

Distrioriente Ecuador Cía. Ltda. Estado de Situación Financiera Al 31 de diciembre del 2018			
Código Cont.	Nombre	Saldos	
1.	ACTIVO		\$ 1.772.607,03
1.1.	ACTIVO CORRIENTE		\$ 1.553.431,18
1.1.1.	ACTIVO DISPONIBLE		\$ 148.445,12
1.1.1.02.	CAJA CHICA	\$ 800,00	
1.1.1.02.1	Caja Chica	\$ 800,00	
1.1.1.03.	BANCOS	\$ 147.645,12	
1.1.1.03.5	Bco. Pichincha PXA	\$ 71.735,56	
1.1.1.03.6	Pichincha Ahorros	\$ 71.518,49	
1.1.1.03.8	BNF Cuenta Corriente	\$ 4.391,07	
1.1.2.	ACTIVO EXIGIBLE		
1.1.2.01.	CUENTAS X COBRAR CLIENTES		\$ 809.083,90
1.1.2.01.1	CXC Clientes	\$ 769.460,06	
1.1.2.01.2	CXC Clientes - Chq Postechados	\$ 48.851,08	
1.1.2.01.9	(-) Provision Incobrables	\$ -9.227,24	
1.1.2.03.	CUENTAS X COBRAR EMPLEADOS		\$ 49.577,49
1.1.2.03.02	CXC Otros Conceptos	\$ 666,68	
1.1.2.03.25	CXC Alvarado Patricio FALTANTE	\$ 849,55	
1.1.2.03.29	CXC Chiliquinga Byron FALTANTE	\$ 888,17	
1.1.2.03.31	CXC Roman Pablo FALTANTE	\$ 115,75	
1.1.2.03.39	CXC Pardo Jimmy FALTANTE	\$ 151,84	
1.1.2.03.49	CXC Tapia Jaime FALTANTE	\$ 526,79	
1.1.2.03.62	CXC Almacen	\$ 45.743,78	
1.1.2.03.65	CXC Soto Faltante	\$ 624,47	
1.1.2.03.68	CXC QUIZPHE	\$ 10,46	
1.1.3.	ACTIVO REALIZABLE		
1.1.3.01.	INVENTARIO DE MERCADERIAS		\$ 545.724,67
1.1.3.01.1	Inventario de mercaderia 12%	\$ 252.209,86	
1.1.3.01.2	Inventario de mercaderia 0%	\$ 293.514,81	
1.1.4.	PAGOS ANTICIPADOS		\$ 600,00
1.1.4.02.	ANTICIPOS SUELDOS	\$ 600,00	
1.1.4.02.01	Anticipos Sueldos	\$ 600,00	
1.2.	ACTIVO FIJO		\$ 219.175,85
1.2.1.	ACTIVOS FIJOS		\$ 283.775,01
1.2.1.01	Muebles y Enseres	\$ 18.817,68	
1.2.1.02	Equipos de oficina	\$ 1.052,32	
1.2.1.03	Equipos de Computación	\$ 9.700,40	
1.2.1.04	Vehiculos	\$ 104.704,61	
1.2.1.05	Terrenos	\$ 149.500,00	
1.2.2.	(-) DEPRECIACION ACUMULADA		\$ -64.599,16
1.2.2.01	Dep. Acum. Muebles y Enseres	\$ -9.265,30	
1.2.2.03	Dep. Acum. Equipos de Computación	\$ -8.409,08	
1.2.2.04	Dep. Acum. Vehículos	\$ -46.924,78	

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES



2.	PASIVO		\$ 741.382,79
2.1.1.	CUENTAS POR PAGAR		\$ 656.255,89
2.1.1.01	CXP Proveedores	\$ 575.352,05	
2.1.1.05	CXP Deposito de Terceros	\$ 1.345,85	
2.1.1.20	Anticipos	\$ 79.557,99	
2.1.2.	REMUNERACIONES		\$ 47.396,18
2.1.2.06	CXP Participacion Trabajadores	\$ 47.396,18	
2.1.3.	FONDOS DE TERCEROS X PAGAR		
2.1.3.1.	IESS x PAGAR		\$ 10.264,21
2.1.3.1.01	Aportes less x Pagar	\$ 7.311,43	
2.1.3.1.02	Préstamos less x Pagar	\$ 2.115,37	
2.1.3.1.03	Fondos de Reserva por Pagar	\$ 837,41	
2.1.3.2.	IMPUESTOS X PAGAR		\$ 13.504,74
2.1.3.2.08	IR por Pagar	\$ 416,97	
2.1.3.2.15	CXP Obligaciones Tributarias	\$ 13.087,77	
2.1.4.	PROVISION POR BENEFICIOS A EMPLEADOS		\$ 13.961,77
2.1.4.1	Provision Jubilacion Patronal	\$ 3.987,29	
2.1.4.2	Provision Bonificacion por Desahucio	\$ 9.974,48	
3.	PATRIMONIO		\$ 1.031.224,24
3.1	Capital	\$ 400,00	
3.2	Resultados Acumulados Anteriores	\$ 783.681,48	
3.3	Resultados Presente Ejercicio	\$ 201.433,75	
3.4	Reserva Legal	\$ 45.709,01	
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		\$ 1.772.607,03

