

DISTRIBUIDORA GRANDA DISTRIGRANDA CIA. LTDA.

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE LOS
ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

I. INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

RAZÓN SOCIAL	Distribuidora Granda Distrigranda Cía. Ltda.
RUC	1191732169001
PERIODO AUDITADO	1 de Enero al 31 de Diciembre del 2019
AUDITOR	Dra. Vanessa Rodríguez Torres

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

**A la Junta General de Socios
DISTRIBUIDORA GRANDA DISTRIGRANDA CIA. LTDA.**

1. OPINIÓN

Hemos auditado los Estados Financieros de DISTRIBUIDORA GRANDA DISTRIGRANDA CIA. LTDA., que comprenden los Estados de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2019, el Estado de Resultado Integral, el Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los Estados Financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los Estados Financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de DISTRIBUIDORA GRANDA DISTRIGRANDA CIA. LTDA., al 31 de diciembre de 2019, así como sus resultados y flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES).

2. FUNDAMENTO DE LA OPINIÓN

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la Auditoría de los Estados Financieros" de nuestro informe.

Somos independientes de DISTRIBUIDORA GRANDA DISTRIGRANDA CIA. LTDA., de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en el Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

3. ASUNTOS CLAVE DE AUDITORÍA

Asuntos Clave de Auditoría son aquellos asuntos que, a nuestro juicio profesional, fueron de mayor importancia en nuestra Auditoría de los Estados Financieros consolidados del período actual. Estas cuestiones fueron abordadas en el contexto de nuestra auditoría consolidados como un todo, y en la formación de nuestra opinión al respecto, por lo que no representan una opinión por separado sobre estos asuntos.

Hemos determinado que no existen cuestiones de auditoría que se deban comunicar en nuestro informe.

4. RESPONSABILIDADES DE LA ADMINISTRACIÓN DE LA COMPAÑÍA SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

La administración de la compañía es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las NIIF para las PYMES y del control interno que la Administración consideró necesario para permitir que la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la valoración de la capacidad de la compañía de continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados y aplicando el principio contable de negocio en marcha, excepto si la Administración tiene la intención de liquidar la compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los encargados de la administración de la compañía son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la empresa.

5. RESPONSABILIDADES DEL AUDITOR EN RELACIÓN CON LA AUDITORÍA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte un error material cuando exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en conjunto, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos el juicio profesional y mantenemos el escepticismo profesional durante toda la auditoría. Asimismo:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de errores significativos en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñamos y, realizamos procedimientos de auditoría que responden a esos riesgos, obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material resultante de fraude es mayor que aquella resultante de un error, como el fraude puede implicar la colusión, falsificación, omisiones intencionales, falseamiento, o la rescisión del control interno.
- Obtuvimos un conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y revelaciones relacionadas efectuadas por la administración.
- Concluimos sobre el uso adecuado por la administración de las bases contables de negocio en marcha y en base a la evidencia de auditoría obtenida, concluimos que no existe una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que puedan proyectar una duda importante sobre la capacidad de la entidad para continuar como un negocio en marcha. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos futuros o condiciones pueden causar que la entidad no pueda continuar como un negocio en marcha.

- Evaluamos la presentación, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las operaciones subyacentes y eventos en una forma que logre presentación razonable.
- Nos comunicamos con los encargados del Gobierno Corporativo de Distribuidora Granda Distrigranda Cía. Ltda., en relación con, entre otras cosas, el alcance y el momento de la auditoría y los hallazgos significativos de auditoría, incluidas posibles deficiencias significativas en el control interno que identificamos durante la auditoría, si las hubiere.

6. INFORME SOBRE OTROS REQUERIMIENTOS LEGALES Y REGLAMENTARIOS

Nuestros informes sobre: Deficiencias en el Control Interno y el Informe sobre el Cumplimiento de Obligaciones Tributarias de DISTRIBUIDORA GRANDA DISTRIGRANDA CIA. LTDA., por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2019, se emiten por separado.



Dra. Vanessa Rodríguez Torres
AUDITORA EXTERNA
RNAE – No. 910

Dra. Vanessa Rodríguez T.
AUDITORA EXTERNA
RNAE 910

Loja, 31 de marzo del 2020

DIRECCIÓN: Av. 8 de Diciembre y Tribuno, Urbanización La Gran Manzana
TELÉFONO: 072541436 – 0988841354

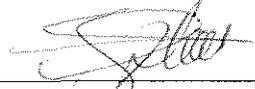
I. ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS

DISTRIGRANDA CIA. LTDA.
AV. ORILLAS DEL ZAMORA Y CLODOVEO CARRIÓN
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
RUC: 1191732169001
Al 31 de Diciembre del 2019

