



INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA

**DISTRIBUCIONES Y COMERCIO ESPINOZA &
MANZANO DICEM CIA. LTDA.**

ESTADOS FINANCIEROS

ENERO 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019



AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

Índice:

Informe de los auditores independientes
Estado de situación financiera
Estado de resultado integral
Estado de cambios en el patrimonio
Estado de flujos de efectivo
Notas a los Estados Financieros

Abreviaturas usadas:

\$	Dólares estadounidenses
NIF	Normas Internacionales de Información Financiera
IESS	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
SRI	Servicio de Rentas Internas



Cuenca, marzo del 2020

A la dirección de:

DISTRIBUCIONES Y COMERCIO ESPINOZA & MANZANO DICEM CIA. LTDA.

Sobre los estados financieros

Se ha finalizado la auditoría a los estados financieros de Distribuciones y Comercio Espinoza & Manzano DICEM Cía. Ltda., que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2019 así como, el Estado de Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujos del efectivo por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de las Políticas contables significativas y Otras notas explicativas.

Los estados financieros de Distribuciones y Comercio Espinoza & Manzano DICEM Cía. Ltda., por el año terminado al 31 de diciembre del 2019 son presentados adjuntos únicamente como información comparativa.

Opinión.

En nuestra opinión, los estados financieros referidos en el presente documento, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de Distribuciones y Comercio Espinoza & Manzano DICEM Cía. Ltda., al 31 de diciembre del 2019, así como el resultado de sus operaciones y el flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Párrafo de énfasis.

No tenemos indicios claros sobre cuestiones que deban ser tratadas en este espacio.

Fundamento de la Opinión

La Auditoría realizada a los Estados Financieros de Distribuciones y Comercio Espinoza & Manzano DICEM Cía. Ltda., se llevó a cabo de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría NIA.

De conformidad con los requerimientos de ética aplicables relativos a la auditoría nuestro equipo de Auditores actúa de manera independiente.

Consideramos que la evidencia de auditoría obtenida, proporciona una base suficiente y adecuada para emitir nuestra opinión.

Responsabilidades de la administración en relación con los estados financieros.

El gobierno y la administración de Distribuciones y Comercio Espinoza & Manzano DICEM Cía. Ltda., es responsable de la preparación y presentación de sus estados financieros de acuerdo el marco de información financiera aplicable, las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y las normas de control interno que la dirección considere necesarias para permitir que la preparación de los mismos sean libres de incorrección material debida a fraude o error, los mismos presentarán razonablemente la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad reflejando fielmente los efectos de las transacciones de la misma.

En la preparación de los Estados Financieros consolidados, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la Entidad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento, excepto si la dirección tiene la intención de liquidar la empresa o cesar sus operaciones o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la misma.

Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestra responsabilidad es obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error y emitir nuestra opinión sobre los mismos, basados en nuestra revisión conducida de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría.



Los procedimientos de auditoría que aplicamos dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan distorsiones importantes debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación del riesgo, el auditor toma en consideración el control interno de la compañía que le es relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la compañía, a fin de diseñar procedimientos de auditoría apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad de control interno de la compañía. La auditoría también incluye la evaluación de que los principios de contabilidad utilizados son apropiados y que las estimaciones contables realizadas por la Gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de Estados Financieros.

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe.

Otros asuntos

Nuestra opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias por parte de Distribuciones y Comercio Espinoza & Manzano DICEM Cía. Ltda., por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2019 requerida por disposiciones legales, se emitirá por separado.

KASCLAAUDITORIAS CIA. LTDA.
Nº De Registro en la
Superintendencia
De Compañías: 982

C.P.A. Fernando Parra Suarez Mgtr.
Gerente



1. ESTADOS FINANCIEROS

DISTRIBUCIONES Y COMERCIO ESPINOZA & MANZANO DICEM CIA. LTDA.

Estado de Situación Financiera

Por el año terminado al 31 de diciembre del 2019

(Expresados en dólares estadounidenses)