Distrioriente Ecuador Cía. Ltda. Estado de Resultados Al 31 de diciembre del 2018			
Código Cont.	Nombre	SalDOS	
4.	INGRESO		\$ 7.722.612,75
4.1.	VENTAS		\$ 7.825.611,21
4.1.1	Ventas 12 %	\$ 3.057.957,17	
4.1.2	Ventas 0 %	\$ 4.767.654,04	
4.2.	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	\$ -109.121,45	
4.2.1	(-) Devolución en Ventas 12%	\$ -46.912,55	
4.2.2	(-) Devolucion en venta 0%	\$ -62.208,90	
4.3.	(-) DESCUENTO EN VENTAS	\$ -3.418,48	
4.3.1	(-) Descuento en ventas 12%	\$ -3.189,26	
4.3.2	(-) Descuento en ventas 0%	\$ -229,22	
4.5.	OTROS INGRESOS		\$ 9.541,47
4.5.3	Otros ingresos	\$ 9.541,47	
5.	GASTOS		\$ 857.297,10
5.1.	GASTOS DE ADMINISTRACION		
5.1.1.	REMUNERACIONES		\$ 486.786,56
5.1.1.01	Sueldos y Salarios	\$ 263.234,21	
5.1.1.02	Aportes Patronales less	\$ 45.582,71	
5.1.1.03	Décimo Tercer Sueldo	\$ 27.838,66	
5.1.1.04	Décimo Cuarto Sueldo	\$ 12.918,13	
5.1.1.05	Vacaciones	\$ 6.253,97	
5.1.1.06	Fondos de Reserva	\$ 28.711,60	
5.1.1.07	Honorarios Profesionales y Gasto Profesionales	\$ 1.867,61	
5.1.1.10	Horas Extras	\$ 32.028,78	
5.1.1.12	Bono de Responsabilidad	\$ 11.339,37	
5.1.1.13	Gasto Provision Desahucio	\$ 973,66	
5.1.1.14	Gasto Provision Jubilacion Patronal	\$ 861,30	
5.1.1.15	Gasto de Seguro de Vida	\$ 7.780,38	
5.1.1.17	Gasto 15% Participacion Trabajadores	\$ 47.396,18	

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES



5.1.2.	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO		\$ 144.579,42
5.1.2.01	Energía Eléctrica	\$ 4.439,06	
5.1.2.02	Agua Potable	\$ 215,70	
5.1.2.03	Telefono e Internet	\$ 7.313,75	
5.1.2.05	Otros Servicios	\$ 20.930,00	
5.1.2.06	Combustibles y lubricantes	\$ 17.098,56	
5.1.2.07	Alimentacion y viáticos	\$ 25.909,43	
5.1.2.08	Mantenimiento y reparaciones	\$ 8.667,03	
5.1.2.09	Transporte	\$ 3.247,14	
5.1.2.10	Fletes y Encomiendas	\$ 53,40	
5.1.2.11	Suministros y materiales	\$ 21.515,66	
5.1.2.13	Arriendos	\$ 17.500,00	
5.1.2.14	Mantenimiento Vehículos	\$ 3.013,86	
5.1.2.15	Seguridad y Vigilancia	\$ 381,20	
5.1.2.16	Seguros	\$ 6.128,32	
5.1.2.18	Atención médica	\$ 230,00	
5.1.2.19	Estibaje de Mercadería	\$ 155,00	
5.1.2.22	Gastos de gestion	\$ 7.122,01	
5.1.2.25	Gastos Financieros	\$ 659,30	
5.1.3.	GASTOS LEGALES DE FUNCIONAMIENTO		\$ 81.910,82
5.1.3.01	Impuestos	\$ 2.664,77	
5.1.3.02	IVA que se carga al gasto	\$ 12.101,47	
5.1.3.07	Gasto Impuesto a la Renta	\$ 67.144,58	
5.1.4.	GASTOS DEPRECIACION ACUMULADA		\$ 18.552,36
5.1.4.01	Gastos Dep.Acum.Muebles y Enseres	\$ 1.323,96	
5.1.4.04	Gastos Dep. Acum.Vehículos	\$ 17.228,40	
5.2.	GASTOS DE VENTAS		\$ 125.467,94
5.2.01	Publicidad & Promoción	\$ 18.888,20	
5.2.02	Atencion a clientes Otros Gastos	\$ 27.992,95	
5.2.03	Comisión en Ventas	\$ 78.586,79	
6.	COSTO DE VENTAS		\$ 6.663.881,90
6.1	Costo de Ventas	\$ 6.827.534,35	
6.2.01.	(-) DESCUENTO EN COMPRAS		\$ -163.652,45
6.2.01.1	(-) Descuento en compras	\$ -18.530,68	
6.2.01.10	(-) Desto en VVK PXA	\$ -739,54	
6.2.01.16	(-) Desto en SNOB PXA	\$ -2.541,29	
6.2.01.17	(-) Desto en ALMON PXA	\$ -1.930,29	
6.2.01.2	(-) Desto compras REEBEIT FABRIL	\$ -105.569,01	
6.2.01.21	(-) Desto en REPARTI PXA	\$ -18.531,45	
6.2.01.3	(-) Desto en compras METAS CLOROX	\$ -7.512,92	
6.2.01.7	(-) Desto en DISMA PXA	\$ -2.981,65	
6.2.01.8	(-) Desto en SABOR PXA	\$ -3.603,90	
6.2.01.9	(-) Desto en TAPIORICA PXA	\$ -1.711,72	
~3.3	Resultados Presente Ejercicio		\$ 201.433,75

