

DICTAMEN DE AUDITORIA INDEPENDIENTE

Cuenca al 27 de marzo del 2017.

PARA LA HONORABLE JUNTA GENERAL DE SOCIOS DE DISTRIBUCIONES Y COMERCIO ESPINOZA & MANZANO DICEM CIA. LTDA.

Se ha procedido a auditar los Estados Financieros de DISTRIBUCIONES Y COMERCIO ESPINOZA & MANZANO CIA. LTDA., con fecha de corte al 31 de diciembre de 2016, integrados por: el Estado de Situación, Estado de Resultados Integral, Estado de Flujo del Efectivo, Estado de Evolución Patrimonial como también Notas y Políticas Contables correspondientes, luego de una planificada revisión manifestamos lo que se expone a continuación:

1- La preparación y emisión de los Estados Financieros son de responsabilidad de la administración de la compañía, en tanto que la de esta firma es expresar una opinión sobre tales Estados Financieros, en base a la auditoría practicada, sobre los registros contables y sobre la exposición de tales estados financieros.

2- Cabe manifestar que esta auditoría se realizó de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría y de Aseguramiento (NIAs), por lo tanto el trabajo profesional realizado, ha requerido de labores tales como: Planificación y revisiones complementarias que implican actividades tales como las siguientes: Evaluación del Sistema de control Interno; Pruebas selectivas de transacciones, registros y revelaciones; Evaluación de Cumplimiento de Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF-PYMES); Evaluación de la documentación, valoración de estimaciones contables importantes, entre otras. Podemos apreciar que las labores concernientes a esta auditoría se realizaron encaminadas a reunir suficientes elementos de juicio los mismos que han permitido llegar a conclusiones que permiten, expresar con un razonable grado de certeza, sobre el grado de fidelidad que presentan los Estados Financieros respecto de la situación real de la compañía al cierre del ejercicio fiscal analizado.

Consecuentemente se considera que esta auditoría proporciona una base fundamentada para emitir la presente opinión, por lo que:

3- Podemos expresar que los Estados Financieros mencionados anteriormente y objeto del presente examen, presentan en todos los aspectos materiales la posición razonable de la situación financiera de DISTRIBUCIONES Y COMERCIO ESPINOZA & MANZANO CIA. LTDA. al 31 de diciembre del año fiscal 2016, de conformidad a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF-PYMES), vigentes para esta compañía a cierre del ejercicio fiscal 2016.

ATENTAMENTE,


CPA. ECON. POLO CESAR CABRERA.
AUDITOR INDEPENDIENTE
REGISTRO SC – RNAE # 259

Cuenca a 27 de marzo del 2017.

NOTAS DE AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS. DE DISTRIBUCIONES Y COMERCIO ESPINOZA & MANZANO DICEM CIA. LTDA.

NOTA 01.- IDENTIFICACION DE LA COMPAÑÍA

FECHA DE CONSTITUCION:	29 de diciembre del 2003
DENOMINACION:	Distribuciones y Comercio Espinoza Manzano DICEM Cia. Ltda.
AMBITO LEGAL:	Ley de Compañías, Código Civil. Código de Comercio, Laboral, Tributario, Estatutos Sociales, Leyes y otras leyes que norman la actividad empresarial a la que pertenece la compañía.
OBJETO SOCIAL:	Compraventa, importación, comercialización y distribución al por mayor y por menor de materiales de construcción y de decoración, y todo acto o contrato relacionado con el objeto social...
AMBITO DE OPERACIÓN:	Todo el territorio nacional.
DOMICILIO:	Cantón Cuenca, Provincia del Azuay
DURACION:	30 años.
GOBIERNO Y ADMINISTRACION:	La empresa se halla gobernada por la Junta General de Socios y administrada por el Presidente y el Gerente.
DISTRIBUCION DEL CAPITAL ACCIONARIO:	50% Sr. Lic. Fabián N. Espinoza A. 50% Ing. Alexandra Manzano Mosquera
STATUS DE LA CIA AL CIERRE DE EJERCICIO:	Empresa en marcha

NOTA 02.- POLITICAS CONTABLES RELEVANTES:

La compañía a cierre de ejercicio, se halla bajo cumplimiento de Normas Contables Internacionales NIIF- PYMES de conformidad a lo dispuesto por la Resolución 08.DSC.010, ART. 1ro, numeral 3.

a) REFERENTES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Bases de Presentación.

A fecha del cierre del ejercicio fiscal por el cual se informa, los estados financieros de la Compañía se han preparados de conformidad a las NIIF-PYMES.

Los estados financieros se han preparado bajo el criterio del costo histórico, atendiendo al requerimiento de las NIIF-PYMES en el uso de estimaciones contables y aplicación de las políticas contables de la Compañía.

a2. Normas nuevas y modificadas adoptadas por la Compañía:

3. Se mantiene como moneda funcional y de presentación para la Preparación de estados financieros EL dólar de los Estados Unidos de Norteamérica, conforme lo establece el Artículo Nro.20 de la Ley de Régimen Tributario Interno.

A3.- Periodo de Presentación.- Los estados financieros básicos deben presentarse anualmente recogiendo la información comprendida entre el 1ro. De enero y el 31 de diciembre de cada año.

A4. Presentación de Los Estados Financieros.-

Los estados financieros de la compañía comprenden: Los Estados de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2016, Los Estados de Resultados Integrales, de Cambios en la Posición Patrimonial y flujos de Efectivo terminados al diciembre 31 del 2016, conforme a la NIIF-PYMES vigentes al 31 de diciembre del 2016.

La presentación de las presentes notas en lo posible se los hace con relación al periodo inmediato anterior.

b) REFERENTES A LOS ACTIVOS.

b1.- Fondos Efectivos.-

La empresa cuenta con fondos de caja, cuentas corrientes bancarias, y fondos rotativos y demás componentes del activo, como fondos denominados equivalentes de Efectivo agrupados como disponible, segregados y clasificados conforme a su estado de liquidez (Que pueden utilizarse en forma inmediata), sin ninguna restricción respecto al requerimiento de uso inmediato.

b2.- Cuentas del Activo Exigible o Activos Financieros.

Lo constituyen casi en su totalidad dentro de las NIIF PYMES el grupo d) de su clasificación de entre los siete grupos en que se desglosan los Instrumentos Financieros conforme lo establece la Sección 11 de la NIIF-PYMES, se mantiene una segregación conforme a su origen, tales como

cuentas de clientes, empleados, socios, compañías relacionadas y otros, que se manejan mediante cuentas auxiliares individualizadas e integradas a las cuentas principales de la contabilidad.

A fin de ejercicio se valoran sus posibilidades de cobro con la finalidad de establecer situaciones que ocasionen deterioro, como serían: morosidad a diversos niveles de antigüedad de cuentas, condición base para establecer cargos por incobrabilidad acordes a ellas, determinando posibilidades de recuperación de valores pendientes conforme a la realidad a fin de ejercicio.

b3. Baja en cuentas de activos financiero.-

La Compañía conceptualmente da de baja un activo financiero únicamente cuando: i) expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y, ii) transfieran de manera sustancial los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero.

b4.- Propiedad Planta y Equipo.

Los componentes de Propiedad Planta y Equipo, se registran a costo de adquisición más aquellos relacionados con su instalación hasta lograr ponerlo en condiciones de funcionamiento; su desglose responde a la naturaleza de uso y localización, complementado por cuentas que registran su desgaste natural por uso bajo el concepto de depreciación acumulada. Se mantiene la predisposición de provisiones de gastos por deterioro, de darse situaciones de pérdida de valor fuera de su costo previsto (depreciación) y los costos y gastos de reparación y mantenimiento correlacionados con tales activos, que tienen como característica la devolución de las condiciones iniciales de funcionalidad, se las reconoce en el estado de resultados del ejercicio en el que ocurran.

b6.- Depreciaciones.

La depreciación se ha calculado utilizando el método de línea recta correlacionado con la función de la vida útil estimada de los activos fijos, que juntamente con los valores residuales, cuotas preestablecidas por depreciación son revisadas a fin de ejercicio.

A continuación se presentan las principales partidas de activos fijos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Activo	Tasas
Instalaciones	10%
Muebles y enseres	10%
Maquinaria y equipo	10%
Equipo de computación	33%
Vehículos	20%
Otros activos	10%

Cuando el valor en libros de un activo fijo excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable.

b7. Disposición de activos fijos

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida del activo fijo es reconocida en los resultados del periodo que se informa y es calculada como la

diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo a la fecha de la transacción.

De la misma forma que cuando un activo cumplió con su vida útil, cesando en su funcionalidad, su depreciación acumulada se cumplió conforme a lo previsto, dando lugar a valor residual de cero o de monto insignificante, se procede a su baja en registros.

b7. Impuestos Corrientes.-

Son los que corresponden a aquellos que la Compañía espera recuperar o pagar al liquidar el impuesto a la renta corriente del período que se informa; estas partidas se muestran en el estado de situación financiera como activos y pasivos por impuestos corrientes, incluyen las retenciones en la fuente que le han sido efectuadas a la Compañía y los pagos efectuados en calidad de anticipos del impuesto a la renta.

Cálculo del impuesto a la renta causado:

El cálculo del impuesto a la renta causado se basó en las ganancias fiscales (base imponible del impuesto) registradas durante el año, es decir, sobre los ingresos gravados del periodo fiscal menos los gastos deducibles en ese mismo periodo. La utilidad contable difiere de la base imponible por la existencia de: 1) Ingresos exentos, ingresos no gravados o ingresos que podrían ser gravables en el futuro, 2) Gastos no deducibles, gastos sin efectos fiscales o gastos que serán deducibles en el futuro, 3) amortizaciones de pérdidas tributarias de existir en los últimos 5 ejercicios tributarios anteriores, y, 4) otras partidas deducibles establecidas en la legislación tributaria vigente.