CUENTAS CONTABLES	2018	2019	NOTAS
Electivo y Equivalentes al efectivo	\$606.077	\$747.406	3
Documentos y Cuentas por Cobrar "Clientes"	\$1.177.966	\$955.767	4
(-) Provisión Cuentas Incobrables y deterioro "Clientes"	-\$60.358	-\$69.951	4
Otros activos financieros (Activos financieros - clientes + provisión)	\$1.210	\$1.000	4
Inventarios	\$634.493	\$385.492	5
Anticipo de proveedores	-\$96.856	-\$58.577	5
Servicios y otros pagos Anticipados	\$14.458	\$1.339	8
Impuestos corrientes	\$4.929	\$5.484	6
(Deterioro de Inventarios)	\$6.116	\$21.477	7
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$2.285.034	\$1.989.436	
Propiedad Planta y Equipo	\$256.885	\$234.497	8
(-) Depreciación Acumulada Propiedad Planta y Equipo	-\$62.443	-\$79.031	8
Otros Activos No Corrientes o Diferidos	\$25.762	\$21.209	9
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE O FIJO	\$220.204	\$248.675	
ACTIVOS TOTALES	\$2.505.238	\$2.238.111	
Cuentas y Documentos por Pagar "Proveedores"	\$1.120.855	\$690.073	10
Otras Obligaciones			
Sueldos por pagar a empleados	\$13.261	\$15.989	11
Corrientes			
Por pagar por beneficios de empleados	\$45.648	\$36.474	11
Por pagar al SRI	\$82.076	\$97.304	11
Anticipos de Clientes	\$818	\$773	12
Cuentas por pagar Diversas Relacionadas	\$7.452	\$25.852	
Otros Pasivos a Pagar (diferidos)	\$1.079	\$13.997	13
TOTAL PASIVO CORRIENTE	\$1.271.022	\$882.462	
Provisiones por desahucio y jubilación patronal	\$55.571	\$35.909	14
Otros Pasivos a Pagar de Largo Plazo o Diferido	\$25.762	\$0	14
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	\$92.332	\$45.909	
PASIVOS TOTALES	\$1.363.354	\$928.371	
Capital Social	\$215.000	\$215.000	15
Reservas Legales	\$50.258	\$53.750	15
Otros resultados integrales	\$591	\$27.000	15
Utilidades Retenidas o acumuladas	\$7.817	\$132.583	15
Utilidad del Periodo (+/-)	\$128.258	\$96.367	
TOTAL PATRIMONIO NETO	\$1.144.884	\$1.267.661	
PASIVOS + PATRIMONIO	\$2.508.238	\$2.236.111	



DISTRIBUCIONES Y COMERCIO ESPINOZA & MANZANO DICEM CÍA. LTDA.
Estado de Resultados
Por el año terminado al 31 de diciembre del 2019
(Expresados en dólares estadounidenses)

CUENTAS CONTABLES	2018	2019	NOTAS
Ingresos por Ventas de Bienes (Ventas - Descuentos)	\$7.807.856	\$6.958.112	16
(-) Costo De Bienes Vendidos	\$6.733.536	\$6.742.103	
UTILIDAD BRUTA	\$874.321	\$916.009	
Prestación de Servicios	\$0	\$0	
Gastos al personal ventas (Sueldos mas beneficios)	\$118.480	\$128.945	
Gastos depreciación y amortización ventas	\$12.936	\$12.814	
Gastos provisión de Cuentas incobrables	\$11.780	\$9.552	
Gastos provisiones desahucio y jubilación	\$1.846	\$5.462	
Gastos de Ventas	\$212.419	\$212.084	
Gastos al personal de Administración (Sueldos mas beneficios)	\$159.350	\$199.816	
Gastos depreciación y amortización Administración	\$42.489	\$7.981	
Gastos de Administración	\$98.010	\$124.959	
Gastos provisiones desahucio y jubilación	\$4.344	\$15.930	
Gastos Financieros (Chequera, comisiones, servicios)	\$362	\$452	
(-) TOTAL GASTOS OPERATIVOS	\$653.022	\$718.094	
UTILIDAD OPERATIVA	\$221.298	\$97.916	
Resultados No Operativos (Ingresos N.O. Extraordinarios)(+/-)	\$7.709	\$66.445	
Otros Ingresos No operativos	\$87.745	\$107.593	
Otros gastos No operativos	\$107.850	\$66.726	
Intereses Cobrados (+)	\$15.320	\$15.577	
Intereses Pagados	\$2.924	\$0	
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	\$214.589	\$154.360	
15% Participación a trabajadores	\$32.188	\$23.154	
Impuesto a las Ganancias	\$54.142	\$30.286	
Otros Resultados Integrales	\$0	\$4.553	
UTILIDAD (+) / PERDIDA (-) EJERCICIO	\$128.259	\$96.367	



DISTRIBUCIONES Y COMERCIO ESPINOZA & MANZANO DICEM CÍA. LTDA.

Estado de Flujos del Efectivo

Por el año terminado al 31 de diciembre del 2019

(Expresados en dólares estadounidenses)