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1.

BASE LEGAL

En la ciudad de San Francisco de Quito, Distrito Metropolitano Capital de la República del Ecuador, el nueve de julio del año dos mil nueve ante el Dr. Homero López Obando notario del Cantón Quito, comparecen los señores Oswaldo Abel Basantes Badillo, Joan Michael Basantes Luzón, Jessica Andrea Basantes Luzón y Juan Carlos Ordoñez Vega, con un capital suscrito de cuatrocientos dólares y un capital pagado de doscientos dólares, se registra mediante estatuto social la Compañía Distrioriente Ecuador Cía. Ltda.; que se registrará por la Ley de Compañías.

OBJETO SOCIAL.

La compañía se dedicará a lo siguiente

- La importación, comercialización representación, distribución, provisión, consignación, compra venta, al por mayor o menor de productos, equipos e insumos de uso humano o animal.
- A la planificación, promoción, construcción, implementación, adecuación, establecimiento, operación, conducción, administración, desarrollo, concesión y gestión de toda clase de establecimientos y locales comerciales y afines.
- A la representación de personas naturales y jurídicas, sean estas nacionales o extranjeras que deseen comercializar los productos o establecer sucursales de sus negocios.

- A la importación y exportación de toda clase de maquinarias y equipos que tengan o se requieran para el cumplimiento de su objetivo primordial, y con todas las ramas lícitas, entre otros.

PLAZO DE DURACION

La duración de la compañía es de cincuenta años contados a partir de la fecha de inscripción del contrato constitutivo en el Registro Mercantil.

CAPITAL

El Capital Social de la compañía es de cuatrocientos dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, dividido en cuatrocientas participaciones de un dólar cada una y que esta íntegramente suscrito y pagado por los socios.

SOCIOS O ACCIONISTAS DE LA COMPAÑÍA				
Nº	CI	Nombres	%	\$
01	1704489127	Basantes Badillo Oswaldo Abel	35%	140,00
02	0603578667	Basantes Luzon Jessica Andrea	15%	60,00
03	0603578675	Basantes Luzon Jhoymar Ivett	15%	60,00
04	0603578659	Basantes Luzon Joan Michael	15%	60,00
05	1103528277	Ordoñez Vega Juan Carlos	20%	80,00
			100%	400,00

DOMICILIO

El domicilio principal de la Compañía será en la ciudad de Quito, pero podrá establecer sucursales, agencias, representaciones o delegaciones en otras ciudades del País o del extranjero si así lo fuere del caso.

NOTA 2

BASE DE LA PRESENTACIÓN

Los Estados Financieros de la Compañía Distrioniente Ecuador Cía. Ltda., han sido preparadas de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) por sus siglas en ingles). Vigentes al 31 de diciembre de 2018.

LIBROS SOCIALES

Los documentos que conforman los libros sociales de la compañía son

- Libro de actas

En el presente ejercicio se ha llevado a efecto una reunión de Junta General de socios de acuerdo al siguiente detalle:

FECHA DE SESION	ASISTENCIA SOCIOS	ORDEN DEL DIA	RESOLUCIONES TOMADAS
29 DE MARZO 2018	100%	APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTE AL PERIODO ECONOMICO 2018	UNA VEZ ANALIZADA LA INFORMACION PRESENTADA SON APROBADOS POR UNANIMIDAD

Comentario:

Se puede observar que en las actas no constan las convocatorias, no llevan numeración, y que no mantienen documentación que respalden el orden día y puntos tratados.