CUENTA	NOTAS	2019	2018
ACTIVOS			
ACTIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	<u>4</u>	177.508,28	52.376,82
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES	<u>5</u>	1.031.725,02	732.240,83
INVENTARIOS	<u>6</u>	457.958,34	463.154,59
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	<u>7</u>	34.374,39	27.889,29
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	<u>8</u>	102,89	945,79
ACTIVO NO CORRIENTE			
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	<u>9</u>	229.687,97	173.288,67
TOTAL ACTIVO		1.931.356,89	1.449.895,99
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	<u>10</u>	1.200.871,90	755.784,58
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES BANCARIAS	<u>11</u>	80.004,97	123.903,96
OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	<u>12</u>	84.800,36	48.445,05
OBLIGACIONES CON EL IESS	<u>13</u>	9.265,41	5.867,08
BENEFICIOS EMPLEADOS C/PLAZO	<u>14</u>	24.125,33	1.611,61
DEPÓSITOS POR IDENTIFICAR	<u>15</u>	2.838,92	5.398,29
PASIVO NO CORRIENTE		8.619,24	7.248,32
BENEFICIOS EMPLEADOS L/PLAZO	<u>16</u>	8.619,24	7.248,32
TOTAL PASIVO		1.410.526,13	948.258,89
PATRIMONIO NETO			
CAPITAL	<u>17</u>	1.500,00	1.500,00
RESERVA LEGAL		29.068,66	27.247,43
GANANCIAS ACUMULADAS		433.125,60	464.884,45
RESULTADOS DEL EJERCICIO		57.136,50	8.005,22
TOTAL CAPITAL		520.830,76	501.637,10
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		1.931.356,89	1.449.895,99



Ing. Estuardo Geovany Granda Torres
GERENTE GENERAL DISTRIGRANDA CIA. LTDA.



Ing. Silvia Geraldine Marin Zaritama
CONTADORA DISTRIGRANDA CIA. LTDA.

DISTRIGRANDA CIA. LTDA.
AV. ORILLAS DEL ZAMORA Y CLODOVEO CARRIÓN
ESTADO DE RESULTADOS
 RUC: 1191732169001
 Al 31 de Diciembre del 2019

CUENTA	NOTAS	<u>2019</u>	<u>2018</u>
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
INGRESOS POR VENTA DE BIENES	<u>18</u>	5.132.688,51	3.989.462,85
OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES		73.943,12	1.990,22
TOTAL INGRESOS		5.206.631,63	3.991.453,07
COSTOS			
COSTO DE VENTA	<u>19</u>	4.439.190,50	3.394.158,67
TOTAL COSTOS		4.439.190,50	3.394.158,67
GASTOS			
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	<u>20</u>	428.766,67	390.160,28
GASTOS GENERALES		121.556,57	100.861,85
GASTOS DE VENTA		159.981,39	98.267,05
TOTAL GASTOS		710.304,63	589.289,18
TOTAL COSTOS Y GASTOS		5.149.495,13	3.983.447,85
PERDIDA / GANANCIA DEL EJERCICIO		57.136,50	8.005,22



 Ing. Estuardo Geovany Granda Torres
GERENTE GENERAL DISTRIGRANDA CIA. LTDA.



 Ing. Silvia Geraldine Marin Zaritama
CONTADORA DISTRIGRANDA CIA. LTDA.

DISTRIGRANDA CIA. LTDA.
AV. ORILLAS DEL ZAMORA Y CLODOVEO CARRIÓN
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

RUC: 0992323671001

Al 31 de Diciembre del 2019

(USD Dólares)

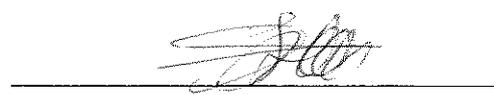
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO	125.131,46
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	230.830,83
Clases de cobros por actividades de operación	5.206.631,63
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	4.984.448,74
Otros Cobros por actividades de operación	222.182,89
Clases de pagos por actividades de operación	(5.149.495,14)
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(4.737.183,32)
Pagos a y por cuenta de los empleados	(407.796,21)
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	(4.515,61)
Intereses Pagados	(8.573,62)
Otras entradas (salidas) de efectivo	182.267,96
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(105.699,37)
Adquisiciones propiedades, planta y equipo	(72.834,83)
Otras entradas (salidas) de efectivo	(32.864,54)
VARIACIÓN SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO	-
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	125.131,46
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	52.376,82
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	177.508,28

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

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL	57.136,49
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO	34.597,63
Ajuste por gasto de depreciación y amortización	20.354,59
Ajustes por gastos en provisiones	5.672,57
Ajustes por gasto por participación trabajadores	8.570,47
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS	33.397,34
Incremento (Disminución) en clientes y otras cuentas por cobrar	(213.783,04)
Incremento (Disminución) en anticipo de proveedores	(842,90)
Incremento (Disminución) disminución en inventarios	(85.701,15)
Incremento (Disminución) en cuentas por pagar comerciales	365.969,32
Incremento (Disminución) en otros pasivos	(32.244,89)
EFECTIVO NETO PROVISTO (UTILIZADO) EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	<u>125.131,46</u>



Ing. Estuardo Geovany Granda Torres
GERENTE GENERAL DISTRIGRANDA CIA. LTDA.