El impuesto a la renta causado fue calculado con base en la tarifa fijada reglamentariamente del 22%.

b8. Impuestos Diferidos.-

Se reconocen Impuestos Diferidos de conformidad a las limitaciones impuestas por la autoridad fiscal para aplicar su plena funcionalidad y aplicabilidad, conforme lo expuesto en el Art. 10.1 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y 28.1 del Reglamento para la Aplicación de la misma ley.

b9. Deterioro del valor de los activos no financieros

Al final de cada periodo sobre el que se informa, la Compañía evalúa información interna y externa del negocio para poder establecer la existencia de indicios de deterioro en valores en libros de sus activos. Si se presentan activos con indicios de deterioro se calcula el importe recuperable del activo evaluado con a fin de determinar las posibles pérdidas por deterioro.

El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos los costos directamente relacionados a su potencial venta y el valor en uso. Al estimar el valor en uso, los flujos de efectivo futuros estimados son descontados utilizando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja las valoraciones actuales del mercado respecto al valor temporal del dinero y los riesgos específicos para el activo para los cuales no se han ajustados los estimados de flujo de efectivo futuros.

Se reconoce una pérdida por deterioro en los resultados del año cuando el importe recuperable de un activo o unidad generadora de efectivo es menor que su importe en libros al final de cada periodo sobre el que se informa.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en el pasado pueden ser revertidas en caso de que mejore el importe recuperable en el futuro. En estos casos, las reversiones de las pérdidas por deterioro aumenta el valor en libros del activo de tal manera que no exceda al importe en libros que habría tenido si no se hubieran registrado tales pérdidas en años anteriores. El reverso de una pérdida por deterioro es reconocido en los resultados del año.

c) REFERENTES A OBTENCION DE RESULTADOS.

c1.- La empresa registra sus ingresos por venta de bienes principalmente dentro del periodo en que se realizó la transacción y por ende su facturación, respetando el principio de devengo, observando igualmente lo que establece el Reglamento de Comprobantes de Venta y Retención, Se reconocen los ingresos al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la compañía pueda otorgar. Los ingresos se reconocen cuando se cumplen las condiciones previstas en la Sección 23 (*Ingresos por Actividades Ordinarias*).- Todos los demás ingresos y gastos son reconocidos y registrados cuando éstos ocurren, independientemente de la fecha de su recaudación.

c2. Se registran como costos y gastos operacionales aquellos que se hallan vinculados con la producción del ejercicio e ingresos correspondientes.

c3. Como norma general en los estados financieros no se compensan los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

c4. Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de ser compensados, como también entre activos y pasivos correlacionados si la Compañía pretende liquidarlos por su importe neto, tales diferencias se podrían presentarse netos en resultados.

c6.- Costos y gastos laborales.-

El personal que labora bajo relación de dependencia en la compañía lo hace amparado en las normas establecidas en el Código de Trabajo y bajo cobertura de protección conforme la ley que establece las obligaciones con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social. Estos costos y gastos conforman parte del rubro de gastos operacionales, de conformidad a su participación en el engranaje operativo de la compañía. Cuando se emplean servicios de otro personal, que no se halle bajo el régimen de cobertura y protección del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, se los considera como elementos de costo y gasto no deducibles y conciliables en la liquidación tributaria.

d) REFERENTES A LOS PASIVOS.-

d1. Las obligaciones pendientes de pago que mantiene la compañía con terceros, se manifiestan desglosadas por cuentas desglosadas funcionalmente conforme a su grado de exigibilidad, Corto y Largo Plazo, utilizando cuentas auxiliares contables individuales por origen y naturaleza para registrar su movimiento por titular.

d2.Obligaciones de Orden Laboral. Son los emolumentos que reconoce la firma a sus colaboradores por los servicios prestados por estos.

Se reconocen los beneficios que la compañía pactó con sus colaboradores, mas aquellos a los que el empleador se halla obligado legalmente a cumplirlos por hallarse bajo la condición de servidores en relación de dependencia; se reconocen beneficios a corto plazo y los denominados post-empleo, siendo los primeros aquellos que se cumplirán dentro de los doce meses en los que la compañía obtuvo sus servicios.

d3. Los demás pasivos se clasifican o agrupan de conformidad al tiempo estimado para su cumplimiento en corriente y no corriente, siendo los primeros aquellos que deberán satisfacerse dentro del primer año a partir de la adquisición del compromiso.

e) REFERENTES AL PATRIMONIO.

e1.- El patrimonio de los socios se halla registrado, clasificadamente, de conformidad a su origen y categoría en rubros tales como son: Capital Social, Reservas, Resultados

e2.- La cuenta de resultados de periodos anteriores, registra en valor acumulado, y desglosado a nivel de cuentas auxiliares por ejercicio fiscal en los que ocurrieron.

f) REGIMEN SOCIETARIO Y TRIBUTARIO.

La compañía se halla, constituida como sociedad limitada sujeta al control de la Superintendencia de Compañías, y al régimen tributario ordinario.

NOTA 03.- CAJA – BANCOS.

Los componentes de caja, reflejan saldos de cuentas de alta liquidez como producto de recuperaciones por cuentas pendientes de cobro o por fondos dispuestos por la compañía para cobertura de requerimientos operativos, contablemente sustentados en registros de movimientos individualizados.

Las cuentas bancarias y otras mantenidas en Sistema Cooperativo Nacional, sustentan el movimiento financiero operativo de la compañía bajo un sistema de control interno implementado por la administración, que prescribe normas y medidas para cumplimiento del personal involucrado y funcionalmente dispuesto en toda la secuencia de actividades que va desde el inicio de las operaciones de ingreso y egreso, hasta su finalización con la emisión de reportes de movimientos y saldos, que incluyen entre otras: Conciliaciones bancarias, elaboradas, revisadas y aprobadas por personal diferente para tales actividades, al igual la disposición de arqueos de caja sorpresivos.

Por lo que el Estado de Situación los refleja en su segmento denominado Disponible en los siguientes términos:

COD. CUENTA	PARTIDAS CONTABLES	VALORES
1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	562.101,68
1.1.01.01	CAJA	4.194,86
1.1.01.01.01	Caja General	2.403,10
1.1.01.01.02	Caja Chica	200,00
1.1.01.01.03	Caja Cheques	1.591,76

1.1.01.02	<u>BANCOS Y COOPERATIVAS</u>	557.906,82
1.1.01.02.001	Banco del Austro	262.618,71
1.1.01.02.003	Banco del Pichincha Cta.Cte.	242.873,41
1.1.01.02.004	Banco del Pichincha Cta.Ahorr.	34.179,01
1.1.01.02.005	Cooperativa JEP Ltda.	18.225,69
1.1.01.02.006	Cooperativa JEP (Aportaciones)	10,00

ACTIVOS FINANCIEROS.-

Se sitúan en este rubro específicamente aquellos referidos en la NIIF PYMES, Sección 11.5, (en lo relacionado a activos) y literales c) y d) que incluyen:

- (c) Obligaciones negociables y facturas comerciales mantenidas.
- (d) Cuentas, pagarés y préstamos por cobrar y por pagar.

Para establecer las respectivas clasificaciones, se observa los requerimientos de la normativa contable y tributaria en vigencia en cuanto a discriminar partidas relacionadas y no relacionadas.

NOTA 04.- DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS

CLIENTES

Corresponden a valores por recaudar a compradores de las mercaderías provistas por la compañía, en operaciones crediticias que se realizan a un plazo no mayor a los 60 días, sin cargos financieros por el plazo concedido. Estas transacciones se registran en virtud del empleo de un sistema informático integrado a la contabilidad general, que permite el registro de operaciones vinculadas a ellas por ventas como es el caso del descargo de kardex de los ítems de inventario que corresponden a la mercadería vendida, generación de cuentas de clientes por los diversos movimientos que conlleva la comercialización a crédito más contabilización de los respectivos impuestos involucrados en cada operación con la generación de cuentas de control auxiliares individualizadas.

A fin de ejercicio siguiendo con los requerimientos de las NIIF PYMES, se revisan y evalúan los montos a cobrar, a fin de detectar causales de deterioro en términos reales. Por los cuales la firma a cierre del presente ejercicio los ha determinado conforme a la normativa contable vigente.

CHEQUES POSFECHADOS Y PROTESTADOS.-

En respaldo a las transacciones de venta a crédito, la compañía, acude al recurso habitualmente utilizado en el ámbito local y nacional de negocios, como es la recepción por anticipado de cheques a ser cobrados a fecha posterior; por lo cual se cuenta con el soporte informático que permite su control, para entradas y cancelaciones. Igual control se realiza para cheques de clientes que la firma los ha depositado pero que posteriormente se los ha reportado como protestados. El sistema informático a cierre de ejercicio reporta pormenorizadamente los dos tipos de cheques, que siendo monitoreados en lo que del periodo comprendido entre el cierre de periodo y la emisión del presente informe, reportan un nivel de recaudación y de depósito en las cuentas bancarias de la compañía en el nivel superior al 98%, con un 2% restante pendiente de cancelación.

COD. CUENTA	PARTIDAS CONTABLES	VALORES
1.1.02.05	<u>DOC.Y CTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES</u>	934.699,57
1.1.02.05.02	<u>INTERESES</u>	934.699,57
1.1.02.05.02.01	Clientes	662.872,54
1.1.02.05.02.02	Cheques posfechados	268.231,56
1.1.02.05.02.03	Cheques Protestados	3.595,47

NOTA 05.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Involucra a movimientos crediticios menos relacionados con la actividad comercial de la empresa, con personal operativo, que será liquidado en un lapso no mayor a 360 días a partir de su concesión, vía rol de pagos u otros recursos de liquidación, y ordinariamente están relacionadas en transacciones con personal operativo de la compañía, como es el caso de la primera y última cuenta del siguiente reporte: Préstamo al trabajador Guiñanzaca Juan Carlos y por compensación con liquidación final del ex trabajador Juan Illisaca por valor no considerado a su salida.

En el caso de la cuenta 11020806 Varios por Liquidar incluye el valor a compensar con el proveedor de servicios Sr. Palchisaca Chulli Juan Javier con próxima factura a recibir.

COD. CUENTA	PARTIDAS CONTABLES	VALORES
1.1.02.08	<u>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</u>	1.175,58
1.1.02.08.02	Prestamos A Empleados	637.51
1.1.02.08.06	Varios por Liquidar	488.07
1.1.02.08.07	Anticipo a Participación Trabajadores	50,00

NOTA 06.- PROVISION PARA CUENTAS INCOBRABLES.-

Provee la reserva para ajustar las cuentas comerciales por cobrar, cumpliendo con los requerimientos de la NIIF PYMES Sección 11 en sus párrafos que van desde el 11.21 al 11.25. a aplicarse en casos en los cuales existen cuentas con escasas posibilidades de cobro por lo que habrá de practicar ajustes a valores en términos reales, que es lo se realiza a fin de este ejercicio.