Recomendación Nro 1

La Gerencia debe aplicar la normativa referente a las formas de llevar las actas, según resolución de la superintendencia de Compañías en su Art. 34 señala “Las actas de las juntas generales se llevarán en un libro especial destinado para el efecto o en hojas móviles escritas manualmente, a máquina o en ordenadores de textos. En estos casos se asentarán en hojas foliadas a numero seguido, escritas en el anverso y en el reverso, en las cuales las actas figurarán una a continuación de otra, en riguroso orden cronológico, sin dejar espacios en blanco en su texto y rubricadas una por una por el secretario.”

REFERENTE AL COMITÉ PARITARIO

En el artículo 14 del [Decreto Ejecutivo 2393](#) enuncia lo siguiente:

“En todo centro de trabajo en que laboren más de quince trabajadores deberá organizarse un Comité de Seguridad e Higiene del Trabajo integrado en forma paritaria por tres representantes de los trabajadores y tres representantes del o los empleadores”.

“El comité se reunirá mensualmente y se tratarán temas únicamente relacionados con la Seguridad y Salud. Cada reunión quedará registrada con su respectiva acta con los temas tratados y los acuerdos a los cuales se han llegado. Adicionalmente se reunirán si se produjere un accidente grave o por petición del presidente o la mayoría de los miembros del comité”.

COMENTARIO

La compañía ha cumplido con la conformación el comité paritario, el mismo que ha sido reportado a la entidad de control oportunamente, pero no está cumpliendo con el proceso de reuniones mensuales, por ende, no elaboran las actas ni cumplen sus funciones ni objetivos que tiene el comité paritario, el mismo que tiene la finalidad de tomar decisiones y resoluciones, en aras del bienestar del personal y de la institución.

RECOMENDACIÓN Nro. 2

La gerencia debe controlar que se cumplan con lo que estipula la Ley, referente al comité paritario, reuniones mensuales, elaboración de actas, cumplir con el reglamento de Seguridad e higiene de la Empresa.

NOTA 3

POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Efectivo y sus equivalentes

El grupo efectivo y sus equivalentes comprende: las cuentas caja, bancos, caja chica, depósitos a la vista e inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son el conjunto de derechos que posee una empresa sobre terceras personas naturales o jurídicas pendientes de cobro a una determinada fecha.

Su objetivo es proporcionar información cuantificada referente al total de recuperaciones pendientes de cobro a terceras personas naturales o jurídicas por operaciones relacionadas con el giro natural del negocio.

Inventarios

En este grupo se registran los activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de negocio. En una empresa comercial dedicada a la venta de mercadería uno de los activos más significativos es el inventario de mercadería, esta cuenta es la generadora de utilidades, por lo tanto, la mercadería debe ser valorada y controlada técnicamente y periódicamente.

Propiedad, planta y equipos (NIC16)

En este grupo contable se registra todo bien tangible, adquiridos para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos, si, solo sí; es probable que la compañía obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

Se mantendrá un control individual por cada bien que posea la compañía.

Cuentas y Documentos por pagar

Las cuentas y documentos por pagar representan obligaciones presentes provenientes de las operaciones de transacciones pasadas, tales como la adquisición de mercancías, servicios u obtención de

préstamos para el financiamiento de los bienes que constituyen el activo.

Son una de las principales cuentas que se abordan en una entidad económica debido a que son las que mantienen a la empresa operativa, ya que son ellas las que controlan las deudas que tiene la entidad con terceros. Es decir, están representadas por el dinero que la empresa adeuda a los proveedores.

Los pasivos financieros cubiertos por la NIC 39 se clasifican como: pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por pagar, o como derivados designados como instrumentos de cobertura eficaz, según corresponda.

BENEFICIOS A EMPLEADOS

Los beneficios a empleados de corto plazo corresponden principalmente a:

Participación a trabajadores

La Empresa reconoce como pasivo y gasto la participación laboral correspondiente a los empleados, la que se calcula el 15% sobre la utilidad contable determinada de acuerdo con el código del trabajo y, normas tributarias vigentes.

Décima tercera y decima cuarta remuneración

Los pagos se realizan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador

Jubilación patronal y desahucio

La compañía mantiene beneficios por concepto de jubilación patronal y desahucio, definidos por las leyes laborales ecuatorianas y se registran con cargo a resultados del ejercicio de acuerdo a valoraciones realizadas por un actuario independiente, y su pasivo representa el valor presente de la obligación a la fecha del estado de situación financiera.