Ing. Silvia Geraldine Marin Zaritama
CONTADORA DISTRIGRANDA CIA. LTDA.

DISTRIGRANDA CIA. LTDA.
AV. ORILLAS DEL ZAMORA Y CLODOVEO CARRIÓN
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
RUC: 1191732169001
Al 31 de Diciembre del 2019

	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	GANANCIAS ACUMULADAS	PERDIDA DEL PERIODO	GANANCIA NETA DEL PERIODO	TOTAL PATRIMONIO
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	1,500,000	29,068,66	-	433,125,60	-	57,136,49	520,830,75
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018	1,500,000	27,247,43	-	464,884,45	-	8,005,22	501,637,10
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:							
Resultado de ejercicio anterior	-	1,821,23	-	(31,758,85)	-	49,131,27	19,193,65
Resultado de ejercicio	-	1,821,23	-	(31,758,85)	-	(8,005,22)	(37,942,84)
Reserva Legal	-	-	-	-	-	57,136,49	57,136,49
Otros cambios	-	-	-	-	-	-	-


Ing. Estuardo Geovany Granda Torres
GERENTE GENERAL DISTRIGRANDA CIA. LTDA.


Ing. Silvia Geraldine Marin Zaritama
CONTADORA DISTRIGRANDA CIA. LTDA.



DISTRIBUIDORA GRANDA DISTRIGRANDA CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

La **DISTRIBUIDORA GRANDA DISTRIGRANDA CIA. LTDA.**, con RUC N° 1191732169001 constituida en el cantón el Loja el 4 de junio de 2009. La compañía tiene un periodo de duración de cincuenta años contados desde la fecha de inscripción de la presente escritura en el Registro Mercantil, este plazo puede ampliarse o reducirse por resolución de la junta general de socios.

La compañía se constituye para dedicarse a la importación, exportación, compra, venta, comercialización, traslado, consignación y distribución de productos de consumo masivo y mercadería en general para el consumidor etc.

PRINCIPALES POLÍTICAS

1. ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ (NIIF 1)

A partir del ejercicio 2012, presentara la información financiera bajo NIIF, para tal efecto se presenta un resumen de las Principales Políticas Contables.

El valor de los ajustes por la convergencia de las NEC a NIIF será registrado en el patrimonio en la cuenta de Efectos adopción por primera vez.

2. PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS (NIC 1)

Los estados financieros reflejaran fielmente, la situación, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la empresa.

En las Notas a los Estados Financieros, se presentará una declaración explícita y sin reservas, del cumplimiento.

Un juego completo de estados financieros comprende:

- Estado de situación financiera al cierre del periodo
- Estado de resultado integral del periodo
- Estado de cambios en el patrimonio del periodo
- Estado de flujos de efectivo del periodo
- Notas, que incluyan un resumen de las políticas contables más significativas.

3. CUENTAS POR COBRAR (NIC 18)

Se presentará al valor razonable al cierre de cada ejercicio económico. Se reconocerá un menor valor de las cuentas por cobrar si el saldo en libros es mayor que su valor recuperable estimado. Para cubrir las

posibles pérdidas por incobrabilidad se creará la reserva para cuentas incobrables. Para evaluar la fiabilidad del saldo de la provisión para cuentas incobrables al cierre de cada ejercicio económico se analizará las pérdidas reales por eliminación de cuentas por cobrar durante los últimos 5 años anteriores al año 2015, posterior al 2015 se contarán 3 años de registro en la contabilidad, según la normativa actual vigente.

4. INVENTARIOS (NIC 2)

Se conciliarán los saldos en libros con los respectivos inventarios físicos, al menos una vez al año de manera obligatoria.

Los inventarios serán valuados al “Costo” o “Valor Neto de Realización”, el que sea menor.

Los inventarios en tránsito serán valorados al costo de adquisición

Los costos por las pérdidas reales de inventarios por obsolescencia o por otros motivos serán cargados a los resultados del respectivo ejercicio económico y se realizara la correspondiente declaración juramentada notariada de los mismos, debidamente suscrita por el Gerente, Contador y Bodeguero.

Los inventarios se asignarán el costo promedio ponderado.

5. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (NIC 16)

Los activos que se registren como Propiedades, Planta y Equipo serán aquellos que proporcionen un beneficio económico futuro, mediante su utilización, cuyo costo de adquisición sea mayor a quinientos dólares de los Estados Unidos de América (US\$500.00).