COD. CUENTA	PARTIDAS CONTABLES	VALORES
1.1.02.09	<u>PROVISION CUENTAS INCOBRABLES</u>	-48.084,04
1.1.02.09.01	Provisión Cuentas Incobrables	-43.748,10
1.1.02.09.02	Deterioro de Cuentas por Cobrar	-4.335,94

NOTA 07.- REALIZABLE.-

Los inventarios de mercaderías en bodegas, se mantienen bajo control, clasificando los diversos ítems físicamente por secciones en lugares funcionalmente asignados controlados mediante el modulo de Inventarios, con diferentes opciones de reportes (por ítems, por proveedor entre otras posibilidades) en base a registros de ingreso y salida en sus diferentes transacciones, manejados bajo el sistema de costo promedio ponderado. El sistema de control interno incluye procedimientos tales como: emisión de vestigios para consignar entradas y salidas, e inventarios físicos periódicos en el mismo ejercicio fiscal, como medidas adicionales que permiten indagar entre otros: veracidad y exactitud en registros, rangos de movimiento, capacidad de abastecimiento y grados de deterioro que puedan ocasionarse.

Atendiendo a los requerimientos de la NIIF-PYMES Secciones 13 y 27, la firma procede a evaluar sus existencias, desde el punto de vista de determinar si entre sus artículos dispuestos para la venta hay ítems, que no se ajusten a su Valor Neto de Realización, por lo que se practican tales ajustes, de conformidad a tal normativa, conforme a reporte, y considerando lo dispuesto por la normativa tributaria, para lo cual se cuenta con soportes que permiten identificar partidas afectadas por tal medida.

Los Estados Financieros reflejan el siguiente detalle:

COD. CUENTA	PARTIDAS CONTABLES	VALORES
1.1.03	INVENTARIOS	357.017,86
1.1.03.06	<u>INVENTARIO DE BODEGAS</u>	357.017,86
1.1.03.06.01	Inventario Bodega Principal	437.099,84
1.1.03.13.02	Provisión por Deterioro de Inventarios	-80.081,98

SERVICIOS Y OTROS PAGADOS POR ANTICIPADO.

NOTA 08.- SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO.-

Atendiendo a la necesidad de proteger sus activos, administración mantiene contratos con la compañía aseguradora, Seguros Equinoccial, y EQUIVIDA, en el ramo de cobertura de Vehículos en la modalidad de valores flotantes por cuanto en el devenir operativo del ejercicio, se requerirá de la realización oportuna de inclusiones y deducciones, a fin de ajustarse a valores reales, todos con vencimiento a mayo 05. Del próximo año; pero en el caso de la segunda aseguradora se lo hace por la cobertura por seguro de vida para protección del gerente en vista de sus continuos desplazamientos fuera de la ciudad, prioritariamente por razones de comercialización..

En vista de la modalidad de cargo a resultados se lo hace a inicio del periodo de devengo o cobertura, mediante facturación previa, contablemente se registra como activo pagado por anticipado, a fin de correr con el gasto devengado mes a mes en tanto que a cierre de ejercicio se refleja únicamente el activo por los saldos pendientes a la extinción de la cobertura contratada.

COD. CUENTA	PARTIDAS CONTABLES	VALORES
1.1.04.01	<u>SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO</u>	4.014,59
1.1.04.01.01	Seguros de Vehículos Pagados por Anticipado	2.192,85

1.1.04.01.02	Seguro de Vida Pagado por r Anticipado.	686,81
1.1.04.01.03	Seguro en General Pagado por Anticipado	1.134,93

NOTA 09.- ANTICIPO A PROVEEDORES.-

Por valores entregados previamente a proveedores de la compañía, a ser liquidados con próxima adquisición del bien o servicio a recibir, contablemente clasificados y controlados por registros globalizados en vista de su poca frecuencia hasta su devengo por la recepción de lo acordado.

En este caso el saldo reflejado hace relación al anticipo entregado al Sr. Luis Ecuador Álvarez Cisneros, por cuenta de honorarios por tramite de Permiso de Funcionamiento por el periodo fiscal 2016, como así lo reflejan los documentos de soporte y los registros contables.

COD. CUENTA	PARTIDAS CONTABLES	VALORES
1.1.04.03	ANTICIPOS A PROVEEDORES	500,00
1.1.04.03.01	Anticipos a Proveedores Nacionales	500,00

NOTA 10.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Representa el valor inmovilizado en bienes de larga duración, en Propiedad, Planta y Equipo, con que se dispone para apoyo de la operatividad en áreas productivas, se revelan subclasificadamente acorde a su funcionalidad y naturaleza, mediante registros que reflejan movimientos. A cierre de ejercicio, se evalúan sus condiciones de uso y funcionalidad, al fin de determinar la conveniencia de proveer no cargos por deterioro.

Los cargos por depreciación se aplican conforme a las expectativas de vida útil, de acuerdo a lo dispuesto por las NIIF para las PYMES en la sección 17 de la, *Propiedad, Planta y Equipo*. Y en cuanto a la valoración, se expresan a costo de adquisición; su contabilización, y revelación, se lo hace a valor histórico expresado en la moneda vigente actual (US, dólares).

En el periodo que se informa, no se registran adquisiciones de este rubro, por lo que básicamente se mantienen relativamente las inversiones en el resto de Activos Fijos.

Se produce la baja en el rubro de inversiones el valor de \$2.000,00 por concepto de software adquirido con anterioridad para controlar inventarios de productos para la venta, al cierre del presente se cuenta con nuevo software mejorado e integrado a la contabilidad.

En el rubro de Equipo de computación se de baja un valor de poca significación (\$ 876,00), por iguales razones.

Los cargos por depreciación se cubren de conformidad a lo referido al numeral b6.- de la Nota 02.

Su distribución se resume en el siguiente desglose:

COD. CUENTA	PARTIDAS CONTABLES	VALORES
1.2.01	PROPIEDADES PLANTAY EQUIPO	94.619,08
1.2.01.04	Instalaciones	296,00
1.2.01.05	Muebles y Enseres	10.789,17

1.2.01.06	Maquinaria y Equipo	271,77
1.2.01.08	Equipo de Computación	5.510,60
1.2.01.09	<u>VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVIL</u>	103.683,98
1.2.01.09.01	Vehículos Nuevos	41.319,40
1.2.01.09.02	Vehículos Usados	62.364,58
1.2.01.10	<u>OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</u>	10.828,,24
1.2.01.10.01	Equipo de Oficina	1.843,82
1.2.01.10.03	Otros Activos	8.984,42
1.2.01.12	<u>(-)DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</u>	-36.760,68
1.2.01.12.01	Depreciación Acumulada Instalaciones	-265,24
1.2.01.12.02	Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	-2.894,13
1.2.01.12.03	Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipos	-165,24
1.2.01.12.04	Depreciación Acumulada Equipo de Computación	-4.548,38
1.2.01.12.05	Depreciación Acumulada Vehículos	-24.974,56
1.2.01.12.07	Depreciación Acumulada Equipo de Oficina	-754,47
1.2.01.12.08	Depreciación Acumulada Otros Activos	-3.158,66

NOTA 11.-ACTIVO INTANGIBLE

Activo clasificado dentro del rubro definido en la NIIF-PYMES conforme a la Sección 18.2,

Un activo intangible es un activo identificable, de carácter no monetario y sin Apariencia física.

Que representa derechos y en este caso se dá lo siguiente:

Las compañía cuenta a cierre de periodo un Contrato de Comodato suscrito entre el socio Sr. Fabián Nefalí Espinoza Andrade y esposa también socia en favor de la compañía, el 9 de diciembre del año 2013, mediante escritura pública Nro.P-2013120901019007761, en la Notaria Novena del Cantón Cuenca por el cual, ésta utiliza un cuerpo de terreno de propiedad de los socios antes referidos, por el cual, la persona jurídica invierte en la construcción de un edificio acorde a los requerimientos de su objeto social para poderlo utilizar en el plazo de entre 5 y 10 años, periodo precisado para efectos de cargo por amortización en 5 años, mediante acta complementaria suscrita entre las partes.

Por lo cual la compañía procede a activar la suma de todas las inversiones que involucran la construcción del complejo comercial, que incluye áreas de bodegas, oficinas y dependencias de despacho de despacho y estacionamiento de vehículos, a ser amortizados en el periodo limite de su utilización.

Consecuencia de los ajustes requeridos por las normas NIIF-PYMES, por las diferencias temporarias en los ítems, tales como Inventarios y Cuentas por Cobrar, entre otros, se producen Activos por Impuestos Diferidos, que en periodos posteriores, implicará créditos en el futuro pago de impuestos corrientes, al producirse las condiciones para ello.

COD. CUENTA	PARTIDAS CONTABLES	VALORES
1.2.04	ACTIVO INTANGIBLE	82.426,87
1.2.04.04	<u>AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES</u>	-153.078,17
1.2.04.04.01	<u>AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES</u>	153.078,17
1.2.04.04.01.01	Amortización Acumulada Construcción Local (Comodato)	-153.078,17
1.2.04.06	OTROS INTANGIBLES	235.505,04
1.2.04.06.03	Construcción Local (Comodato)	235.505,04
1.2.05	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	17.618,04
1.2.05.01	Activos por Impuestos Diferidos	17.618,04

PASIVOS

Involucra la totalidad de acreencias que mantiene la compañía para con terceros, por la adquisición de bienes, servicios o recursos financieros adquiridos para solventar la adquisición de activos, gastos, costos o pago de otros pasivos, requeridos para apoyar la operación.