CUENTAS CONTABLES	2019
SALDO INICIAL AL 01 DE ENERO	\$606.076,76
FLUJO OPERATIVO	\$189.312,78
Fuentes de Efectivo de la Operación	\$687.260,81
Documentos y Cuentas por Cobrar "Clientes"	\$222.199,10
(-) Provisión Cuentas Incobrables "Clientes"	\$9.593,43
Otros activos financieros (Activos financieros - clientes + provisión)	\$210,43
Inventarios	\$249.001,78
Anticipo de proveedores	\$13.118,73
(-) Depreciación Acumulada PPE	\$23.368,90
Por pagar a empleados	\$2.728,46
Por pagar al SRI	\$15.227,44
Anticipo de Clientes	\$157,18
Cuentas por pagar diversas a relacionados	\$18.400,00
Otros Pasivos a Pagar	\$12.917,44
Resultado del Ejercicio	\$96.367,44
Provisiones por beneficios a empleados	\$19.417,90
Otros Activos No Corrientes	\$4.552,80
Usos de Efectivo de la Operación	\$937.948,03
Servicios y otros pagos Anticipados	\$554,78
Impuestos corrientes	\$15.361,10
Otros Activos Corrientes	\$38.279,73
Cuentas y Documentos por Pagar "Proveedores"	\$430.816,85
Por pagar por beneficios de empleados	\$7.174,04
Otros Pasivos a Pagar de Largo Plazo	\$25.761,57
FLUJO DE INVERSION	-\$54.393,15
Fuentes de Efectivo de la Inversión	\$0,00
Propiedad Planta y Equipo	\$0,00
Usos de Efectivo de la Inversión	-\$54.393,15
Propiedad Planta y Equipo	-\$54.393,15
Otros Activos No Corrientes	\$0,00
FLUJO DE FINANCIAMIENTO	\$26.409,79
Fuentes de Efectivo del Financiamiento	\$29.901,68
Deudas Financieras Largo Plazo	\$0,00
Reservas Legales	\$3.491,89
Reservas Estatutarias o Facultativas	\$0,00
Ajustes y Reservas	\$26.409,79
Usos de Efectivo del Financiamiento	-\$3.491,89
Deudas Financieras Largo Plazo	\$0,00
Ajustes y Reservas por Revaluación	\$0,00
Movimiento Unidad	\$3.491,89
Pago de Dividendos	\$0,00
SALDO FINAL DE EFECTIVO	\$747.408,16



DISTRIBUCIONES Y COMERCIO ESPINOZA & MANZANO DICEM CÍA. LTDA.
Estado de Cambios en el Patrimonio
Por el año terminado al 31 de diciembre del 2019
(Expresados en dólares estadounidenses)

CUENTAS CONTABLES	Capital Ejecio	Reserva legal	Reserva estatutaria y facultativa	Acumulac.	Otros resu ltados integrales	Resultado del Ejercicio Utilidad (+) / Pérdida (-)	Total del Patrimonio
Saldo inicial	\$ 215.000	\$ 50.258	\$ 742.960	\$ 7.817	\$ 49	\$ 0	\$ 1.016.024
Resultado integral 2018	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 128.258	\$ 128.258
Saldo a diciembre de 2018	\$215.000	\$50.258	\$742.960	\$7.817	\$49	\$128.258	\$1.144.337
Registro de reservas	\$ 0	\$ 3.492	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 3.492	\$ 0
Pago de dividendos	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Transferencia de resultados a otras cuentas	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 128.258	\$ 23.410	\$ -132.611	\$ 21.857
Resultado ejercicio 2019	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 100.920	\$ 100.920
Saldo al 31 de diciembre de 2019	\$215.000	\$53.750	\$742.960	\$136.075	\$27.000	\$92.376	\$1.267.661

2. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1: INFORMACION GENERAL DE LA EMPRESA

Distribuciones Y Comercio Espinoza & Manzano DICEM Cía. Ltda., compañía creada a través de Resolución de la Superintendencia de Compañías con fecha 8 de diciembre de 2003 a través de Resolución Nro. 03-C-DIC-0760 bajo Expediente Nro. 33005, e inscrita en el Registro Mercantil el 29 de diciembre del 2003.

El negocio principal es la comercialización al por menor y mayor de materiales para la construcción.

La compañía se encuentra ubicada en la provincia del Azuay, ciudad de Cuenca, Av. Luis Moscoso y Tarquino Cordero - Vía A Misicata.

NOTA 2: POLITICA PARA LA ELABORACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Base de presentación:

Los presentes Estados Financieros de la Compañía Distribuciones Y Comercio Espinoza & Manzano DICEM Cía. Ltda., al 31 de diciembre de 2019, se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF para pymes) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para pymes exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos.

Los estados financieros reflejarán fielmente, la situación, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad. La imagen fiel exige la representación fiel de los efectos de las transacciones, así como de otros eventos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos fijados en el Marco Conceptual. Se presumirá que la aplicación de las NIIF, acompañada de informaciones adicionales cuando sea preciso, dará lugar a estados financieros que proporcionen una presentación razonable.

Información Comparativa:

La información comparativa respecto del ejercicio anterior, se presentará para toda clase de información cuantitativa incluida en los estados financieros. La información comparativa incluye también en la información de tipo descriptivo y narrativo, en los asuntos que se consideran relevantes, para la adecuada comprensión de los estados financieros del ejercicio corriente 2019 y 2018.

Aspectos Técnicos para la información:

Moneda: Las partidas integrantes de los Estados Financieros de la compañía se valoran utilizando la moneda oficial vigente en el Ecuador, como es el dólar estadounidense, que constituye la "moneda funcional" para la preparación, medición y presentación de la información financiera.

Informe adicional: En cumplimiento a las Normas Internacionales de Auditoría, hemos entregado la "**Comunicación de deficiencias en el control interno**" (anteriormente llamada Carta a la gerencia) documento que contiene el detalle de la revisión, observaciones y sugerencias respecto al proceso de control interno y contable de la entidad. A continuación detallamos saldos de las cuentas con mayor significancia.

