635349.1
401	INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS	-2634328.85
40101	VENTAS DE BIENES	-2624991.72
4010101	VENTAS 12%	-553065.94
4010102	VENTAS 0%	-2071925.78
40103	OTROS EN VENTAS	-9337.13
4010301	OTROS EN VENTAS	-9337.13
402	INGRESOS NO OPERACIONALES	-1020.25
40201	INGRESOS NO OPERACIONALES	-858.48
4020101	INTERESES	-858.48
40202	OTRAS RENTAS	-161.77
4020201	OTRAS RENTAS	-161.77
5	COSTO DE VENTAS	2306883.68
501	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION	2306883.68
50101	MATERIALES UTILIZADOS	2306883.68
5010101	INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS	2353890.95
5010102	COMPRAS 12%	-9900.21
5010103	COMPRAS 0%	-41888.03
5010106	EGRESOS DE INVENTARIO	4780.97
6	GASTOS	240346.13
601	GASTOS OPERACIONALES	214602.88
60101	GASTOS DE VENTAS	164426.23
6010101	GASTOS DE PERSONAL DE VENTAS	73851.19
6010102	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	13687.69
6010103	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	12782.95
6010105	HONORARIOS. COMISIONES. Y DIETAS A PERSONAS NA	4239.13
6010106	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	4823.93
6010108	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	2558.71
6010109	COMBUSTIBLES	4173.04
6010110	SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	5448.24
6010111	GASTO DE GESTIÓN	828.9
6010112	GASTOS DE VIAJE	942.66
6010113	SERVICIOS BASICOS Y TELECOMUNICACIONES	5533.55
6010114	IMPUESTOS, TASAS Y CONTRIBUCIONES	5876.58
6010115	DEPRECIACIONES:	18306.53
6010117	OTROS GASTOS	11092.37
6010118	TRANSPORTE	280.76
60102	GASTOS DE ADMINISTRACION	50176.65
6010201	GASTOS DE PERSONAL DE ADMINISTRACION	21986.23
6010202	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	5349
6010203	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	4288.38
6010205	HONORARIOS. COMISIONES. Y DIETAS A PERSONAS NA	3714.21
6010206	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	376.12
6010208	COMBUSTIBLE	3119.94
6010209	SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	509.46
6010211	GASTO DE GESTIÓN	188
6010212	GASTOS DE VIAJE	683.63
6010213	SERVICIOS BASICOS Y TELECOMUNICACIONES	853.5
6010214	NOTARIOS Y REGISTRADORAS DE LA PROPIEDAD O ME	150.61
6010215	IMPUESTOS, TASAS Y CONTRIBUCIONES	3517.28
6010217	GASTO DETERIORO	5291.11
6010219	OTROS GASTOS	149.18
602	GASTOS NO OPERACIONALES	25743.25
60201	GASTOS FINANCIEROS	25743.25
6020101	INTERESES	24572.44
6020102	COMISIONES	362.83
6020103	GASTOS BANCARIOS	426.19
6020104	TARJETAS DE CREDITO	381.79
7	GASTOS NO DEDUCIBLE	48559.88
701	GASTOS NO DEDUCIBLES	48559.88
70101	GASTOS NO DEDUCIBLES	48559.88
7010101	GASTOS NO DEDUCIBLES	48559.88
	RESULTADO DEL EJERCICIO	-39559.41

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

DIPCOMAS EQ CIA. LTDA.

EN CIFRAS COMPLETAS US\$

	CÓDIGO	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO
			RESERVA LEGAL	GANANCIAS ACUMULADAS	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PERDIDA NETA DEL PERIODO	
		301	30401	30601	30701	30702	
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	99	157,196.00	7,786.21	135,512.55	12,425.20	-	312,919.96
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	9901	157,196.00	7,132.25	135,512.55	-	-	299,840.80
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	990101	157,196.00	7,132.25	135,512.55			299,840.80
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	9902	-	653.96	-	12,425.20	-	13,079.16
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales	990205		653.96	-		-	653.96
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)	990210				12,425.20		12,425.20

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO

DIPCOMAS EQ CIA. LTDA.

INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES

DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO

	CODIGO	SALDOS BALANCE
	95	(15,782.24)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	9547.44
Clases de cobros por actividades de operación	950101	2480441.22
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	2480441.22 P
Clases de pagos por actividades de operación	950102	-2411879.60
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	-2411879.60 N
Intereses pagados	950105	-25743.25 N
Impuestos a las ganancias pagados	950107	-33270.93 N
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502	-20481.52
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209	(20,481.52) N
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	9503	-4848.16
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301	-
Financiación por préstamos a largo plazo	950304	(9,122.12) P
Pagos de préstamos	950305	4273.96 N
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9505	(15,782.24)
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9506	82876.39 P
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	67,094.15

CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	39559.41
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	970	22594.67
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	97001	18306.53 D
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo	97002	4568.84 D
Ajustes por gastos en provisiones	97005	(280.70) D
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	980	(52,606.64)
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	98001	(149,338.39) D
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	98002	-
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	98003	-
(Incremento) disminución en inventarios	98004	(69,363.55) D
(Incremento) disminución en otros activos	98005	-
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	98006	201,304.59 D
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	98007	-
Incremento (disminución) en beneficios empleados	98008	(1,940.68) D
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	98009	2.33 D
Incremento (disminución) en otros pasivos	98010	(33,270.94) D
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	98020	9,547.44

H & Z DISTRIBUIDORA DE PRODUCTOS DE CONSUMO MASIVO

DIPCOMAS CIA. LTDA.

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

DEL 2018

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 Internaciones 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 2018.

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 NIIF 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 2018

Se realizó el registro contable luego de la revisión y análisis de los documentos financieros de Enero a Diciembre del 2018, 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 2018 los diferentes rubros del balance general muestran los siguientes saldos:

ACTIVOS USD 1,175,352.22

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 2018 de este rubro es de USD 67,094.15.

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 2018 se registra un incremento de la cartera pendiente de cobro al 31 de diciembre del 2018 en relación al período anterior.

Efectivo y equivalentes	Año 2018	Año 2017
Cuentas por Cobrar Varias	739,517.57	626,760.81
(-)Provisión	45,310.12	45,590.82

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 2018 son:

Inventarios	Año 2018
Inventario de Productos terminados y Mercaderías en almacén	251,918.22

NOTA 5.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Está conformado por la inversión en bienes de larga duración, al 31 de diciembre de 2018 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 2018	Año 2017
Edificios	149,798.00	149798.00
Muebles y Enseres	925.00	925.00
Equipos de oficina	2,047.21	1,659.21
Equipo de computación	1,671.17	309.00
Vehículos	18,328.58	79,467.36
Otros Propiedad, Planta y Equipo	3,285.00	0.00
(-) Depreciación acumulada	(79,565.03)	(61,258.50)

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 2018, 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 2018 y obligaciones con el IESS que corresponden al mes de diciembre del año 2018 que son canceladas hasta el 15 de enero del 2019 conforme la ley.

El valor total correspondiente a esta cifra es de USD 600,653.45 superior a la del año 2017.

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 2018, está conformada por:

Patrimonio	Año 2018	Año 2017
Capital Suscrito y Pagado	157,196.00	157,196.00
Reserva legal	7,786.21	7,132.25
Resultados de años anteriores	135,512.55	122,952.11
Resultado del ejercicio	12,425.20	12,560.45

Con respecto a la reserva legal, esta alcanzó el valor de 7,786.21 del capital social, que se seguirá acumulando hasta alcanzar el 20% 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 2018 generaron ingresos por USD 2,635,349.10 con un decremento del 3% del valor registrado en el año 2017 que fue de USD 2,722,432.55

.

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 2018 fue de USD 39,559.41 superior al registrado en el año 2017 que alcanzó el valor de USD 35,709.37 registrando un incremento del 10.78% 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 2018.



Ing. Patricio Sempértegui B. MBA.

Auditor Reg. SC.RNAE Nro. 716