Las Propiedades, Planta y Equipo estarán formados por los siguientes rubros:

- Terrenos
- Edificios
- Construcciones en Proceso
- Instalaciones
- Equipos de Computación
- Equipos de Oficina

- Muebles y Enseres
- Vehículos
- Maquinarias

DEPRECIACIÓN

La depreciación de los activos fijos se calcula usando el método de línea recta y de acuerdo a la vida útil estimada técnicamente y a los mismos se estimará un valor residual del 10 al 20% de los activos dependiendo de los mismos.

6. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS-VENTAS (NIC 18)

Se registran los ingresos por actividades ordinarias cuando se realiza la transferencia del bien o cuando se presta el servicio. Si se ha emitido una factura de venta y no se realiza la transferencia del producto no se registra la venta. Si el cliente ha realizado el pago de la factura, pero DISTRIBUIDORA GRANDA DISTRIGRANDA CIA. LTDA, no ha entregado el producto/servicio se contabilizara en el pasivo el valor del cobro, una vez entregado el producto o servicio se realiza la transferencia a la cuenta de ingresos o ventas.

7. PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES EN LA UTILIDAD DE LA EMPRESA (NIC - 1)

Constituye el 15% de las utilidades del ejercicio antes del cálculo del impuesto a la renta de acuerdo a lo dispuesto en el Art.97 del Código del Trabajo Vigente.

8. RESOLUCIÓN No. SC-G-ICI-CPAIFRS-11-03 EMITIDA POR LA SUPERINTENDENCIA DE COMPANIAS DEL ECUADOR.

Esta Resolución fue emitida el 15 de marzo del 2011 y publicado en el Registro Oficial # 419 el lunes 4 de abril del 2011, reglamenta el destino que se dará a la Reservas Patrimoniales.

En nuestro país las sociedades legalmente constituidas con el fin de aumentar su capital social y, prevenir posibles pérdidas a futuro, optan por varias medidas de prevención, una de ellas es la

reserva legal. El artículo 109 de la ley de compañías menciona que las compañías de responsabilidad limitada deben distribuir de sus utilidades netas después del 15% de participación a trabajadores y 22% impuesto a la renta dando como resultado la utilidad neta, cuyo porcentaje de reserva legal es el 5% sin sobrepasar el 20% del capital social.

Para el caso de DISTRIBUIDORA GRANDA DISTRIGRANDA CIA. TDA.
Aplica las siguientes Reservas Patrimoniales:

Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción por Primera vez de las NIIF: El saldo acreedor generado en los ajustes por la transición de las NEC a las NIIF, solo se destinará a compensar pérdidas acumulados o del último ejercicio económico.

Reserva Legal. Del valor de la utilidad neta después del 15% de participación a trabajadores y 22% impuesto a la renta, se calcula el 5% para agregarlo a la cuenta Reserva Legal cada periodo, reserva que será utilizada solo en caso de aumentar el capital social o prevenir posibles pérdidas.

Atentamente,



Silvia Geraldine Marín Zaritama
CONTADORA GENERAL
DISTRIBUIDORA GRANDA DISTRIGRANDA CIA. LTDA.

DISTRIBUIDORA GRANDA DISTRIGRANDA CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO QUE TERMINO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

1. INFORMACIÓN GENERAL

CONSTITUCIÓN DE LA COMPAÑÍA:

Distribuidora Granda Distrigranda Cía. Ltda., fue constituida en la ciudad de Loja, el día 19 de Mayo del 2009 en la Notaría Primera del Cantón Loja.

La Resolución aprobatoria emitida por la Superintendencia de Compañías es la Nro. 09.L.ICLZCH.101, del 1 de Junio del 2009.

OBJETO SOCIAL:

El objeto social de Distribuidora Granda Distrigranda Cía. Ltda., es la importación, exportación, compra, venta, comercialización, traslado, consignación y distribución de todo tipo de productos de consumo masivo y mercadería en general.

El domicilio legal de la Compañía se encuentra en la ciudad de Loja, en las calles Orillas del Zamora y Clodoveo Carrión.

PLAZO:

El plazo de duración de la compañía es de CINCUENTA AÑOS, contados a partir de la fecha de inscripción de la escritura constitutiva en el Registro Mercantil, sin embargo, la Junta General de Socios convocada expresamente, podrá disolverla en cualquier tiempo o prorrogar el plazo de duración.

CAPITAL:

El capital suscrito es de Mil Quinientos Dólares de los Estados Unidos de América (\$ 1.500.00), dividido en mil quinientas participaciones de un valor nominal de un dólar cada una. El capital suscrito, a la fecha se encuentra pagado en su totalidad.