NOTA 4.

PERÍODO DE PRESENTACIÓN:

Los Estados Financieros básicos se preparan anualmente con la información comprendida entre el 1ro de enero al 31 de diciembre de cada año. Bajo el Sistema Informático Visual Fac.

Empresa en Marcha

Los estados Financieros se preparan normalmente sobre la base de que la compañía está en funcionamiento, y continuara sus actividades de operación dentro del futuro previsible. Los Activos de la Compañía están en capacidad de cubrir sus pasivos en el ejercicio económico, sin embargo, se debe operar con un presupuesto esto ayudara a controlar los gastos, levantar indicadores mensuales, a fin de reforzar los controles internos existentes, y de esta manera garantizar la sostenibilidad en el largo plazo.

NOTA 5

INGRESOS

Los ingresos son el aumento de recursos económicos por actividades ordinarias que tienen que ver con el giro normal del negocio, se debe diferenciar los conceptos entre ingreso y cobro, ya que tener un ingreso no implica que se realice el cobro en el mismo momento, por tanto, no siempre ingreso y cobro coinciden en el tiempo.

NOTA 6

GASTOS

Están conformados principalmente por los movimientos en gastos remuneraciones, gastos funcionamiento, gastos legales de funcionamiento, depreciaciones, gasto de venta, costo de ventas.

NOTA 7

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO

En el año 2018 el efectivo y equivalentes de la Compañía se presentan de la siguiente manera:

CODIGO	CUENTA	Saldo
1.1.1.	ACTIVO DISPONIBLE	\$ 148.445,12
1.1.1.02.	CAJA CHICA	\$ 800,00
1.1.1.02.1	Caja Chica	\$ 800,00
1.1.1.03.	BANCOS	\$ 147.645,12
1.1.1.03.5	Bco. Pichincha PXA	\$ 71.735,56
1.1.1.03.6	Pichincha Ahorros	\$ 71.518,49
1.1.1.03.8	BNF Cuenta Corriente	\$ 4.391,07

COMENTARIO

La compañía conserva un mismo fondo de caja chica que es por \$800.00, el cual es utilizado para cubrir gastos que deban cubrirse de manera urgente, al momento de realizar el arqueo de caja Auditoria no encontró novedad alguna.

Los saldos de bancos comprenden los valores obtenidos por la recaudación diaria por ventas y cobros en oficina, la misma que diariamente se envía a depositar. Los saldos se verifican mediante

arqueos y confirmaciones bancarias, a cada una de las instituciones financieras.

NOTA 8.

ACTIVOS FINANCIEROS

CODIGO	CUENTA	Saldo
1.1.2.01.	CUENTAS X COBRAR CLIENTES	\$ 809.083,90
1.1.2.01.1	CXC Clientes	\$ 769.460,06
1.1.2.01.2	CXC Clientes - Chq Posfechados	\$ 48.851,08
1.1.2.01.9	(-) Provision Incobrables	\$ -9.227,24

COMENTARIO

Cuentas por cobrar clientes alberga los rubros que la empresa mantiene por cobrar a los clientes por la venta y distribución de los productos y los cheques posfechados que recibe de sus clientes y que al cierre del 31/12/2018 permanecían en la empresa a la espera de ser depositados, este rubro disminuyo considerablemente en el periodo 2018 puesto que en el periodo anterior la cuenta superaba los \$ 100.000,00 lo que significa

que existieron mayores recaudaciones en efectivo lo cual le da mayor liquidez a la empresa, hay que agregar que en el presente periodo la empresa no realizó la provisión del 1% por cuentas incobrables de acuerdo a la aplicación de la ley de régimen tributario y su reglamento, lo cual indica que no se utilizó la provisión que mantenía para bajar cuentas incobrables a la fecha de cierre del ejercicio.

NOTA 9.

CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS

CODIGO	CUENTA	Saldo
1.1.2.03.	CUENTAS X COBRAR EMPLEADOS	\$ 49.577,49
1.1.2.03.02	CXC Otros Conceptos	\$ 666,68
1.1.2.03.25	CXC Alvarado Patricio FALTANTE	\$ 849,55
1.1.2.03.29	CXC Chiliquinga Byron FALTANTE	\$ 888,17
1.1.2.03.31	CXC Roman Pablo FALTANTE	\$ 115,75
1.1.2.03.39	CXC Pardo Jimmy FALTANTE	\$ 151,84
1.1.2.03.49	CXC Tapia Jaime FALTANTE	\$ 526,79
1.1.2.03.62	CXC Almacen	\$ 45.743,78
1.1.2.03.65	CXC Soto Faltante	\$ 624,47
1.1.2.03.68	CXC QUIZPHE	\$ 10,46

COMENTARIO

Las cuentas por cobrar a empleados la mayor parte por faltantes de caja ascienden a \$ 49.577,49 y el mayor rubro se centra en los valores que se le debe cobrar al Almacén por \$ 45.743,78.