NOTA 3: EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO

Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalente de efectivo partidas como: caja, depósitos bancarios a la vista y de otras instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente



convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. (Menores a 3 meses)

CUENTAS CONTABLES	2018	2019
CAJA GENERAL	\$ 2.225,47	\$ 772,17
CAJA CHICA	\$ 250,00	\$ 250,00
CAJA CHICA VIÁTICOS	\$ 550,00	\$ 550,00
BANCO DEL AUSTRO	\$ 372.628,04	\$ 616.316,54
BANCO DEL PICHINCHA CTA CTE	\$ 192.572,02	\$ 89.799,21
BANCO DEL PICHINCHA CTA AHO	\$ 21.581,85	\$ 36.731,30
COOPERATIVA JEP LTDA.	\$ 16.259,38	\$ 2.976,94
COOP. JEP LTDA. (APORTACIONES)	\$ 10,00	\$ 10,00

Los componentes de caja reflejan saldos generados por reposiciones, el cobro diario y la recuperación de cartera que luego son depositados. El fondo de caja chica es utilizado para realizar pagos de cuantías menores, el control y registro se realiza independiente al registro contable.

El componente de bancos refleja saldos sustentados en el sistema financiero privado apoyado por el sistema de control interno y físicamente respaldado por las conciliaciones bancarias debidamente elaboradas, revisadas y autorizadas.

Adicionalmente se efectuó confirmaciones externas del Banco del Austro, Cooperativa de Ahorro y Crédito Juventud Ecuatoriana Progresista Ltda., y Banco Pichincha, al 31 de diciembre del 2019 sin presentar diferencias.

NOTA 4: ACTIVOS FINANCIEROS

Es cualquier activo que posea un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la entidad; o un instrumento de patrimonio neto de otra entidad. Tales como: acciones y bonos de otras entidades, depósitos a plazo, derechos de cobro – saldos comerciales, otras cuentas por cobrar, etc.

Estas cuentas no constituyen activos financieros que se cotizan en el mercado activo y se incluyen en el grupo de los activos corrientes, en razón de que su vencimiento no supera el corto plazo.



CUENTAS CONTABLES	2018	2019
CLIENTES	\$ 913.141,09	\$ 835.934,91
CHEQUES POSFECHADOS	\$ 252.462,04	\$ 318.264,61
CHEQUES PROTESTADOS	\$ 2.382,47	\$ 1.443,05
CLIENTES RELACIONADOS	\$ -	\$ 123,93
VALORES EN GARANTIA (EFECTIVO)	\$ -	\$ 1.000,00
ANTICIPO A PARTICIPACION DE TRABAJADORES	\$ 1.210,43	\$ -
PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	\$ (57.171,32)	\$ (66.722,97)
DLTERIORO DE CUENTAS X COBRAR	\$ (3.186,66)	\$ (3.228,44)

Clientes corresponde a valores pendientes de cobro a terceros externos a los cuales la empresa entrega mercadería bajo políticas crediticias. Es recomendable realizar la comparación mensual de los saldos contables y los reportes al detalle de la cartera mantenida.

Cheques posfechados, protestados y valores en garantía reflejan saldos de documentos aceptados físicamente para ser cobrados en el futuro que respaldan y protegen la venta de inventarios.

Al final del ejercicio se efectúa la provisión y ajustes de cuentas incobrables para castigar las cuentas por cobrar cumpliendo con los requisitos Niif para pymes

Las otras cuentas por cobrar son saldos generados con el personal de la empresa cuyo proceso de recuperación se lo realiza mediante el rol de pagos y otras formas como cobros directos.

NOTA 5: INVENTARIOS

Inventarios son activos: (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, el menor.

Valoración: La compañía valora sus inventarios al costo o a su valor neto realizable, el que resulte menor. El costo se determina por el método promedio ponderado (PMP); y, el valor neto realizable es el precio de venta estimado en condiciones normales del negocio, menos los costos variables en que se incurrirían para su venta.

Se consideran costos del inventario todos aquellos que se derivan de la adquisición y transformación de las existencias, así como otros costos incurridos para darles la condición de uso, tales como: aranceles de importación, impuestos no recuperables,



transportes, almacenamiento y otros; deduciendo los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares.

Aquellos inventarios no recuperables, ya sea por daño u obsolescencia, deben rebajarse hasta alcanzar su valor neto realizable, de conformidad a la información más fiable que se disponga. Esta rebaja del valor del activo, se reconoce como gasto en el periodo en que se identifica los activos dañados u obsoletos.

CUENTAS CONTABLES	2018	2019
INVENTARIO BODEGA PRINCIPAL	S 632.629,34	\$ 373.924,79
CUENTA CONTROL COMPRAS LOCALES	S 1.864,00	\$ 2.788,96
MERCADERIA EN TRANSITO N°1 KOYO	S -	\$ 8.777,83
PROVISIÓN VALOR NETO DE REALIZACION	S -	\$ (931,39)
PROVISION POR DETERIORO POR ROTACION DE INVENTARIOS	S (96.856,34)	\$ (57.645,22)

Los inventarios representan recursos disponibles para el cumplimiento del giro económico de la compañía, su control contable está respaldado con el detalle de cada ítem según el respectivo módulo, controla su costo mediante el sistema de costo promedio ponderado. Al final del año como apoyo al sistema de control interno realizan un levantamiento físico de inventarios del cual fuimos partícipes.