SOCIOS Y PARTICIPACIÓN:

SOCIO	CAPITAL	PARTICIPACIÓN
Granda Torres Estuardo Geovany	1.200.00	80%
Granda Vaca Mónica Estefanía	300.00	20%
TOTAL	1.500.00	100%

2. BASE DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Las principales políticas contables aplicadas de manera uniforme en la preparación de los estados financieros, se detallan a continuación:

Declaración de cumplimiento: los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES), adoptadas y aplicadas por primera vez en el Ecuador en forma segmentada a partir del año 2010, de conformidad con la Resolución emitida por la Superintendencia de Compañías No. 08.G.DSG del 20 de noviembre de 2008.

Bases de preparación: los Estados Financieros fueron preparados sobre la base del costo histórico de adquisición.

Moneda funcional y de presentación: según las regulaciones vigentes en el Ecuador, el ejercicio económico comienza el 1 de enero y termina el 31 de diciembre. La moneda funcional y de presentación de informes es el dólar de los Estados Unidos de Norteamérica (USD \$). Las cifras indicadas se presentan en esa moneda (USD \$).

Estimaciones y juicios contables: la preparación de los estados financieros de acuerdo a lo que establecen las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas, establecen la relación entre los activos, pasivos y patrimonio de la empresa, así como el reconocimiento de ingresos y egresos, determinando si los estados financieros se presentan razonablemente.

Las estimaciones están basadas en la experiencia histórica y otras suposiciones que se han considerado razonables bajo las circunstancias actuales. Los cambios son incorporados, con el correspondiente efecto en los resultados, una vez que el conocimiento mejorado ha sido obtenido o están presentes nuevas circunstancias.

La empresa presenta los saldos de sus activos y pasivos clasificados de acuerdo al nivel de liquidez, y según su vencimiento, si igual o inferior a 12 meses como corrientes, y, como no corrientes aquellos cuyo vencimiento es igual o superior a 12 meses.

Periodo de Presentación: los estados financieros deben prepararse anualmente con la información comprendida entre el 1 de enero al 31 de diciembre de cada año. La compañía mantiene el sistema contable MOBILVENDOR 2.0.

Empresa en marcha: los Estados Financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento y continuara sus actividades de operación, dentro del futuro previsible Distribuidora Granda Distrigranda Cía. Ltda., no visualiza motivos para evaluar el no continuar adoptando la base de empresa en marcha.

3. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas para la preparación de los Estados Financieros de Distribuidora Granda Distrigranda Cía. Ltda.

Efectivo y Equivalentes: Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se puedan transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses. Dichas cuentas no están sujetas a un riesgo significativo de cambios en su valor.

Activos Financieros: Incluye las cuentas por cobrar clientes, cuentas por cobrar empleados y otras cuentas por cobrar. Las cuentas y documentos por cobrar se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado.

Al 31 de diciembre los activos financieros son evaluados con la finalidad de determinar si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos que se midan al costo o al costo amortizado.

Inventarios: El inventario de mercadería se encuentra valuado al costo de adquisición, los cuales no exceden su valor neto de realización. Las bajas de inventario cumplen con lo previsto en la Ley de Régimen Tributario Interno.

La compañía realiza constataciones físicas de inventario de manera trimestral, el responsable de la constatación es el Jefe de Bodega, la rotación promedio del inventario es de 12 meses, por lo que la administración de la empresa considera que no es necesario realizar provisión por deterioro de inventario.

Propiedad, Planta y Equipo: Los activos son valorados al costo histórico menos la depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

El costo de propiedad, planta y equipo se deprecian de acuerdo al método de línea recta, y se considera el porcentaje de depreciación y vida útil de acuerdo a la normativa tributaria vigente.

ITEM	AÑOS	PORCENTAJE
Inmuebles (excepto terrenos)	20	5.00%
Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles	10	10.00%
Vehículos	5	20.00%
Equipos de cómputo y software	3	33.33%

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo del rubro de propiedad, planta y equipo, es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libro del activo y es reconocida en los resultados del año.

Pasivos Financieros: Incluye las cuentas por pagar proveedores, obligaciones con el less, obligaciones con los empleados, y, otras cuentas por pagar, estos pasivos financieros se reconocen a la fecha y monto de la transacción. La compañía da de baja un pasivo financiero cuando sus obligaciones contractuales se cancelan.

Impuesto a la Renta: Es calculado mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravadas y se carga al resultado del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. La norma tributaria vigente establece una tasa de impuesto del 25%.

Provisiones por beneficios sociales: La compañía no ha registrado los valores correspondientes por concepto de beneficios a los empleados como son jubilación patronal y desahucio.