Al mantener la empresa ventas a crédito y de conformidad a la Resolución No.SC.SG.RS.G.13.003 de 18 de marzo del 2013 por medio de la cual la Superintendencia de Compañías establece que las compañías sujetas a su control que dentro del giro de sus negocios realicen ventas a crédito tendrán la obligación sobre dichas operaciones al Registro Crediticio del Sistema Nacional de Registro de Datos Públicos.

NOTA 10.

INVENTARIOS

CODIGO	CUENTA	Saldo
1.1.3.01.	INVENTARIO DE MERCADERIAS	\$ 545.724,67
1.1.3.01.1	Inventario de mercaderia 12%	\$ 252.209,86
1.1.3.01.2	Inventario de mercaderia 0%	\$ 293.514,81

COMENTARIO

La cuenta Inventario de mercaderías asciende a \$ 545.724,67 está integrada por el inventario de mercaderías tanto 12 como 0%, y constituye la existencia de la mercadería con el que la empresa cuenta para la buena marcha de la empresa, es decir de lo que dispone para llevar a cabo su objeto social de la comercialización, y distribución, el costo de la mercadería se determina por método promedio, los que se cuantifican al valor más bajo de su costo o valor neto de su realización.

Auditoria realizo arqueos de inventario de productos específicos, como resultado no se revelo diferencias y se la realizo bajo muestreo por la variación de productos que posee la compañía.

NOTA 11.

PAGOS ANTICIPADOS

CODIGO	CUENTA	Saldo
1.1.4.	PAGOS ANTICIPADOS	\$ 600,00
1.1.4.02.	ANTICIPOS SUELDOS	\$ 600,00
1.1.4.02.01	Anticipos Sueldos	\$ 600,00

COMENTARIO

En anticipos de sueldos por cobrar hay un rubro menor de \$ 600,00 que será subsanado en el rol de enero del 2019.

NOTA 12.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

CODIGO	CUENTA	Saldo
1.2.1.	ACTIVOS FIJOS	\$ 219.175,85
1.2.1.01	Muebles y Enseres	\$ 18.817,68
1.2.1.02	Equipos de oficina	\$ 1.052,32
1.2.1.03	Equipos de Computación	\$ 9.700,40
1.2.1.04	Vehiculos	\$ 104.704,61
1.2.1.05	Terrenos	\$ 149.500,00
1.2.2.	(-) DEPRECIACION ACUMULADA	\$ -64.599,16
1.2.2.01	Dep. Acum. Muebles y Enseres	\$ -9.265,30
1.2.2.03	Dep. Acum. Equipos de Computación	\$ -8.409,08
1.2.2.04	Dep. Acum. Vehículos	\$ -46.924,78

COMENTARIO

Los elementos que agrupa la cuenta propiedad, planta y equipo son contabilizados inicialmente a su precio de adquisición, y cualquier costo directamente atribuible para poner al activo en condiciones de operación para su uso, en el presente periodo la empresa registra la adquisición de un lote de terreno que se adhiere al ya existente es decir son terrenos colindantes valorado en \$ 9.500,00 es por ello el incremento considerable del activo fijo de la empresa.

Posteriormente al registro inicial, los elementos de propiedad, planta y equipo se considera la depreciación acumulada de cualquier pérdida de valor.

NOTA 13.

CUENTAS POR PAGAR

CODIGO	CUENTA	Saldo
2.1.1.	CUENTAS POR PAGAR	\$ 656.255,89
2.1.1.01	CXP Proveedores	\$ 575.352,05
2.1.1.05	CXP Deposito de Terceros	\$ 1.345,85
2.1.1.20	Anticipos	\$ 79.557,99

COMENTARIO

Las cuentas por pagar comprenden los valores que la compañía está adeudando a los proveedores por la adquisición de mercaderías necesarias para desarrollar sus actividades, al cierre del 31/12/2018 la empresa recibe un anticipo de los clientes por un monto de \$ 79.557,99 los cuales aún no están saldados hasta que se realicen los cierres de caja pendientes y los saldos de las facturas serán bajados de cuentas por cobrar de los clientes.

NOTA 14.