En base al análisis respectivo de los inventarios existentes y de sus costos frente al Valor Neto de Realización (VNR) se genera un deterioro presentado en los estados financieros en cuentas separadas.

NOTA 6: SERVICIO Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS:

Se registrarán los seguros, arriendos, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado, y que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico;

CUENTAS CONTABLES	2018	2019
SEGUROS DE VEHICULOS PAGADOS POR ANTICIPADO	\$ 2.766,00	\$ 3.100,93
SEGURO DE VIDA PAGADO POR ANTICIPADO	\$ 686,81	\$ 686,85
SEGUROS EN GENERAL PAGADO POR ANTICIPADO	\$ 1.476,08	\$ 1.695,87
ANTICIPOS A PROVEEDORES NACIONALES	\$ 14.457,50	\$ 1.338,77

Los seguros pagados por anticipado reflejan la cancelación previa al momento de cancelar la póliza del cual es devengado durante el momento que se cause el gasto, dichos seguros cubren los vehículos, seguros de vida para la gerencia que realiza viajes fuera de la ciudad y seguros generales para protección de activos.



Los anticipos a proveedores reflejan saldos entregados a proveedores de futuros bienes o servicios a recibir, en su control recae la importancia para ser correctamente clasificados y exigidos.

NOTA 7: ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES:

Se registrará los créditos tributarios por Impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año que se declara.

CUENTAS CONTABLES	2018	2019
CREDITO TRIBUTARIO 2018	\$ 6.116,24	\$ 6.116,24
CREDITO TRIBUTARIO 2019	\$ -	\$ 15.361,10

Estos activos corresponden al crédito tributario del impuesto a la renta generado en el año 2018 y 2019 a favor de la empresa que será compensando en años futuros según corresponda.

NOTA 8: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO:

Se incluirán los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se esperan utilicen por más de un período y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad, se lo utilicen en la producción o suministro de bienes y servicios, o se utilicen para propósitos administrativos. Incluye bienes recibidos en arrendamiento financiero.

Los cargos posteriores por mejoras, ampliaciones y reemplazo de componentes, se adicionan al valor del activo inicial o a un nuevo activo, siempre y cuando sea probable que de dichos cargos fluyan a la empresa futuros beneficios económicos asociados con los elementos de propiedad, planta y equipo; y cuyo costo pueda ser valorado con fiabilidad; si estas condiciones no se cumplen, el importe respectivo se reconoce como reparación y mantenimiento y se carga a gastos del período en el que se incurren.

La **depreciación** acumulada es el saldo acumulado a la fecha, de la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil, considerando para el efecto el período durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad; o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad.

La Compañía deprecia sus Propiedades, Planta y Equipos bajo el método lineal, en base a la vida útil, y se consideran valores residuales en razón de que se espera obtener un valor de salvamento.



CUENTAS CONTABLES	2018	2019
MUEBLES Y ENSERES	\$ 10.789,17	\$ 10.789,17
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 133,21	\$ 133,21
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	\$ 7.381,32	\$ 7.381,32
VEHÍCULOS NUEVOS	\$ 169.549,25	\$ 234.688,90
VEHÍCULOS USADOS	\$ 58.892,58	\$ 41.384,58
EQUIPO DE OFICINA	\$ 1.622,36	\$ 1.622,36
OTROS ACTIVOS	\$ 8.517,42	\$ 8.517,42
DEPRECIACION ACM MUEBLES Y ENSERES	\$ (4.858,05)	\$ (5.840,01)
DEPRECIACION ACM MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ (107,35)	\$ (125,11)
DEPRECIACION ACM EQUIPO DE COMPUTACION	\$ (1.000,33)	\$ (3.057,37)
DEPRECIACION ACM VEHICULOS	\$ (51.204,01)	\$ (63.732,17)
DEPRECIACION ACM EQUIPO DE OFICINA	\$ (853,89)	\$ (1.004,81)
DEPRECIACION ACM OTROS ACTIVOS	\$ (4.419,50)	\$ (5.271,26)

Está representado por los saldos de los bienes no disponibles para la venta que aportan al cumplimiento de las actividades laborales, contablemente se subclasifican en base a su naturaleza acompañado por su depreciación acorde a su vida útil, normas contables y políticas establecidas. Adicionalmente mantiene un control de dichos activos enfocados a sus costos y valores depreciados mensualmente.

NOTA 9: OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES:

Otros activos no corrientes no incluidas en las cuentas anteriores.