Reconocimiento de Ingresos: Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes, son reconocidos cuando la compañía transfiere de manera significativa los riesgos y beneficios derivados de la propiedad y el control de los bienes y el importe de los ingresos de la operación y los costos puedan valorarse con fiabilidad, y, es probable que la compañía vaya a recibir un beneficio económico futuro.

Costos y Gastos: Se registra a costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se efectúe el pago, y se registran en el ejercicio fiscal correspondiente.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

CUENTA	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	2019	2018
1010102	Caja Chica	1.382,10	1.500,00
1010103	Fondo Caja Recaudadora	20,00	20,00
1010104	Fondo Caja Licorera	50,00	50,00
101020101	Banco De Loja Cta Cte # 2901-076376	154.444,51	50.806,82
101020102	Cooperativa de Ahorro y Crédito COOPMEGO 408010104490	21.611,67	-
TOTAL		177.508,28	52.376,82

- **Caja Chica – Fondos de Caja.** - Agrupa los diferentes fondos de caja chica, los mismos que sirven para el pago de gastos menores de la empresa.
- **Bancos.** - Corresponde a los fondos que mantiene la empresa en el sistema financiero nacional.

5. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR:

CUENTA	ACTIVOS FINANCIEROS	2019	2018
1010205	Cuentas Por Cobrar Clientes	886.213,38	692.402,18
1010208	Cuentas Por Cobrar Varias	21.114,33	1.142,49
101020901	Documentos En Garantía	124.467,52	94.816,52
1010210	(-) Provisión Cuentas Incobrables Y Deterioro	(70,21)	(56.120,36)
TOTAL		1.031.725,02	732.240,83

- **Cuentas por cobrar clientes.** - los valores registrados corresponden a la facturación por ventas que en la mayoría son a crédito.

- **Documentos en Garantía.** - corresponde a los cheques posfechados entregados por los clientes.
- **Provisión de cuentas incobrables.** - La administración de la empresa considera que la provisión constituida hasta el momento es suficiente para cubrir el deterioro de cuentas por cobrar.

6. INVENTARIOS

CUENTA	INVENTARIOS	2019	2018
1010301	Inventario Mercadería 0%	87.713,63	72.679,18
1010302	Inventario Mercadería 12%	370.244,71	390.475,41
TOTAL		457.958,34	463.154,59

- **Inventarios.** - La administración de la empresa considera que el inventario se realizará en un plazo no mayor a 12 de meses, por lo tanto, estima que no es necesario realizar una provisión adicional por desvalorización del inventario. El inventario se encuentra medido al costo, y la empresa utiliza el método de costo promedio.

7. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS:

CUENTA	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	2019	2018
1010403	Anticipo A Proveedores Mercaderías	-	935,49
1010405	Anticipos Entregados Otros Proveedores	-	10,30
1010407	Prestamos A Empleados	102,89	-
TOTAL		102,89	945,79

- **Préstamos Empleados.** - Corresponde a préstamos realizados a empleados y que se compensan en el año 2020.

8. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

CUENTA	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	2019	2018
101050101	Crédito Tributario 1% Retenciones Renta Recibidas	22.381,81	16.944,77
101050102	Crédito Tributario A Favor De La Empresa (I. R.)	1.487,33	
101050105	Crédito Tributario A Favor De La Empresa (Iva)	-	3.741,24
1010503	Anticipo De Impuesto A La Renta	10.505,25	7.203,28
TOTAL		34.374,39	27.889,29

- **Activos por Impuestos Corrientes.** - Se registran los créditos tributarios por Retenciones de Rentas, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha.

9. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

CUENTA	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2019	2018
1020101	Terrenos	40.851,31	40.851,31
1020104	Muebles Y Enseres	6.533,71	5.475,67
1020105	Maquinaria Y Equipo	959,97	959,97
1020106	Equipo De Oficina	1.886,35	1.886,35
1020107	Equipo De Computación	13.777,15	14.209,01
1020108	Vehiculos	284.791,92	252.947,50
1020109	Otros Propiedades, Planta Y Equipo	2.926,09	2.926,09
1020111	(-) Depreciación Acumulada Propiedades, Planta Y Equipo	(122.038,53)	(145.967,23)
	TOTAL	229.687,97	173.288,67

Los activos que mantiene la empresa, se valorizan inicialmente al precio de adquisición, y cualquier costo directamente atribuible para poner el activo en condiciones de operación para su uso.

La compañía mantiene un detalle de los bienes adquiridos mediante escritura de compra y el correspondiente cálculo de las depreciaciones que se afectan año a año.

10. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

CUENTA	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	2019	2018
2010301	Proveedores Mercaderías Por Pagar	951.122,73	677.405,58
2010302	Otros Proveedores Por Pagar	16.052,26	7.120,18
2010305	Préstamo de Socios Por Pagar	83.320,09	
2010402	Otras Cuentas por Pagar (CH)	150.376,82	71.258,82
	TOTAL	1.200.871,90	755.784,58

- **Cuentas y Dctos por pagar Proveedores:** Corresponde a los valores registrados y pendientes de pago a los diferentes proveedores de la empresa al 31 de diciembre del 2019. El valor razonable de las cuentas por pagar corresponde al costo, pues no hubo ningún costo adicional que deba amortizarse utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

11. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

CUENTA	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	2019	2018
2010401	Préstamo Banco de Loja S.A.	80.004,97	123.903,96
	TOTAL	80.004,97	123.903,96

- **Depósitos por Identificar:** Corresponde a los valores depositados por los clientes en la cuenta que mantiene la empresa, los cuales a la fecha de cierre no han podido ser identificados.

16. BENEFICIOS POR PAGAR EMPLEADOS CORRIENTE

CUENTA	OTRAS PROVISIONES	2019	2018
2020201	Décimo Tercer Sueldo Por Pagar	2.551,63	1.900,08
2020202	Décimo Cuarto Sueldo Por Pagar	6.067,61	5.348,24
TOTAL		8.619,24	7.248,32

- **Provisiones de beneficios sociales:** Corresponde a los beneficios de décimo tercer y cuarto sueldo que tienen los empleados.

17. CAPITAL

CUENTA	PATRIMONIO NETO	2019	2018
302	CAPITAL	1.500,00	1.500,00
304	RESERVAS LEGAL	29.068,66	27.247,43
306	RESULTADOS ACUMULADOS	433.125,60	464.884,45
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO	57.136,49	8.005,22
TOTAL		520.830,75	501.637,10

- **Capital Social:** corresponde al capital suscrito por la empresa que tiene un valor de USD \$ 1.500,00 conformado por acciones ordinarias y nominativas de USD \$ 1.00 cada una.
- **Reserva legal:** corresponde al 5% de reserva de la utilidad neta, la cual no puede ser distribuida a los socios, y, puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumento de capital.
- **Resultados Acumulados:** corresponde a los resultados acumulados que mantiene la empresa y el resultado del ejercicio fiscal actual.

18. VENTAS

CUENTA	VENTA DE BIENES	2019	2018
410101	Venta De Bienes Iva 0%	440.677,93	446.807,03
410102	Venta De Bienes Iva 12%	4.543.770,81	3.470.805,62
4109	Ingreso por promoción de Mercadería	148.239,77	71.850,20
TOTAL		5.132.688,51	3.989.462,85

CUENTA	OTRAS RENTAS	2019	2018
4201	Intereses Financieros	54,29	
420201	Reembolso Telefonía Celular	1.320,56	715,17
420203	Otros Ingresos	51.377,96	1.275,05
4203	Utilidad en Venta de Activos Fijos	21.190,31	
TOTAL		73.943,12	1.990,22

- Los ingresos corresponden a las ventas propias del giro del negocio, y se reconocen cuando la Compañía ha traspasado de manera significativa los riesgos y beneficios derivados de la propiedad y el control de los bienes.

19. COSTO DE VENTA

CUENTA	COSTO DE VENTAS	2019	2018
510101	Costo De Ventas 0%	396.001,58	400.375,97
510102	Costo De Ventas 12%	4.043.188,92	2.993.782,70
TOTAL		4.439.190,50	3.394.158,67

- **Costos:** Los costos son reconocidos en el estado de resultados aplicando el método del devengado.

20. GASTOS

CUENTA	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	2019	2018
520101	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	344.491,05	322.374,88
520102	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	63.305,16	51.791,06
520103	GASTOS POR OTROS BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	11.920,47	9.089,76
520106	GASTOS HONORARIOS	9.049,99	6.904,58
TOTAL		428.766,67	390.160,28

- **Gastos de Administración:** Corresponde a los gastos generados por la empresa utilizados para el pago a empleados y colaboradores que ayudan en el correcto desenvolvimiento de la empresa.

CUENTA	GASTOS GENERALES	2019	2018
52020309	Depreciación De Activos Fijos	8.187,16	10.159,10
52020306	Cuentas Incobrables	5.672,57	-
52020308	Baja De Inventarios	12.096,10	34.410,28
52020310	Regulación De Inventario En Menos	1.525,12	344,27
520104	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN - OFICINAS	76.860,81	27.507,68
520105	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN - VARIOS	7.151,53	5.051,67
520107	OTROS GASTOS	5.090,98	19.362,50
520108	GASTOS IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	4.972,30	4.026,35
TOTAL		121.556,57	100.861,85

- **Depreciación Activos Fijos:** La depreciación de los elementos de propiedad, planta y equipo se reconoce en resultados y se calcula por el método de línea recta con base a las vidas útiles estimadas para cada componente de la propiedad.
- **Cuentas Incobrables:** La compañía tiene como política estimar el deterioro de sus activos financieros en un porcentaje del uno por mil.
- **Baja y Regulación de Inventarios:** La compañía procedió a reconocer la baja de inventarios

los cuales ya no pueden ser utilizados para la venta, dicho reconocimiento cumple con lo establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno.