PASIVO CORRIENTE:

Se limita al conjunto de obligaciones de pago pendientes que no sobrepasan los trescientos sesenta días plazo, a partir del cierre del periodo fiscal que se informa, que se revelan mediante clasificaciones conforme a naturaleza y destino de tales obligaciones, conforme a lo siguiente:

NOTA 12.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Expresa las obligaciones con entidades naturales o jurídica encargados de la provisión de bienes y servicios, operación o inversión, sin vinculación con personas relacionadas con la compañía; englobando conceptos diversos como obligaciones de orden laboral, comercial entre otros, para su control se cuentan con registros por proveedor que finalmente aportarán los medios para la obtención de reportes y revelaciones de conformidad a requerimientos dispuestos por la normativa contable en vigencia.

Estas acreencias se cancelan en el corto plazo, en lapsos que no rebasan los 60 días, conforme a presupuesto de pagos de la compañía. Estos se controlan mediante el modulo de cuentas por pagar que permite registro y control de movimientos desglosado a nivel de auxiliares por titular o mediante cuentas de agrupación, tanto locales o por proveedores del exterior.

Esta Clasificación incluye lo siguiente.

Proveedores Locales y del Exterior.- Por los saldos pendientes de cancelar a acreedores por provisión de mercancías, con diversas modalidades de acuerdos, sectorizados por la naturaleza de sus adquisiciones en Proveedores Nacionales esencialmente por adquisición de mercaderías y otro grupo para control de Proveedores de consumo en lo relacionado a adquisición de otros bienes y servicios que no correspondan al primer segmento.

Se mantiene para su control el módulo informático de Cuentas por Pagar, integrado al contable e inventarios, empleando archivos electrónicos por cada titular, para el registro de transacciones que involucran adquisiciones a crédito y pagos, generalmente con proveedores habituales.

Se cuenta con registros y reportes pormenorizados de acreedores y facturas por las cuales se hallan pendientes tales obligaciones, generalmente recurrentes periodo a periodo.

Se cuenta con las revelaciones en Estados Financieros conforme al siguiente detalle:

COD. CUENTA	PARTIDAS CONTABLES	VALORES
2.1.03	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	-672.164,50
2.1.03.01	<u>LOCALES</u>	-672.040,76
2.1.03.01.01	Proveedores Nacionales	-646.660,45
2.1.03.01.02	Proveedores de Consumo	-12.988,30
2.1.03.01.03	<u>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A EMPLEADOS</u>	-12.392,01
2.1.03.01.03.01	Sueldos por Pagar	-12.392,01
2.1.03.02	<u>DEL EXTERIOR</u>	-123,74
2.1.03.02.01	Proveedores del Exterior	-123,74
2.1.03.02.01.04	West Arco	-123,74

OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES.-

Aglutina grupos de cuentas contables, con sectores de acreedores identificados entre otros: Obligaciones con la Administración Tributaria, con el IESS, por Provisiones para pago de Beneficios Sociales de personal enrolado en la compañía bajo relación de dependencia.

En cuanto a:

NOTA. 13.- OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA.-

Engloba a valores a satisfacer por concepto de tributos primordialmente ante el organismo recaudador fiscal (SRI), de conformidad a requerimientos legales, reglamentarios o resolutivos dispuestos y en vigencia bajo plazos reglamentarios.

Estos saldos se hallan registrados bajo plazos de cancelación que por lo general no sobrepasan los treinta días, es decir a ser cancelados o liquidados el próximo mes de enero 2016, para el caso de IVA cobrado por ventas y retenciones, o por retenciones en la fuente de Impuesto a la Renta a terceros por valores consignados en registros contables, pero también por pago de Impuesto a la Renta a liquidarse en base a la respectiva conciliación tributario hasta abril del próximo periodo de conformidad al noveno dígito del RUC.

COD. CUENTA	PARTIDAS CONTABLES	VALORES
2.1.07	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	-125.737,09
2.1.07.01	<u>CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA</u>	-80.196,97
2.1.07.01.01	<u>RETENCIONES IVA POR PAGAR</u>	-13.503,19

2.1.07.01.01.01	Ret. Fuente Iva 30%	-472,05
2.1.07.01.01.02	Ret. Fuente Iva 70%	-119,84
2.1.07.01.01.03	Ret. Fuente Iva 100%	-6.638,55
2.1.07.01.01.04	Ret. Fuente Iva 10%	-6.170,76
2.1.07.01.01.05	Ret. Fuente Iva 20%	-101,99
2.1.07.01.02	<u>RETENCIONES POR PAGAR IR</u>	-9.018,72
2.1.07.01.02.01	Retención I. Renta bajo Relación de Dependencia	-189,34
2.1.07.01.02.02	Ret. Fuente 1%	-4.528,91
2.1.07.01.02.03	Ret. Fuente 2%	-78,91
2.1.07.01.02.04	Ret. Fuente 8%	-1.880,00
2.1.07.01.02.05	Ret. Fuente 10%	-2.341,56
2.1.07.01.03	<u>IVA POR PAGAR</u>	-57.675,06
2.1.07.01.03.01	Iva Cobrado	-49.761,29
2.1.07.01.03.02	Iva por Pagar	-7.913,77
2.1.07.02	<u>IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO</u>	-5.830,01
2.1.07.02.01	Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio.	-5.830,01

NOTA. 14.- OBLIGACIONES CON EL IEES.-

Se acreditan de una parte las obligaciones que se hallan pendientes de cancelación con el Instituto de Seguridad Social, como consecuencia de los aportes que por obligación legal se vienen realizando periódicamente en base a los roles de pago por remuneraciones, con aportes de la compañía o por deducciones de los haberes del trabajador, que básicamente corresponden a las obligaciones a cubrir por el mes de diciembre 2016, a ser cancelados dentro de la primera quincena del mes entrante (enero-2017).

COD. CUENTA	PARTIDAS CONTABLES	VALORES
2.1.07.03	<u>CON EL IEES</u>	-3.964,28
2.1.07.03.01	Aporte Patronal	-1.856,25
2.1.07.03.02	Aporte Personal	-1.443,72
2.1.07.03.03	Prestamos Empleados IEES	-73,30
2.1.07.03.04	Fondos de Reserva IEES	-591,01

NOTA. 15.- BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS.-

Por obligaciones pendientes de cancelación a trabajadores en relación de dependencia por las provisiones de beneficios sociales previstos por el Código de Trabajo que se realizan mensualmente sobre los valores asignados por sus remuneraciones ganadas, como también aquel correspondiente a Participación de Utilidades originadas en el rendimiento y productividad anual de la firma y la permanencia del trabajador en el ejercicio fiscal; sobre lo cual los registros contables y el Estado de Situación reflejan los siguientes valores:

COD. CUENTA	PARTIDAS CONTABLES	VALORES
2.1.07.04	<u>POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS</u>	-9.482,31

2.1.07.04.01	Decimo Tercer sueldo	-1.272,97
2.1.07.04.02	Decimo Cuarto Sueldo	-2.808,,75
2.1.07.04.04	Vacaciones	-5.400,59
2.1.07.05	<u>PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO</u>	-26.263,52
2.1.07.05.01	Participación Trabajadores por pagar del Ejercicio	-26.263,52

NOTA 16.- CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS.-

Los socios de la compañía, en el periodo fiscal objeto de información complementan varios préstamos a la compañía, dispuestos para apoyar la gestión operativa con apalancamiento al capital de trabajo, el mismo que lo hacen en dos modalidades a corto y largo plazo, por lo que tales acreencias se hallan debida y sustentadas en los registros contables mediante cuentas acorde a su naturaleza, por lo que en los estados financieros se revelan además otras acreencias por su calidad ocasional de proveedores, bajo los siguientes desgloses:

COD. CUENTA	PARTIDAS CONTABLES	VALORES
2.1.08	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS	-153.457,80
2.1.08.01	Prestamos Socios Corrientes	-150.038,02
2.1.08.02	Proveedores Relacionados	-3.320,00
2.1.08.04	Intereses por Pagar Socios	-199,78

NOTA 17.- ANTICIPO DE CLIENTES.-

Expresa las obligaciones contraídas con clientes, conforme a las diversas opciones de convenios comerciales o acuerdos por las relaciones comerciales con nuevos compradores de la compañía, en los casos en los que por políticas comerciales establecidas se exigen que aquellos deban entregar anticipos para asegurar las respectivas ventas y a cierre de ejercicio corresponden valores con poca materialidad:

COD. CUENTA	PARTIDAS CONTABLES	VALORES
2.1.10	ANTICIPOS DE CLIENTES	-1.205,66
2.1.10.01	Anticipos de Clientes	-1.204,73
2.1.10.02	Saldo a Favor del Cliente	-0,14
2.1.10.04	Saldo a Favor de Clientes por Efectivizar	-0,79

NOTA 18.- OTROS PASIVOS CORRIENTES

Representan cuentas por liquidar originadas en transacciones afines al rol operativo de la compañía, en valores de poca materialidad, que se acumulan o producen a cierre mensual fruto de la liquidación de cuentas de manejo interno para financiar transacciones de limitada valoración, los mismo que se exponen a continuación.

COD. CUENTA	PARTIDAS CONTABLES	VALORES
2.1.13	OTROS PASIVOS CORRIENTES	-9.664,55
2.1.12.01	Varios por Liquidar	-5.771,83
2.1.12.02	Gastos por Liquidar (Caja Chica)	-24,34
2.1.12.03	Gastos de Viaje (Caja Chica)	-69,20
2.1.12.04	Comisión de Sociales	-47,51
2.1.12.07	Otros Gastos por Pagar	-3.751,67

PASIVO NO CORRIENTE.-

Engloba obligaciones que la compañía deberá satisfacer a terceros a un plazo superior a los trescientos sesenta días, y estos a la vez incorporan acreencias por conceptos tales como los que se exponen a continuación:

NOTA 19.- PRESTAMOS DE SOCIOS NO CORRIENTES.-

En el transcurso del ejercicio fiscal que se informa, la compañía recibe aportes frescos en calidad de prestamos de recursos financieros, de sus socios, a fin de apuntalar el sustento financiero para apoyo de la operatividad de su capital de trabajo, tanto para ser pagados al corto como al largo plazo, su control se lo realiza mediante cuentas personalizadas y su revelación en los estados financiera refleja los siguientes valores.