OBLIGACIONES CORRIENTES

CODIGO	CUENTA	Saldo
2.1.2.	REMUNERACIONES	\$ 47.396,18
2.1.2.06	CXP Participacion Trabajadores	\$ 47.396,18
2.1.3.1.	IESS x PAGAR	\$ 10.264,21
2.1.3.1.01	Aportes less x Pagar	\$ 7.311,43
2.1.3.1.02	Préstamos less x Pagar	\$ 2.115,37
2.1.3.1.03	Fondos de Reserva por Pagar	\$ 837,41
2.1.3.2.	IMPUESTOS X PAGAR	\$ 13.504,74
2.1.3.2.08	IR por Pagar	\$ 416,97
2.1.3.2.15	CXP Obligaciones Tributarias	\$ 13.087,77
2.1.4.	PROVISION POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	\$ 13.961,77
2.1.4.1	Provision Jubilacion Patronal	\$ 3.987,29
2.1.4.2	Provision Bonificacion por Desahucio	\$ 9.974,48

COMENTARIO

Las obligaciones que mantiene con los trabajadores es de \$ 47.396,18 son los compromisos que la entidad mantiene al 31 de diciembre del 2018 con el personal que labora en la misma, con el IESS la deuda por

la planilla correspondiente a diciembre es de \$ 10.264,21 y el impuesto por pagar así como las retenciones por pagar al Sri es de \$ 13.504,74, la empresa tiene provisionado para la jubilación del personal un rubro de \$ 13.961,77 por beneficios futuros que los empleados recibirán por concepto de una jubilación o desahucio.

NOTA 15.

CAPITAL

CODIGO	CUENTA	Saldo
3.	PATRIMONIO	\$ 1.031.224,24
3.1	Capital	\$ 400,00
3.2	Resultados Acumulados Anteriores	\$ 783.681,48
3.3	Resultados Presente Ejercicio	\$ 201.433,75
3.4	Reserva Legal	\$ 45.709,01

COMENTARIO

El capital fue debidamente suscrito y pagado por los socios, la empresa mantiene un valor considerablemente en resultados acumulados anteriores por lo que la administración deberá analizar y resolver sobre este rubro, capitalizando o distribuyendo a sus socios, para el presente periodo económico la empresa ha mejorado notablemente sus resultados es así que registra una utilidad de \$ 201.433,75 , con respecto a la reserva legal no registra variación puesto que se encuentra registrado el mismo rubro de \$ 45.709,01. El patrimonio de la compañía asciende a \$ 1.031.224,24, los resultados obtenidos nos indica la rentabilidad, liquidez y buena marcha de la empresa ya que así lo demuestran las cifras.

NOTA 16.

INGRESOS

CODIGO	CUENTA	Saldo
4.	INGRESO	\$ 7.722.612,75
4.1.	VENTAS	\$ 7.825.611,21
4.1.1	Ventas 12 %	\$ 3.057.957,17
4.1.2	Ventas 0 %	\$ 4.767.654,04
4.2.	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	\$ -109.121,45
4.2.1	(-) Devolución en Ventas 12%	\$ -46.912,55
4.2.2	(-) Devolucion en venta 0%	\$ -62.208,90
4.3.	(-) DESCUENTO EN VENTAS	\$ -3.418,48
4.3.1	(-) Descuento en ventas 12%	\$ -3.189,26
4.3.2	(-) Descuento en ventas 0%	\$ -229,22
4.5.	OTROS INGRESOS	\$ 9.541,47
4.5.3	Otros ingresos	\$ 9.541,47

COMENTARIO

El grupo ingresos detalla las ventas tarifa 12% y 0% que han sido generadas durante el periodo analizado, por lo tanto, se ajustan al

objeto social de la compañía, y se encuentran sustentadas en las facturas de venta, notas de crédito, los ingresos superan los \$ 7 millones dentro de los cuales se incluyen los ingresos no operacionales por un valor de \$ 9.541,47 que corresponden al valor de servicio de mercaderistas que se prestó durante el periodo 2018.

NOTA 17.

GASTOS

CODIGO	CUENTA	Saldo
5.	GASTOS	\$ 857.297,10
5.1.	GASTOS DE ADMINISTRACION	\$ 486.786,56
5.1.2.	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$ 144.579,42
5.1.3.	GASTOS LEGALES DE FUNCIONAMIENTO	\$ 81.910,82
5.1.4.	GASTOS DEPRECIACION ACUMULADA	\$ 18.552,36
5.2.	GASTOS DE VENTAS	\$ 125.467,94

COMENTARIO

Los Gastos de la compañía son aquellos en los que la empresa incurre para generar los ingresos operacionales están conformados por las remuneraciones que es el mayor gasto representativo por un rubro \$ 486.786,56 seguido de los gastos de funcionamiento en donde se incluye los gastos de alimentación, viáticos, suministros, arriendos, entre otros, son los gastos en los que la empresa invierte para generar sus resultados que como vemos son muy rentables en el periodo 2018.