CUENTA	GASTOS DE VENTA	2019	2018
520201	GASTOS DE VENTA	38.440,26	100,00
520202	GASTOS DE VENTA VARIOS	91.724,58	82.463,36
520203	GASTOS DE VENTA OTROS GASTOS	21.968,87	6.115,36
520205	GASTOS NO DEDUCIBLES VARIOS	7.847,69	9.588,33
TOTAL		159.981,39	98.267,05

- **Gastos de Venta:** Los gastos son reconocidos en el estado de resultados aplicando el método del devengado, y corresponden a los valores que la empresa ha incurrido para mantener el negocio en marcha.

RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO:

CUENTA	RESULTADO DEL EJERCICIO	2019	2018
30702	Ganancia Neta Del Periodo	57.136,50	8.005,22
TOTAL		57.136,50	8.005,22

21. OBLIGACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL Y LABORALES

Hemos podido determinar que Distribuidora Granda Distrigranda Cía. Ltda., se encuentra al día en el pago de obligaciones de Seguridad Social, Roles de Pago, y Decimos, de acuerdo a lo dispuesto por el Ministerio de Relaciones Laborales. Sus empleados se encuentran debidamente afiliados al Instituto de Seguridad Social, y sus contratos debidamente legalizados en el Ministerio de Relaciones Laborales.

22. COMPROMISOS Y CONTINGENTES

La Administración de la compañía considera que excepto por el contrato de crédito mencionado en la nota 11, no existen contratos de importancia suscritos con terceros que comprometan los activos de la compañía al 31 de diciembre del 2019.

Así mismo la administración considera que no existen contingencias operativas y laborables, que pudieran originar el registro de eventuales pasivos significativos al 31 de diciembre del 2019.

23. GESTIÓN DE RIESGOS

La compañía en el curso normal de las operaciones comerciales, siguiendo la directriz del manejo de los riesgos del negocio considera que ésta expuesta a los riesgos operativos, así como a reducciones en el precio de venta de los mismos en el mercado nacional, que podrían tener un impacto en los resultados integrales y en el estado de situación de la compañía.

Las actividades de la compañía la exponen a los siguientes riesgos:

Riesgo de mercado, es el riesgo de que el valor razonable o los flujos futuros del efectivo de un instrumento financiero fluctúen debido a los cambios en los precios de mercado. Los precios de mercado involucran los siguientes tipos de riesgo:

Riesgo de cambio, la compañía mantiene una exposición limitada al riesgo cambiario debido a que las compras y ventas realizadas por las operaciones en los distintos mercados destinatarios se realizan exclusivamente en moneda local (USD).

Riesgo de precio, la venta de productos ofrecidos por la empresa, se encuentran regulados por la oferta y demanda en el mercado nacional. La administración de la compañía monitorea estos riesgos periódicamente a través del análisis de los márgenes de rentabilidad generados para cada producto.

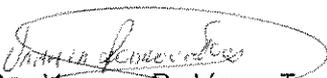
Riesgo de crédito, el riesgo de crédito surge del efectivo y equivalente de efectivo, instrumentos financieros y depósitos en instituciones financieras, así como de la exposición al crédito de los clientes que incluye a los saldos pendientes de las cuentas por cobrar y a las transacciones comprometidas. Respecto de bancos e instituciones financieras, solo se acepta a instituciones cuyas calificaciones de riesgo independientes determinan niveles de solvencia que garanticen estabilidad, dinámica y respaldo a las inversiones de la empresa.

Riesgo de liquidez, la principal fuente de liquidez son los flujos de efectivo provenientes de sus actividades comerciales en la venta de productos. La compañía históricamente no ha mantenido excedente de efectivo y el flujo existe lo ha administrado como capital de trabajo que lo ha utilizado para el pago de deudas a proveedores locales, del exterior y partes relacionadas.

24. OTROS INFORMES

- Informe de Cumplimiento Tributario, dicho informe contendrá el resultado del análisis respecto del cumplimiento de las obligaciones tributarias y será presentado en el Servicio de Rentas Internas.
- Informe sobre Deficiencias en el Control Interno para la Administración.

Atentamente,



Dra. Vanessa Rodríguez Torres
AUDITORA EXTERNA
RNAE Nro. 910

Dra. Vanessa Rodríguez T.

AUDITORA EXTERNA

RNAE 910

DIRECCIÓN: Av. 8 de Diciembre y Tribuno, Urbanización La Gran Manzana
TELÉFONO: 072541436 - 0988841354