COD. CUENTA	PARTIDAS CONTABLES	VALORES
2.2.04	PRESTAMOS NO CORRIENTES SOCIOS	-103.471,16
2.2.04.01	Prestamos de Socios No Corrientes	-103.471,16

NOTA 20.- PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS.-

Surgen de los ajustes y conciliación de diferencias temporarias en partidas contables de costos y gastos, reconocidas con valoración diferente entre la concepción contable y la tributaria, los mismos que serán liquidados en el largo plazo, para satisfacer requerimientos dispuestos por la autoridad tributaria, en materia de tributos que involucran tales diferencias.

COD. CUENTA	PARTIDAS CONTABLES	VALORES
2.2.05	PASIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS	-17.618,04
2.2.05.01	Pasivo por Impuestos Diferidos	-17.618,04

NOTA 21.- BENEFICIOS A EMPLEADOS A LARGO PLAZO.-

Al igual que en ejercicio fiscal precedente al que se informa, la compañía provee las provisiones para beneficios sociales a largo plazo, conforme los cálculos de las Reservas Matemáticas del Estudio actuarial contratado con el Economista Carlos Cordero Díaz, la firma que actualiza sus

provisiones por Jubilación Patronal y Desahucio, por los pagos futuros que habrán de realizarse al personal cuando se retire de la compañía, en calidad de cargos por post-empleo.

En el primer caso por cumplimiento del periodo de trabajo previsto para el retiro por jubilación a partir del cual la compañía habrá de entregar un beneficio monetario calculado sobre la base de las remuneraciones ganadas en el lapso de su actividad laboral para el mismo empleador.

En vista de las disposiciones tributarias en vigencia los primeros beneficios (Jubilación Patronal) solo son deducibles a partir de las provisiones para trabajadores que han cumplido los diez años de labor para el mismo empleador, por lo que aquellos que no cumplen con esta limitación tributaria se liquidarán con la finalidad de determinación de tributos como gastos no deducibles, cabe añadir que en dichos cálculos se deducen los incrementos y acumulaciones por personal que ha dejado la empresa como ha sucedido en el actual ejercicio, a cambio de los incrementos por los que han ingresado en el ejercicio.

COD. CUENTA	PARTIDAS CONTABLES	VALORES
2.2.07	BENEFICIOS A EMPLEADOS A LARGO PLAZO	-49.760,86
2.2.07.01	<u>PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS</u>	-49.760,86
2.2.07.01.01	Provisión por Jubilación Patronal	-33.805,31
2.2.07.01.02	Provisión por Desahucio	-15.955,55

NOTA 22.- PATRIMONIO.-

Se halla compuesto por rubros tales como son: Capital Suscrito, Aportes para Futura Capitalización, Resultados y Reservas que incluye diferencias patrimoniales producto de la conversión patrimonial de NEC a NIIF, entre otros.

El capital social de la compañía se halla cancelado en el 100% por los socios.

La cuenta de Reserva Facultativa se halla compuesta por agrupaciones reservas por Utilidades no distribuidas de ejercicios anteriores vía disposición de Junta General, en la contabilidad se controlan mediante cuentas separadas que permiten apreciar los movimientos.

La Reserva Legal se halla actualizada por los valores incrementales por las Utilidades de los socios que corresponden al ejercicio anterior (2015).

A cierre de ejercicio aún se mantiene un saldo remanente no utilizado procedente de la Adopción de las Normas NIIF por primera vez en la compañía, por los siguientes valores revelados.

COD. CUENTA	PARTIDAS CONTABLES	VALORES
3	PATRIMONIO NETO	-873.009,57
3.1	CAPITAL	-215.000,00
3.1.01	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	-215.000,00
3.4	RESERVAS	-547.846,91
3.4.01	<u>RESERVA LEGAL</u>	-37.989,56
3.4.01.01	Reserva Legal	-37.989,56
3.4.02	<u>RESERVA FACULTATIVA</u>	-509.857,35
3.4.02.01	Reserva Facultativa	-509.857,35
3.6	RESULTADOS ACUMULADOS	-7.816,72

3.6.03	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION DE NIIF	
3.6.03.01	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION DE NORMAS NIIF POR PRIMERA VEZ.	-7.816,72
	Resultados del ejercicio 2016	102.345,94

NOTA 23.- INGRESOS DE OPERACIÓN

Los ingresos que obtiene la compañía en el ejercicio y mayoritariamente de actividades operacionales, por ventas de mercancías en la rama de la construcción, así especificado en su objeto social, y autorización para operar conforme a lo referido en el Registro Único de Contribuyentes RUC.

La emisión de comprobantes de ventas por requerimiento legal a cierre de ejercicio se realiza por la vía electrónica; el control contable igualmente cuenta con cuentas que permiten globalizar transacciones acordes con el control tributario, como son ventas con tarifa 12, tarifa cero, devoluciones y descuentos entre otros. Estos rubros se hallan convenientemente conciliados mensual y anualmente con la finalidad de mantener información requerida por los organismos de control como son La superintendencia de Compañías y el Servicio de Rentas Internas.

El rubro Otros Ingresos de Actividades Ordinarias, básicamente incluye valores ganados por rendimientos financieros, en cuentas de ahorro, corriente e inversiones en pólizas.

El segmento de Ingresos de actividades no Ordinarias, concibe partidas no habituales de la compañía, en montos de pocas significación en relación a las de carácter ordinario.

COD. CUENTA	PARTIDAS CONTABLES	VALORES
4	INGRESOS	-5.706.985,13
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	-5.703.636,36
4101	VENTAS NETAS BIENES	-5.694.921,50
410101	Venta de Bienes Tarifa 12%	-5.733.414,41
410103	Descuentos en Ventas	8.154,60
410104	Devolución en Ventas	30.338,31
4109	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	-8.714,86
410901	Intereses Ganados en Cta. Corriente Ahorros y Pólizas	-7.845,66
410904	Otros Ingresos.	-869,20
42	INGRESOS DE ACTIVIDADES NO ORDINARIAS	-3.348,77
4202	INTERESES POR MORA	-174,55
4203	DIFERENCIA EN PRECIOS - DESCUENTOS	-265,98
4204	Otros Servicios	-2.908,24

COSTOS Y GASTOS

La acumulación de costos y gastos mediante seleccionadas partidas contables para el ejercicio que se informa, se halla dispuesta de manera, que se logre unificar un criterio que concilie en parte los

requerimientos tributarios como aquellos orientados a una mejor comprensión de valores con fines de gestión empresarial.

Se cuenta con registros contables pormenorizados por rubro, por lo que se reporta el siguiente detalle:

NOTA 24.-COSTOS

Los costos revelados en los estados financieros de la compañía, exponen el Valor de las mercancías vendidas conforme arroja el sistema informático de inventarios, por el exacto costo asignado al método promedio de cada artículo vendido, a diferencia de utilizar el método de su obtención por diferencia de inventarios, no obstante que el formato de declaración de impuesto a la renta y reporte para la Superintendencia de Compañías emplea desgloses de obtención de coste de ventas a través del sistema de diferencia de inventarios.

Por lo que se expone a continuación los saldos revelados en los estados financieros a cierre de los dos periodos fiscales.

COD. CUENTA	PARTIDAS CONTABLES	VALORES
51	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION	4.948.754,05
5101	COSTOS DE VENTAS	4.948.685,53
510101	Costo de Ventas	5.069.229,4
510102	Descuento en Compras Nacionales	-120.519,39
510104	Descuentos del Exterior	-24,48
5102	OTROS COSTOS DE VENTAS	68,52
510204	Varios Trámites Importaciones	68,52

ul

NOTA 25.- GASTOS DE VENTAS.-

Para el manejo y revelación de estos gastos, se sigue manteniendo el criterio de distribución de partidas conforme a la importancia y frecuencia de utilización, con fines gerenciales y por requerimiento tributario.

Esta segregación obedece a agrupar y clasificar gastos relacionados con la gestión de comercialización de la firma, sus subgrupos y auxiliares permiten clasificaciones para obtener información selectiva que estos aportan.

COD. CUENTA	PARTIDAS CONTABLES	VALORES
5201	GASTOS DE VENTA	216.469,52
520101	GASTOS DE PERSONAL	102.035,17
52010101	Sueldos en Ventas	46.891,58
52010102	Horas Extras Ventas	16.705,17
52010105	Bono Extra Ventas	249,55
52010106	Comisiones Ventas	10.080,84
52010107	Vacaciones Ventas	3.179,87

52010108	Aporte Patronal Ventas	9.272,88
52010109	Fondo de Reserva Ventas	4.484,61
52010110	Decimo Tercer Sueldo Ventas	6.359,81
52010111	Decimo Cuarto Sueldo Ventas	3.677,61
52010114	Uniformes Ventas	1.133,25
520108	<u>MANTENIMIENTO Y REPARACIONES</u>	14.854,32
52010802	Mantenimiento Local Ventas	1.003,52
52010804	Mantenimiento Vehículo Ventas	13.850,80
520111	<u>PROMOCION Y PUBLICIDAD</u>	4.447,00
52011101	Promoción y Publicidad Ventas	4.447,00
520112	<u>COMBUSTIBLES</u>	7.830,43
52011201	Combustibles Ventas	7.830,43
520114	<u>SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)</u>	8.875,01
52011401	Seguros Vehículos Ventas	6.830,99
52011402	Seguros de Vida	1.147,60
52011403	Seguros Multiriesgo (Incendio Mercadería) Vts.	212,56
52011404	Seguro, Equipo y Maquinaria Vtas.	120,2
52011405	Seguro de Fidelidad (Vts)	358,72
52011406	Seguro de Transporte Interno	204,94
520115	<u>TRANSPORTE</u>	4.608,35
52011501	Transporte Ventas	4.559,07
52011502	Transporte en Compras	49,28
520116	<u>GASTOS DE GESTION</u>	40,73
52011601	Gasto de Gestión Ventas	40,73
520117	<u>GASTOS DE VIAJE</u>	5.368,16
520118	<u>AGUA, ENERGIA LUZ Y RELECOMUNICACIONES</u>	4.151,39
520120	<u>PROVISIONES PARA CUENTAS INCOBRABLES</u>	4.046,72
520121	<u>DEPRECIACIONES</u>	8.429,4
52012101	<u>DEPRECIACION ACTIVOS DE VENTA</u>	8.429,40
5201210103	Depreciación Maquinaria y Equipos Ventas	40,8
5201210105	Depreciación Vehículos Ventas	7.460,76
5201210108	Depreciación Otros Activos	927,84
520128	<u>OTROS GASTOS</u>	51.782,84
52012801	Suministros y Materiales	508,02
52012802	<u>GASTOS POR SERVICIOS</u>	51.274,82
5201280201	Correo y Correspondencia	30,66
5201280203	Servicios Prestados	10.064,62
5201280206	Matricula de Vehículos	1.419,48
5201280211	Peajes y Parqueos	96,41
5201280212	Alquiler de Maquinaria	1.9250,00
5201280213	Medicinas	4,11
5201280214	Alquiler de Vehículo	19.750,00
5201280216	Otros Gastos de Ventas	370,29

5201280218	Atención a Clientes (Vts)	289,25
------------	---------------------------	--------

NOTA 26.- GASTOS DE ADMINSTRACION.-

Este tipo de gastos se maneja con idéntico criterio que el utilizado para el control de los gastos de venta, se manejan los gastos de administración que agrupan a aquellos que aunque están relacionados con la gestión comercializadora, se los identifica con transacciones de orden general identificadas con la gestión de dirección de la entidad como tal, para apoyo de la actividad comercializadora, por lo que se realizan también gastos, por la compra de bienes o por la obtención de servicios de parte de terceros, como también practicar las respectivas deducciones de los activos por correspondencia de los gastos que ocasionan su consumo o aporte en la operación anual. Su imputación obedece a los respectivos devengos u ocurrencia, independientemente de su pago.