CUENTAS CONTABLES	2018	2019
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS VNR	\$ 24.214,09	\$ 14.644,15
ACTIVOS X IMPUESTOS DIFERIDOS JUBILACION PATRONAL	\$ 1.237,77	\$ 5.048,33
ACTIVOS X IMPUESTOS DIFERIDOS DESAHUCIO	\$ 309,71	\$ 1.516,49

Consecuencia de los ajustes requeridos por las NIIF, por las diferencias temporarias en los ítems, tales como: Inventarios, Cuentas por cobrar, Jubilación Patronal y Desahucio se producen Activos por Impuestos Diferidos.

NOTA 10: CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR:

Obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras, con vencimientos corrientes y llevadas al costo amortizado.

Con respecto a obligaciones con instituciones financieras en esta cuenta se registran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento



corriente, y llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas. En esta cuenta se incluirán los sobregiros bancarios.

CUENTAS CONTABLES	2018	2019
PROVEEDORES NACIONALES	\$ 1.107.790,17	\$ 446.082,94
PROVEEDORES DE CONSUMO	\$ 13.100,08	\$ 89.038,44
TOPTec	\$ -	\$ 154.952,02

Los saldos acumulados se generan por la transaccionalidad en el requerimiento o adquisición de bienes o servicios de terceros, se encuentra agrupada en proveedores nacionales, de consumo y del exterior (TOPTec).

Es recomendable que la empresa al final de cada mes compare el saldo contable con el detalle de proveedores para mantener un control efectivo sobre este rubro.

NOTA 11: OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES:

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, dividendos, etc.

CUENTAS CONTABLES	2018	2019
SUELDOS POR PAGAR	\$ 13.260,53	\$ 15.988,99
LÍQUIDACIONES POR PAGAR	\$ -	\$ 116,78
APORTE PATRONAL	\$ 1.875,13	\$ 2.404,25
APORTE PERSONAL	\$ 1.536,27	\$ 1.869,05
PRESTAMOS EMPLEADOS ICLS	\$ 185,43	\$ 235,76
FONDOS DE RESERVA (IES)	\$ 53,36	\$ 188,48
DÉCIMO TERCER SUeldo	\$ 1.104,74	\$ 1.298,44
DÉCIMO CUARTO SUeldo	\$ 2.522,95	\$ 2.999,53
VACACIONES	\$ 6.081,57	\$ 6.232,53
PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	\$ 32.188,34	\$ 23.154,06
RET. FUENTE IVA 30%	\$ 1.227,06	\$ 790,82
RET. FUENTE IVA 70%	\$ 223,47	\$ 178,46
RET. FUENTE IVA 100%	\$ 4.239,69	\$ 7.282,55
RET. FUENTE IVA 10%	\$ 5.378,28	\$ 2.997,20
RET. FUENTE IVA 20%	\$ 48,18	\$ 74,53
RET. FUENTE IR BAJO REL. DEPENDENCIA	\$ 1.200,00	\$ 1.200,00
RET. FUENTE IR 1%	\$ 4.827,57	\$ 2.971,38
RET. FUENTE IR 2%	\$ 170,60	\$ 89,74
RET. FUENTE IR 0%	\$ 2.706,79	\$ 2.301,87
RET. FUENTE IR 10%	\$ 281,58	\$ 3.573,81
IVA COBRADO	\$ 51.309,13	\$ 40.590,80
IVA POR PAGAR	\$ 10.464,88	\$ 35.244,49



Cuentas agrupadas que generan obligaciones corrientes con el Servicio de Rentas Internas SRI, Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social IESS y a los empleados por las provisiones de los beneficios sociales establecidos en el Código de Trabajo.

Los saldos acumulados pendientes de pago a la administración tributaria generalmente son de cumplimiento inmediato.

El impuesto a la renta corriente se calculara sobre las utilidades gravadas el 25%

De la misma forma, de obligación inmediata se expresan los saldos pendientes con el IESS por los aportes personales y patronales así como los préstamos.

Por otra parte, se acumulan las provisiones realizadas durante el ejercicio económico 2019 para el cumplimiento de beneficios sociales como la décimo tercera, décimo cuarta remuneración y vacaciones.

Por el resultado del ejercicio auditado se genera la obligación de la participación a trabajadores bajo relación de dependencia que permanecieron en la empresa en dicho ejercicio económico.

NOTA 12: OTROS PASIVOS CORRIENTES:

Incluye otras obligaciones financieras como comisiones u otros servicios que constituyen obligaciones actuales de la Compañía por efecto de eventos pasados, así como anticipo de clientes que se registrará todos los fondos recibidos anticipadamente por parte de los clientes, en las cuales se debe medir el costo del dinero en el tiempo (interés implícito) de generar dicho efecto.