REFERENTE A LOS ARCHIVOS DE DOCUMENTOS

De la revisión efectuada a la documentación que se genera en el transcurso normal del negocio por ventas y compras se puede determinar que el archivo de la documentación se lo realiza por fecha de pago y no por la fecha en que se genera la transacción, esto dificulta obtener información o documentación de manera más rápida y oportuna.

La clasificación de los documentos que se recibe de los diferentes procesos que se realizan en el área de contabilidad, la organización del archivo en orden cronológico y por orden de suceso permitirá obtener rápida y oportunamente información requerida.

NOTA 18.

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:

Recibido de clientes	7.949.979,52	
Pagado a proveedores y empleados	-7.867.702,43	
Participación de empleados	-12.723,44	
Intereses pagados	-	
Impuesto a la renta	-11.229,38	
Efectivo neto proveniente de actividades operativas		<u>58.324,27</u>

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:

Compra de propiedades planta y equipo	-9.500,00	
Producto de la venta de propiedades planta y equipo	3.499,00	
Compra de intangibles		
Producto de la venta de intangibles		
Documentos por cobrar largo plazo		
Inversiones permanentes	-	
Compra de instrumentos financieros medidos al costo		
Producto de la venta de instrumentos financieros		
Efectivo neto usado en actividades de inversión		-6.001,00

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:

Obligaciones bancarias		
Obligaciones bancarias a largo plazo	-	
Aportes en efectivo de los accionistas		
Dividendos pagados	-	
Efectivo neto usado en actividades de financiamiento		<u>-</u>
Aumento neto en efectivo y sus equivalentes		<u>52.323,27</u>
Efectivo y sus equivalentes de efectivo al inicio de año		<u>96.121,85</u>
Efectivo y sus equivalentes al final del año		<u>148.445,12</u>

El estado de flujo de efectivo es un estado financiero básico que informa sobre las variaciones y los movimientos de efectivo y sus equivalentes en un periodo dado.

Refleja el efectivo que ha sido generado y aprovechado en las diferentes actividades operativas, de inversión y financiamiento de la empresa. Se debe elaborar anualmente para cumplir con el requerimiento ante el organismo de control es decir de la Superintendencia de Compañías.

NOTA 19

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31/12/2018**

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓ N	RESERVAS		OTROS RESULTADOS INTEGRALES	RESULTADOS ACUMULADOS				TOTAL PATRIMONIO
			RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	GANANCIAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	RESERVA DE CAPITAL	GANANCIA NETA DEL PERIODO	
	301	302	30401	30402	30504	30601	30603	30604	30701	
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	400,00	-	45.709,01	-	-	783.681,48	-	-	201.433,75	1.031.224,24
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	400,00		45.709,01			783.681,48				829.790,49
SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	400,00		45.709,01	-	-	783.681,48	-	-	-	829.790,49
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES:										-
CORRECCION DE ERRORES:										-
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	-					-	-	-	201.433,75	201.433,75
Aportes para futuras capitalizaciones										-
Dividendos										-
Otros cambios (detallar)										-
Transferencia de resultados a otras cuentas										-
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)									201.433,75	201.433,75

El estado de cambios en el patrimonio es uno de los estados contables obligatorio para todas las empresas, que, junto con el balance financiero, estado de pérdidas y ganancias y el estado de flujos del efectivo conforman las cuentas anuales. Tiene como finalidad mostrar las variaciones que sufran los diferentes elementos que componen el patrimonio, en un periodo determinado.

Se puede observar que el Estado de Cambios en el patrimonio de la empresa Distrioriente Ecuador obtuvo una variación por el valor de \$ 39.327.14 con respecto de los resultados acumulados que corresponde a la utilidad el periodo 2017, como resultado de esta reclasificación esta cuenta registra un valor significativo por el cual la empresa deberá de analizar si se distribuirá dividendos o a su vez auditoria recomienda capitalizar un porcentaje.

NOTA 20

CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO

La Compañía ha cumplido con las declaraciones mensuales de IVA y fuente, anexos transaccionales, anexos de accionistas, anexo de relación de dependencia, pago de anticipo de impuesto a la renta. El informe referente al cumplimiento tributario por parte de la Empresa, se lo hará llegar al organismo de control en los parámetros y formatos establecidos para el efecto.

NOTA 21.

APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros del año terminado al 31 de diciembre de 2018, han sido aprobados por la gerencia y a su criterio no existirán objeciones para la aprobación de los socios.

Atentamente,



Dr. CPA. Fabián Valarezo Cueva, MAE
AUDITOR EXTERNO
RNAE 989