En todos los casos en que se producen costos o gastos, el sistema contable se halla organizado con el fin de aportar información con el suficiente detalle requerido para conceder los suficientes elementos de juicio para que la administración pueda apreciar y analizar el costo de operar productivamente en el ejercicio.

COD. CUENTA	PARTIDAS CONTABLES	VALORES
5202	GASTOS ADMINISTRATIVOS	286.573,26
520201	<u>GASTOS DE PERSONAL</u>	140.655,35
52020101	Sueldos Administración	96.153,49
52020102	Horas Extras Administración	6.800,53
52020106	Comisiones Administración	470,04
52020107	Vacaciones Administración	4.368,09
52020108	Aporte Patronal Administración	12.727,55
52020109	Fondos de Reserva Administración	8.732,61
52020110	Decimo Tercer Sueldo Administración	8.736,12
52020111	Decimo Cuarto Sueldo Administración	2.583,75
52020114	Uniformes Administración	30,00
52020118	Vacaciones Días Adicionales Administración	53,17
520205	<u>HONORARIOS. COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES</u>	41.828,72
52020501	Honorarios Profesionales	41.828,72
520208	<u>MANTENIMIENTO Y REPARACIONES</u>	1.263,94
52020801	Mantenimiento Vehículos Administración	432,99
52020802	Mantenimiento Local Administración	390,74
52020804	Mantenimiento Equipos	440,21
520212	<u>COMBUSTIBLES</u>	728,01
52021201	Combustibles Administración	728,01
520214	<u>SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)</u>	1.643,41
520216	<u>GASTOS DE GESTION</u>	244,23
52021601	Agasajos Accionistas	244,23

520218	AGUA, ENERGIA LUZ Y RELECOMUNICACIONES	4.144,57
520220	IMPUESTO, CONTRIBUCIONES Y OTROS	5.997,63
520221	DEPRECIACIONES	4.382,04
52022	AMORTIZACIONES	47.100,96
520228	OTROS GASTOS	38.584,40
52022801	Suministros y Materiales	1.640,28
52022802	Gastos por Servicios	36.944,12

NOTA 27.- GASTOS FINANCIEROS.-

Para apoyo de la operatividad de la compañía, se recurre a financiamiento diferente al aportado patrimonial y de la operación, por lo que en el presente ejercicio se obtienen recursos frescos de parte de los socios, en calidad de préstamos a corto y largo plazo, en sustitución de las fuentes ofertadas por el sector financiero nacional, que igualmente representan costo adicional, en calidad de gastos de financieros. La administración dispone por lo tanto de control de tales costos o gastos financieros, bajo parámetros de distribución funcional, conforme lo determinado para obtener del sistema informático en uso.

COD. CUENTA	PARTIDAS CONTABLES	VALORES
5203	GASTOS FINANCIEROS	18.851,90
520301	INTERESES	18.214,71
52030102	Intereses Corrientes	18.214,71
520305	OTROS GASTOS FINANCIEROS	637,19
52030503	Chequera	223,76
52030504	Comisiones Bancarias	413,43

NOTA 28.- GASTOS NO OPERACIONALES.-

La administración con la finalidad de mantener control de partidas de costos y gastos con especial connotación como son costos y gastos no deducibles, dispone en el sistema contable de partidas para registrar estos rubros, que luego serán objeto de revelación y calculo de Impuesto a la Renta, o por exigencia de la normativa contable en vigencia, creándose el grupo 5204, para el efecto.

COD. CUENTA	PARTIDAS CONTABLES	VALORES
5204	GASTOS NO OPERACIONALES	91.832,99
520402	GASTOS NO OPERACIONALES	91.832,99
52040201	Multas e Intereses	355,41
52040202	Retenciones Asumidas	24,28
52040205	Otros Gastos no Deducibles	90,26
52040208	Deterioro De Inventarios	80.081,98
52040209	Deterioro De Cuentas X Cobrar	2.648,95
52040211	Agasajos Personal Adm. (No Deducible)	251,83
52040212	Refrigerios Personal Adm.(No Deducible)	114,04
52040213	Agasajos Personal Vtas. (No Deducible)	557,93
52040214	Refrigerios Personal Vtas.(No Deducible)	5,00

52040215	Bonos a Personal De Ventas (No Deducibles)	600,00
52040216	Contribución Solidaria sobre Utilidades (No Deducible)	6.953,31
52040217	Bonos a Personal De Administración (No Deducibles)	150,00

NOTA 29.- RESULTADOS.-

Y de conformidad a la reciente adopción de las nuevas normas contables NIIF, los cargos por concepto de Participación para Trabajadores e Impuesto a la Renta resultan ser deducciones de la Utilidad o nuevos componentes de costos y gastos que permitirán la obtención del resultado neto íntegramente para los socios; y ello se halla debidamente sustentado en cuentas auxiliares por los desgloses que correspondan.

COD. CUENTA	PARTIDAS CONTABLES	VALORES
6	RESULTADOS	72.744,21
61	15% PARTICIPACION TRABAJADORES	26.263,52
6101	15% PARTICIPACION TRBAJADORES	26.263,52
63	IMPUESTO A LA RENTA	46.480,69
6301	IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE	35.327,07
6302	IMPUESTO A LA RENTA POR DIFERIDOS	11.153,62

NOTA 30.- OTROS RESULTADOS INTEGRALES.-

En razón de la posibilidad que otorgan las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para reversar movimientos o provisiones por deterioro practicadas en un ejercicio, por lo cual en el ejercicio fiscal objeto de este informe, la administración dispone que estas reversiones procedan en vista de que las causales para que ello proceda se hayan extinguido. En el ejercicio fiscal 2015, se aplicaron para los rubros de Inventarios y cuentas para cobrar a clientes, en el primer caso se reversa el 100% de los valores anteriormente provisionados, y en el segundo el 41.63%, contra resultados del periodo actual.

COD. CUENTA	PARTIDAS CONTABLES	VALORES
8	OTRO RESULTADO INTEGRAL	-30.586,74
81	COMPONENTES DE OTRO RESULTADO INTEGRAL	-30.586,74
8105	REVERSION DEL DETERIORO (PERDIDA POR DETERIORO) DE UN ACTIVO	-30.586,74
810501	REVERSION DEL DETERIORO DE INVENTARIOS	-29.383,75
810502	REVERSION DEL DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	-1.202,99

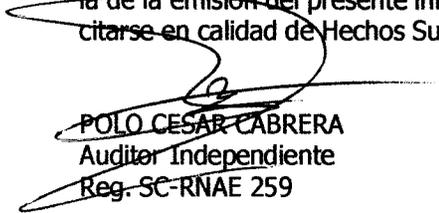
NOTA 31.- CONCILIACION TRIBUTARIA.

En virtud de lo dispuesto por la normativa legal de orden tributario, por cierre del periodo fiscal, en el periodo que transcurre entre la fecha del cierre y la emisión del presente informe, se realiza la declaración de Impuesto a la Renta, conforme a los términos legales en vigencia y el desglose de deducciones y adiciones sobre los resultados del ejercicio, a fin de determinar la Utilidad gravable, o base para la determinación de tributos sobre los resultados, por lo que el formato empleado igualmente se lo emplea como documento requerido por la Superintendencia de Compañías, para su utilización en calidad de ente de control.

Con fines de dar cumplimiento a lo que dispone la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, para con el Servicio de Rentas Internas SRI, se emitirá un informe especial, de conformidad a sus requerimientos técnicos, operativos y legales, donde serán expuestos todos los desgloses requeridos que permitirán al ente de control determinar el cumplimiento, observación y apego a la normativa tributaria en las transacciones y operación realizada en el periodo fiscal informado.

NOTA 32.- HECHOS SUBSECUENTES.-

En el periodo transcurrido entre la fecha de cierre del ejercicio fiscal 2016, y la que corresponde a la de la emisión del presente informe, no se han producido hechos o transacciones que ameriten citarse en calidad de Hechos Subsecuentes.