CUENTAS CONTABLES	2018	2019
PROVEEDORES RELACIONADOS	\$ 7.452,00	\$ 25.852,00
ANTICIPOS DE CLIENTES	\$ 602,66	\$ 295,03
SALDO A FAVOR DE CLIENTE	\$ 6,75	\$ 0,02
ANTICIPOS DE CLIENTES POR EFECTIVIZAR	\$ 3,88	\$ 475,45
SALDO A FAVOR CLIENTES POR EFECTIVIZAR	\$ 2,62	\$ 2,59
VARIOS POR LIQUIDAR (P)	\$ -	\$ 10.634,89
COMISION DE SOCIALES	\$ 777,87	\$ 2.392,79
OTROS GASTOS POR PAGAR	\$ 301,55	\$ 989,18

Corresponde a saldos acumulados por las transacciones efectuadas con relacionados de la compañía, también anticipos de clientes y saldo a favor de clientes son saldos acumulados por las transacciones económicas como anticipos recibidos por las futuras ventas, la cuenta Varios por liquidar corresponde a valores que se encuentran aún



pendiente de pago como liquidaciones de viajes, viáticos y otros; y demás cuentas por pagar sin representación material originados para la operación de la empresa.

NOTA 14: PASIVO NO CORRIENTE:

Porción no corriente de las obligaciones provenientes de las operaciones comerciales Y no comerciales de la entidad a favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras; llevadas al costo amortizado.

Incluye también las provisiones por beneficios a empleados que refleja la porción no corriente de provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleado, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la compañía, así como los originados de contratos colectivos de trabajo.

CUENTAS CONTABLES	2018	2019
PROVISION POR DESAHUCIO	\$ 18.622,61	\$ 18.519,94
PROVISION JUBILACION P + 10 AÑOS 2017	\$ 30.731,35	\$ 30.731,35
PROVISION JUBILACION P- 10 AÑOS 2017	\$ 10.368,89	\$ 10.368,89
PROVISION JUBILACION PATRONAL 2018	\$ 5.465,80	\$ 20.189,27
PROVISION POR DESAHUCIO 2018	\$ 1.382,17	\$ 6.099,27
PASIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS VNR	\$ 24.214,09	\$ -
PASIVO X IMPUESTOS DIFERIDOS JUBILACION PATRONAL	\$ 1.237,77	\$ -
PASIVO X IMPUESTOS DIFERIDOS DESAHUCIO	\$ 308,71	\$ -

Acumula obligaciones de cumplimiento a largo plazo (mayores a un año) principalmente por las provisiones para beneficios sociales de Jubilación patronal y desahucio en base al respectivo estudio actuarial.

Por otra parte, consecuencia de los ajustes requeridos por las NIIF, por las diferencias temporarias que surgen de la diferencia entre la aplicación contable y la aplicación tributaria se generan Pasivos por impuestos Diferidos.

NOTA 16: PATRIMONIO:

CUENTAS CONTABLES	2018	2019
MANZANO MOSQUERA GLADYS ALEXANDRA	\$ 107.500,00	\$ 107.500,00
ESPINOZA ANDRADE FABIAN NEPTALI	\$ 107.500,00	\$ 107.500,00
RESERVA LEGAL	\$ 50.258,11	\$ 53.750,00
RESERVA FACULTATIVA	\$ 742.959,81	\$ 742.959,81
RESULTADOS ACUMULADOS	\$ 7.816,72	\$ 132.583,24
ORI X CAMBIO RAZONABLES	\$ 590,68	\$ 27.000,47
UTILIDAD EJERCICIO	\$ 124.766,52	\$ 96.367,44



Se compone del capital aportado por los socios en especie o en efectivo, por la reserva legal en el porcentaje establecido en la ley de compañías y en los estatutos de su escritura de constitución, resultados de ejercicios anteriores y finalmente por el resultado del periodo auditado.

NOTA 15: INGRESOS Y GASTOS

En **Ingresos** incluye tanto a los ingresos de actividades ordinarias como las ganancias. Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad, y corresponden a una variada gama de denominaciones, tales como ventas, honorarios, intereses, dividendos, alquileres y regalías. Son ganancias otras partidas que, cumpliendo la definición de ingresos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias llevadas a cabo por la entidad. Las ganancias suponen incrementos en los beneficios económicos y, como tales, no son diferentes en su naturaleza de los ingresos de actividades ordinarias. Los ingresos se registrarán en el periodo en el cual se devengan.

La definición de **gastos** incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, los gastos toman la forma de una salida o depreciación de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo. Son pérdidas otras partidas que, cumpliendo la definición de gastos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias de la entidad. Incluye todos los gastos del periodo de acuerdo a su función distribuidos por: gastos de venta, gastos de administrativos, gastos financieros y otros gastos. Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo.

Ingresos:

CUENTAS CONTABLES	2018	2019
VENTAS NETAS BIENES	\$ 7.808.226,38	\$ 6.847.193,44
INTERES GANADOS	\$ 15.319,77	\$ 15.577,18
OTROS INGRESOS	\$ 2.103,36	\$ 6.275,65
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS	\$ -	\$ 10.918,50
DIFERENCIA EN PRECIOS	\$ 779,88	\$ -

Costos

CUENTAS CONTABLES	2018	2019
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION	\$ 6.733.535,63	\$ 6.142.102,58

Gastos:

De ventas

CUENTAS CONTABLES	2018	2019
GASTOS DE PERSONAL	\$ 110.479,79	\$ 128.945,45
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 19.176,07	\$ 13.313,42
COMISIONES	\$ 69.455,34	\$ 20.320,07
PROMOCION Y PUBLICIDAD	\$ 644,70	\$ 3.520,00
COMBUSTIBLES	\$ 9.205,49	\$ 9.824,47
SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	\$ 7.526,36	\$ 9.027,74
TRANSPORTE	\$ 2.228,17	\$ 2.858,21
GASTOS DE GESTION	\$ 958,33	\$ 404,18
GASTOS DE VIAJE	\$ 5.066,17	\$ 5.835,14
AGUA, ENERGIA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	\$ 3.809,92	\$ 4.338,97
PROVISIONES	\$ 11.779,59	\$ 9.551,65
DEPRECIACIONES	\$ 12.935,79	\$ 12.913,68
OTROS GASTOS	\$ 94.348,43	\$ 142.741,68
PROV. JUBILACION PATRONAL NO DEDUCIBLE VENTAS	\$ 2.621,02	\$ 4.978,79
DESAHUCIO VENTAS NO DEDUCIBLE	\$ (775,47)	\$ 484,87

De administración

CUENTAS CONTABLES	2018	2019
GASTOS DE PERSONAL	\$ 159.357,57	\$ 199.816,11
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS PERS. NATU	\$ 43.860,73	\$ 51.171,89
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 4.075,78	\$ 2.065,32
COMBUSTIBLES	\$ 781,04	\$ 626,67
SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	\$ 4.852,65	\$ 5.609,56
GASTOS DE GESTION	\$ 40,58	\$ -
GASTOS DE VIAJE	\$ 40,00	\$ 9,58
AGUA, ENERGIA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	\$ 3.641,64	\$ 3.686,27
IMPUESTO, CONTRIBUCIONES Y OTROS	\$ 8.039,12	\$ 9.043,48
DEPRECIACIONES	\$ 7.182,70	\$ 7.981,06
AMORTIZACIONES	\$ 35.325,91	\$ -
OTROS GASTOS	\$ 22.688,88	\$ 52.145,88
PROV. JUBILACION PATRONAL NO DEDIBLE ADMINIST.	\$ 2.330,07	\$ 11.540,13
DESAHUCIO ADMINISTRACION NO DEDUCIBLE	\$ 2.014,31	\$ 4.380,00

Financieros

CUENTAS CONTABLES	2018	2019
INTERESES	\$ 2.924,00	\$ -
OTROS GASTOS FINANCIEROS	\$ 361,74	\$ 451,59



No operacionales

CUENTAS CONTABLES	2018	2019
GASTOS NO OPERACIONES	\$ 107.849,74	\$ 92.647,88

Resumen:

CUENTAS CONTABLES	2018	2019
Ingresos por Ventas de Bienes	\$7.606.226	\$6.947.193
() Costo De Bienes Vendidos	\$6.733.536	\$6.142.103
UTILIDAD BRUTA	\$872.651	\$805.091
Gastos de Ventas	\$357.480	\$368.956
Gastos de Administración	\$294.201	\$348.666
Gastos Financieros	\$362	\$452
UTILIDAD OPERATIVA	\$220.668	\$86.997
Resultados No Operativos	-\$81.721	-\$33.954
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	\$128.948	\$53.043

La empresa registra ingresos por sus actividades en estricto cumplimiento de su objeto social y actividad económica principal que es la venta al mayor y menor de materiales, piezas y accesorios de construcción.

Los costos de venta acumulan costos incurridos por la importación y comercialización de los bienes disponibles para venta, el método para valorar los inventarios que utiliza la empresa es el promedio ponderado.

Para cumplir con la actividad económica principal, la empresa incurre en gastos de ventas y en gastos de administración, distribuidos y clasificados diferenciando el aporte económico desde una perspectiva administrativa y/o contable.

La clasificación que distingue estas partidas genera un sistema contable que apoya al análisis administrativo para la toma de decisiones efectivas.

3. EMPRESA EN FUNCIONAMIENTO

Como parte de nuestra responsabilidad de obtener evidencia suficiente y adecuada para concluir sobre lo adecuado de la utilización por parte de la dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento para la preparación de los estados financieros, en nuestra opinión y considerando en base a la NIA 200 los posibles efectos de las limitaciones inherentes a nuestra capacidad, nos pronunciamos en referencia y resaltamos que la Entidad realiza en la actualidad sus actividades en proyección a mantenerse en funcionamiento.

4. COMUNICACIÓN CON LOS RESPONSABLES DEL GOBIERNO DE LA ENTIDAD

Durante el examen realizado se han efectuado de manera oportuna en coordinación con el personal involucrado en la administración de la Entidad. No han existido dificultades significativas respecto a este tema.

Para constancia de la entrega – recepción del presente Informe, suscriben



Fernando Parra Suarez
Gerente
Kasclaauditorias Cía. Ltda.
Registro Superintendencia # 982



Fabián Espinoza Andrade
Gerente
Distribuciones Y Comercio Espinoza
& Manzano DICEM Cía. Ltda.

Cuenca, 31 de marzo del 2020