POLO CESAR CABRERA
Auditor Independiente
Reg. SC-RNAE 259

DICEM CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION
AL 31 DE DICIEMBRE 2016

CDIGO.	CUENTA	VALORES	NOTAS
1	ACTIVO	2,006,089.23	
1.1	ACTIVO CORRIENTE	1,811,425.24	
1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	562101.68	03
1.1.01.01	<u>CAJA</u>	4194.86	
1.1.01.01.01	Caja General	2403.1	
1.1.01.01.02	Caja Chica	200	
1.1.01.01.03	Caja Cheques	1591.76	
1.1.01.02	<u>BANCOS Y COOPERATIVAS</u>	557906.82	
1.1.02	ACTIVOS FINANCIEROS	887,791.11	
1.1.02.05	<u>DOC.Y CTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS</u>	934699.57	04
1.1.02.05.02	<u>DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES</u>	934699.57	
1.1.02.05.02.0	Clientes	662872.54	
1.1.02.05.02.0	Cheques posfechados	268231.56	
1.1.02.05.02.0	Cheques Protestados	3595.47	
1.1.02.08	<u>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</u>	1175.58	05
1.1.02.08.01	Otras Cuentas por Cobrar		
1.1.02.08.02	Prestamos A Empleados	637.51	
1.1.02.08.03	Anticipo a Empleados por Viaticos		
1.1.02.08.06	Varios por Liquidar	488.07	
1.1.02.08.07	Anticipo a Participacion a Trabajadores	50	
1.1.02.09	<u>PROVISION CUENTAS INCOBRABLES</u>	-48084.04	06
1.1.02.09.01	Provisión Cuentas Incobrables	-43748.1	
1.1.02.09.02	Deterioro de Cuentas por Cobrar	-4335.94	
1.1.03	INVENTARIOS	357,017.86	07
1.1.03.06	<u>INVENTARIO DE BODEGAS</u>	437099.84	
1.1.03.06.01	Inventario Bodega Principal	437099.84	
1.1.03.13	(-) Provision por Valor Neto de Realizacion y Otras Perdida	-80081.98	
1.1.03.13.02	Provision por Deterioro por Rotacion de Inventarios	-80081.98	
1.1.04	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	4514.59	
1.1.04.01	<u>SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO</u>	4014.59	08
1.1.04.01.01	Seguros de Vehiculos Pagados por Anticipado	2192.85	
1.1.04.01.02	Seguro de Vida Pagado por Anticipado	686.81	
1.1.04.01.03	Seguro en General Pagado por Anticipado	1134.93	
1.1.04.03	<u>ANTICIPOS A PROVEEDORES</u>	500	09
1.1.04.03.01	Anticipos a Proveedores Nacionales	500	
12	ACTIVO NO CORRIENTE	194,663.99	
1.2.01	PROPIEDADES PLANTAY EQUIPO	94619.08	10
1.2.01.04	Instalaciones	296	
1.2.01.05	Muebles y Enseres	10789.17	
1.2.01.06	Maquinaria y Equipo	271.77	
1.2.01.08	Equipo de Computación	5510.6	
1.2.01.09	<u>VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINE</u>	103683.98	
1.2.01.09.01	Vehiculos Nuevos	41319.4	
1.2.01.09.02	Vehiculos Usados	62364.58	

1.2.01.10	<u>OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</u>	10828.24	
1.2.01.10.01	Equipo de Oficina	1843.82	
1.2.01.10.03	Otros Activos	8984.42	
1.2.01.12	<u>(-)DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y</u>	-36760.68	
1.2.01.12.01	Depreciación Acumulada Instalaciones	-265.24	
1.2.01.12.02	Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	-2894.13	
1.2.01.12.03	Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipos	-165.24	
1.2.01.12.04	Depreciación Acumulada Equipo de Computación	-4548.38	
1.2.01.12.05	Depreciación Acumulada Vehiculos	-24974.56	
1.2.01.12.07	Depreciación Acumulada Equipo de Oficina	-754.47	
1.2.01.12.08	Depreciación Acumulada Otros Activos	-3158.66	
1.2.04	ACTIVO INTANGIBLE	82426.87	11
1.2.04.04	<u>AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES</u>	-153078.17	
1.2.04.04.01	<u>AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES</u>	-153078.17	
1.2.04.04.01.0	Amortización Acumulada Construcción Local (Comodato)	-153078.17	
1.2.04.06	<u>OTROS INTANGIBLES</u>	235505.04	
1.2.04.06.03	Construcción Local (Comodato)	235505.04	
1.2.05	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	17618.04	
1.2.05.01	Activos por Impuestos Diferidos	17618.04	
	2 PASIVO	- 1,133,079.66	
	21 PASIVO CORRIENTE	- 962,229.60	
2.1.03	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	- 672,164.50	12
2.1.03.01	<u>LOCALES</u>	-672040.76	
2.1.03.01.01	Proveedores Nacionales	- 646,660.45	
2.1.03.01.02	Proveedores de Consumo	-12988.3	
2.1.03.01.03	<u>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A EMPLEADOS</u>	-12392.01	
2.1.03.01.03.0	Sueldos por Pagar	-12392.01	
2.1.03.02	<u>DEL EXTERIOR</u>	-123.74	
2.1.03.02.01	Proveedores del Exterior	-123.74	
2.1.07	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	-125737.09	
2.1.07.01	<u>CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA</u>	-80196.97	13
2.1.07.01.01	<u>RETENCIONES IVA POR PAGAR</u>	-13503.19	
2.1.07.01.01.0	Ret. Fuente Iva 30%	-472.05	
2.1.07.01.01.0	Ret. Fuente Iva 70%	-119.84	
2.1.07.01.01.0	Ret. Fuente Iva 100%	-6638.55	
2.1.07.01.01.0	Ret. Fuente Iva 10%	-6170.76	
2.1.07.01.01.0	Ret. Fuente Iva 20%	-101.99	
2.1.07.01.02	<u>RETENCIONES POR PAGAR IR</u>	-9018.72	
2.1.07.01.02.0	Ret. Fuente I.R. Bajo Rel. De Dependencia	-189.34	
2.1.07.01.02.0	Ret. Fuente 1%	-4528.91	
2.1.07.01.02.0	Ret. Fuente 2%	-78.91	
2.1.07.01.02.0	Ret. Fuente 8%	-1880	
2.1.07.01.02.0	Ret. Fuente 10%	-2341.56	
2.1.07.01.03	<u>IVA POR PAGAR</u>	-57675.06	
2.1.07.01.03.0	Iva Cobrado	-49761.29	
2.1.07.01.03.0	Iva por Pagar	-7913.77	
2.1.07.02	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	-5830.01	

W

2.1.07.02.01	Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio	-5830.01	
2.1.07.03	<u>CON EL IESS</u>	-3964.28	14
2.1.07.03.01	Aporte Patronal	-1856.25	
2.1.07.03.02	Aporte Personal	-1443.72	
2.1.07.03.03	Prestamos Empleados IESS	-73.3	
2.1.07.03.04	Fondos de Reserv IESS	-591.01	
2.1.07.04	<u>POR BENEFICIOS DE LEYAEMPLEADOS</u>	-9482.31	15
2.1.07.04.01	Decimo Tercer sueldo	-1272.97	
2.1.07.04.02	Decimo Cuarto Sueldo	-2808.75	
2.1.07.04.04	Vacaciones	-5400.59	
2.1.07.05	<u>PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO</u>	-26263.52	
2.1.07.05.01	Participación Trabajadores por pagar del Ejercicio	-26263.52	
2.1.08	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS	-153457.8	16
2.1.08.01	Prestamos Socios Corrientes	-150038.02	
2.1.08.02	Proveedores Relacionados	-3220	
2.1.08.04	Intereses por Pagar Socios	-199.78	
2.1.10	ANTICIPOS DE CLIENTES	-1205.66	17
2.1.10.01	Anticipos de Clientes	-1204.73	
2.1.10.02	Saldo a Favor del Cliente	-0.14	
2.1.10.03	Anticipos de Clientes por Efectivizar		
2.1.10.04	Saldo a Favor de Clientes por Efectivizar	-0.79	
2.1.13	OTROS PASIVOS CORRIENTES	-9664.55	18
2.1.13.01	Varios por Liquidar	-5771.83	
2.1.13.02	Gastos por Liquidar (Caja Chica)	-24.34	
2.1.13.03	Gastos de Viaje (Caja Chica)	-69.2	
2.1.13.04	Comision de Sociales	-47.51	
2.1.13.07	Otros Gastos por Pagar	-3751.67	
2.2	PASIVO NO CORRIENTE	-	170,850.06
2.2.04	PRESTAMOS NO CORRIENTES SOCIOS	-103471.16	19
2.2.04.01	Prestamos de Socios No Corrientes	-103471.16	
2.2.05	PASIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS	-17618.04	20
2.2.05.01	Pasivo por Impuestos Diferidos	-17618.04	
2.2.07	BENEFICIOS A EMPLEADOS A LP	-49760.86	
2.2.07.01	<u>PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS</u>	-49760.86	21
2.2.07.01.01	Provisión por Jubilación Patronal	-33805.31	
2.2.07.01.02	Provisión por Deshaucio	-15955.55	
3	PATRIMONIO NETO	-	873,009.57
3.1	CAPITAL	-215000	
3.1.01	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	-215000	
3.4	RESERVAS	-547846.91	
3.4.01	<u>RESERVA LEGAL</u>	-37989.56	
3.4.01.01	Reserva Legal	-37989.56	
3.4.02	<u>RESERVA FACULTATIVA</u>	-509857.35	
3.4.02.01	Reserva Facultativa	-509857.35	
3.6	RESULTADOS ACUMULADOS	-7816.72	
3.6.01	GANANCIAS ACUMULADAS		
3.6.01.05	Utilidad Ejercicio 2015		

3.6.03	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION	-7816.72
3.6.03.01	Resultados Acumulados Provenientes de la Adopció	-7816.72
	Resultados Ejercicio	-102345.94
	TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO:	- 2,006,089.23

El presente documento es parte integrante del Informe de Auditoria

DICEM CIA.LTDA
ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE 2016

CODIGO	CUENTA	VALORES	NOTAS
	4 INGRESOS	- 5,706,985.13	23
	41 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	- 5,703,636.36	
	4101 VENTAS NETAS BIENES	- 5,694,921.50	
	410101 Venta de Bienes Tarifa 12%	- 5,733,414.41	
	410103 Descuentos en Ventas	8,154.60	
	410104 Devolucion en Ventas	30,338.31	
	4109 OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	- 8,714.86	
	410901 Intereses Ganados en cta Corriente Ahorros y Polizas	- 7,845.66	
	410902 Sobrantes de Caja		
	410904 Otros Ingresos.	- 869.20	
	42 INGRESOS DE ACTIVIDADES NO ORDINARIAS	- 3,348.77	
	4201 VENTAS DEACTIVOS FIJOS		
	4202 INTERESES POR MORA	- 174.55	
	4203 DIFERENCIA EN PRECIOS - DESCUENTOS	- 265.98	
	4204 OTROS SERVICIOS	- 2,908.24	
	5 COSTOS. GASTOS DE VENTAS ASMINISTRATIVOS Y PRODUCCION	5,562,481.72	24
	51 COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION	4,948,754.05	
	5101 COSTOS DE VENTAS	4,948,685.53	
	510101 Costo de Ventas	5,069,229.40	
	510102 Descuento en Compras Nacionales	- 120,519.39	
	510104 Descuentos del Exterior	- 24.48	
	510106 Costo de Ventas Activos Fijos	-	
	5102 OTROS COSTOS DE VENTAS	68.52	
	510202 Mercaderia Faltante y Dañada		
	510204 Varios Tramites de Importaciones	68.52	
	510205 Muestras y Catalogos		
	52 GASTOS	613,727.67	
	5201 GASTOS DE VENTA	216,469.52	25
	520101 GASTOS DE PERSONAL	102,035.17	
	52010101 Sueldos en Ventas	46,891.58	
	52010102 Horas Extras Ventas	16,705.17	
	52010105 Bono Extra Ventas	249.55	
	52010106 Comisiones Ventas	10,080.84	
	52010107 Vacaciones Ventas	3,179.87	
	52010108 Aporte Patronal Ventas	9,272.88	
	52010109 Fondo de Reserva Ventas	4,484.61	
	52010110 Decimo Tercer Sueldo Ventas	6,359.81	
	52010111 Decimo Cuarto Sueldo Ventas	3,677.61	
	52010114 Uniformes Ventas	1,133.25	
	52010116 Bonificacion del 25%		
	52010118 Vacaciones Dias Adicionales Ventas		
	520104 GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS		
	52010401 Provisión por Jubilación Patronal		
	52010402 Provisiones por Deshaucio Vtas		

520108	<u>MANTENIMIENTO Y REPARACIONES</u>	14,854.32
52010802	Mantenimiento Local Ventas	1,003.52
52010804	Mantenimiento Vehiculo Ventas	13,850.80
520111	<u>PORMOCION Y PUBLICIDAD</u>	4,447.00
52011101	Promocion y Publicidad Ventas	4,447.00
520112	<u>COMBUSTIBLES</u>	7,830.43
52011201	Combustibles Ventas	7,830.43
520114	<u>SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)</u>	8,875.01
52011401	Seguros Vehiculos Ventas	6,830.99
52011402	Seguros de Vida	1,147.60
52011403	Seguros Multiriesgo Mercaderias	212.56
52011404	Seguro Equipo y Maquinaria (Vts)	120.20
52011405	Seguro Fidelidad (Vts)	358.72
52011406	Seguro de Transporte Interno (Vts)	204.94
520115	<u>TRANSPORTE</u>	4,608.35
52011501	Transporte Ventas	4,559.07
52011502	Transporte en Compras	49.28
520116	<u>GASTOS DE GESTION</u>	40.73
52011601	Gasto de Gestion Ventas	
52011602	Agasajos Clientes	40.73
520117	<u>GASTOS DE VIAJE</u>	5,368.16
52011702	Alimentacion	2,576.41
52011703	Hospedaje	1,683.22
52011704	Movilizacion	351.56
52011705	Pasajes Aereos y Terrestres	713.49
52011706	Propinas	5.40
52011707	Miscelaneos	38.08
520118	<u>AGUA, ENERGIA LUZ Y TELECOMUNICACIONES</u>	4,151.39
520120	<u>PROVISIONES</u>	4,046.72
52012001	<u>PROVISIONES PARA CUENTAS INCOBRABLES</u>	4,046.72
520121	<u>DEPRECIACIONES</u>	8,429.40
52012101	DEPRECIACION ACTIVOS DE VENTA	8,429.40
5201210103	Depreciacion Maquinari y Equipos Ventas	40.80
5201210105	Depreciacion Vehiculos Ventas	7,460.76
5201210108	Depreciacion Otros Activos	927.84
520128	<u>OTROS GASTOS</u>	51,782.84
52012801	<u>SUMINISTROS Y MATERIALES</u>	508.02
5201280102	Utiles de Oficina	456.77
5201280104	Suministros de Bodega	51.25
52012802	<u>GASTOS POR SERVICIOS</u>	51,274.82
5201280201	Correo y Correspondencia	30.66
5201280203	Servicios Prestados	10,064.62
5201280206	Matricula de Vehiculos	1,419.48
5201280208	Seguros	
5201280211	Peajes y Parqueos	96.41
5201280212	Alquiler de Maquinaria	19,250.00
5201280213	Medicinas	4.11
5201280214	Alquiler de Vehiculo	19,750.00
5201280215	Permisos para Vehiculo	
5201280216	Otros Gastos de Ventas	370.29

5201280217 Otros Gastos Legales		
5201280218 Atencion a Clientes (Vts)	289.25	
5202 GASTOS ADMINISTRATIVOS	286,573.26	26
<u>520201 GASTOS DE PERSONAL</u>	140,655.35	
52020101 Sueldos Administracion	96,153.49	
52020102 Horas Extras Administración	6,800.53	
52020106 Comisiones Administracion	470.04	
52020107 Vacaciones Administración	4,368.09	
52020108 Aporte Patronal Administración	12,727.55	
52020109 Fondos de Reserva Administración	8,732.61	
52020110 Decimo Tercer Sueldo Administración	8,736.12	
52020111 Decimo Cuarto Sueldo Administración	2,583.75	
52020114 Uniformes Administración	30.00	
52020118 Vacaciones Dias Adicionales Administración	53.17	
<u>520204 GASTOS PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS</u>		
52020401 Provisiones Jubilacion Patronal		
52020402 Provisiones por Deshaucio Administración		
<u>520205 HONORARIOS. COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES</u>	41,828.72	
52020501 Honorarios Profesionales	41,828.72	
52020502 Honorarios a Notarios		
<u>520208 MANTENIMIENTO Y REPARACIONES</u>	1,263.94	
52020801 Mantenimiento Vehiculos Administración	432.99	
52020802 Mantenimiento Local Administración	390.74	
52020804 Mantenimineto Equipos	440.21	
<u>520212 COMBUSTIBLES</u>	728.01	
52021201 Combustibles Administración	728.01	
<u>520214 SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)</u>	1,643.41	
52021401 Seguros Vehiculos Administración	443.75	
52021403 Seguro Multiriesgo (incendio, robo, Equipo electronico)	841.88	
52021404 Seguro por Responsabilidad Civil	68.45	
52021405 Seguro sobre Dinero y Valores	289.33	
<u>520216 GASTOS DE GESTION</u>	244.23	
52021601 Agasajos Accionistas	244.23	
<u>520218 AGUA, ENERGIA LUZ Y RELECOMUNICACIONES</u>	4,144.57	
520220 <u>IMPUESTO, CONTRIBUCIONES Y OTROS</u>	5,997.63	
520221 <u>DEPRECIACIONES</u>	4,382.04	
52022101 Depreciación Activos Administración	4,382.04	
5202210101 Depreciación Instalaciones Administración	91.41	
5202210102 Depreciación Muebles y Enseres Admnsitración	981.96	
5202210104 Depreciación Equipos de Computación Administración	1,902.75	
5202210105 Depreciacion Vehiculos Administracion	1,233.00	
5202210107 Depreciación Equipo de Oficina Administración	172.92	
520222 AMORTIZACIONES	47,100.96	
52022201 <u>INTANGIBLES</u>	47,100.96	
5202220102 Amortización Construcción Local (Comodato)	47,100.96	
520228 <u>OTROS GASTOS</u>	38,584.40	
52022801 Suministros y Materiales	1,640.28	
52022802 Gastos por Servicios	36,944.12	
5203 GASTOS FINANCIEROS	18,851.90	27
520301 <u>INTERESES</u>	18,214.71	

52030101 Intereses Pagados Bancos		
52030102 Intereses Corrientes	18,214.71	
520305 <u>OTROS GASTOS FINANCIEROS</u>	637.19	
52030501 Impuesto Salida de Divisas		
52030503 Chequera	223.76	
52030504 Comsiones Bancarias	413.43	
5204 GASTOS NO OPERACIONALES	91,832.99	28
520402 <u>GASTOS NO OPERACIONALES</u>	91,832.99	
52040201 Multas e Intereses	355.41	
52040202 Retenciones Asumidas	24.28	
52040204 Diferencia en Depreciaciones en Ventas		
52040205 Otros Gastos no Deducibles	90.26	
52040206 Prov. Jubilación Patronal No Deducible Ventas		
52040207 Prov. Jubilación Patronal No Deducible Administración		
52040208 Deterioro De Inventarios	80,081.98	
52040209 Deterioro De Cuentas X Cobrar	2,648.95	
52040210 Costo De Activo Fijo		
52040211 Agasajos Personal Adm (No Deducible)	251.83	
52040212 Refrigerios Personal Adm(No Deducible)	114.04	
52040213 Agasajos Personal Vtas (No Deducible)	557.93	
52040214 Refrigerios Personal Vtas(No Deducible)	5.00	
52040215 Bonos a Personal De Ventas (No Deducibles)	600.00	
52040216 Contribucion Solidaria sobre Utilidades (No Deducible)	6,953.31	
52040217 Bonos a Personal De Administracon (No Deducibles)	150.00	
5205 PROVISIONES		
520501 Provision de Cuentas Incobrables		
6 RESULTADOS	72,744.21	29
61 15% PARTICIPACION TRABAJADORES	26,263.52	
6101 15% PARTICIPACION TRBAJADORES	26,263.52	
63 IMPUESTO A LA RENTA	46,480.69	
6301 IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE	35,327.07	
6302 IMPUESTO A LA RENTA POR DIFERIDOS	11,153.62	
8 OTRO RESULTADO INTEGRAL	- 30,586.74	
81 COMPONENTES DE OTRO RESULTADO INTEGRAL	- 30,586.74	
8105 REVERSION DEL DETERIORO (PERDIDA POR DETERIORO) DE UN ACTIVO	- 30,586.74	
810501 REVERSION DEL DETERIORO DE INVENTARIOS	- 29,383.75	
810502 REVERSION DEL DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	- 1,202.99	

El presente documento es parte integrante del Informe de Auditoria.

cu