

**1. IDENTIFICACIÓN Y OBJETO DE LA COMPAÑÍA.**

La **COMPAÑÍA DISTRIBUCIONES, MATERIALES, EQUIPOS, CONSTRUCCIONES Y TRASLADOS S.A. DISMECTRA**, fue constituida en el cantón Portoviejo, provincia de Manabí, República del Ecuador, mediante Escritura Pública celebrada en la Notaría Pública Novena del cantón el 26 de junio de 2002 e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Manta mediante registro No. 509 y Repertorio General tomo No. 891 el 27 de agosto de 2002 para dar cumplimiento a la Resolución No. 02-P-DIC-00207 del 22 de julio de 2002 de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. Además cuenta con expediente No. 34833.

El representante legal de la compañía es el Sr. Jorge Isaac Vélez Barberán, con un período de duración de 2 años, contados a partir del 22 de diciembre de 2017, fecha en que fue inscrito su nombramiento en el Registro Mercantil del cantón Manta.

Su domicilio principal se encuentra ubicado en la provincia de Manabí, cantón Manta, parroquia Los Esteros, Km. 1 ½ vía Manta - Rocafuerte, al lado de la compañía Constructora Ciudadrodrigo S.A. Su Registro Único de Contribuyente es 1391720564001.

Su actividad económica principal es la distribución y comercialización al por mayor y menor de materiales de construcción.

**2. BASES PARA LA ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS Y PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS.**

Las políticas contables más importantes utilizadas por la compañía en la preparación de sus estados financieros se detallan a continuación:

**a. Preparación de los estados financieros.-**

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), la Ley de Compañías promulgada por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, además por las disposiciones establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación a la Ley.

**b. Moneda funcional.-**

*Las cifras presentadas por la compañía se encuentran en dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en el año 2000 y en idioma castellano.*

**c. Efectivo y equivalentes.-**

*Se considera efectivo, al dinero físico así como también los depósitos en las diferentes cuentas bancarias de la empresa.*

*Se consideran como equivalentes de efectivo, aquellas inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor.*

**d. Propiedades, planta y equipo.-**

*Se registran al valor de adquisición según corresponda, las adiciones significativas son activadas de acuerdo a las políticas de la compañía, mientras que los desembolsos por mantenimiento, reparaciones o renovaciones menores que no mejoran al activo ni incrementan su vida útil son cargados a los gastos de operación conformen se incurren.*

*Las ganancias o pérdidas resultantes de ventas o retiros de las propiedades, planta y equipo se incluyen en los resultados del año en que se realizan.*

*La depreciación de los elementos de propiedades, planta y equipo se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo, u otro monto que se substituye por el costo, menos su valor residual. La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de línea recta, considerando la vida útil establecida para cada componente de las propiedades, planta y equipo. Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales son revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario.*

**e. Deterioro de activos.-**

*La compañía realiza revisiones del valor en libros de los activos con el propósito de determinar la existencia de algún indicador de deterioro. En caso de que exista indicio de deterioro se procede a determinar el valor razonable de los activos. La*

**e. Deterioro de activos.-(Continuación)**

*pérdida por deterioro se reconoce cuando el valor en libros de los activos excede el monto recuperable mediante las operaciones.*

**f. Beneficios a empleados.-**

*Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios.*

*La empresa reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la entidad durante el período sobre el que se informa.*

*Los costos de provisiones por jubilación patronal, así como por desahucio, corresponderán a un estudio actuarial realizado anualmente por una empresa especializada en tales actividades.*

*La empresa y los empleados tienen la obligación de efectuar los pagos de sus aportes como resultado de la prestación de los servicios concedidos por el Instituto de Seguridad Social del Ecuador.*

**g. Reconocimiento de ingresos.-**

*La compañía reconoce ingresos por la venta de su actividad principal que es la distribución y comercialización al por mayor y menor de materiales de construcción. Cuando es efectuada la transferencia del bien.*

**h. Reconocimientos de gastos.-**

*Los gastos son aquellos que surgen en la actividad ordinaria de la compañía. Los gastos administrativos, de ventas, financieros y otros gastos son reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo del bien o servicio.*

**i. Impuesto a la renta.-**

*Comprende al impuesto que se determina sobre la ganancia gravable del año, según disposiciones tributarias legalmente establecidas.*

**3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.-**

La cuenta efectivo y equivalente al efectivo, al 31 de diciembre de 2017 y 2016, está conformada por los siguientes saldos contables:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2017	31/12/2016
<b>Caja general</b>	<b>a)</b>		
Caja		49.300	34.248
Caja chica		300	300
<b>Cliente tarjetas de créditos</b>	<b>a)</b>	3.828	1.974
<b>Bancos</b>	<b>b)</b>		
Banco Bolivariano Cta. Cte. No. 11005005356	<b>b-1</b>	(61.726)	1.051
Banco Pichincha Cta. Cte. No. 3419140504		4.778	5.941
Banco Produbanco Promerica Cta. Cte. No. 02303007024		1.043	1.043
Banco Internacional Cta. Cte. No. 710-060759-9		2.743	1.944
Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 14072853		2.134	1.009
Banco Pacifico Cta. Cte. No. 7718632		6.200	8.498
<b>TOTAL</b>		<b>8.601</b>	<b>56.007</b>

- a) Comprenden a valores por efectivo en caja y por ventas con tarjetas de crédito realizadas a clientes de la compañía.
- b) Valores que la compañía mantiene en cuentas corrientes y de ahorros en entidades financieras locales, que son destinados para cubrir sus obligaciones económicas de manera inmediata y de carácter obligatorio.
- b-1) Valores que corresponden a cheques postfechados entregado a proveedores locales y que al cierre del ejercicio no se reclasificaron al pasivo afectando el saldo contable de la cuenta corriente en mención.

ESPACIO EN BLANCO



#### 4. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES.-

A diciembre 31 de 2017 y 2016, las cuentas y documentos por cobrar clientes están conformados por lo siguiente:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2017	31/12/2016
<b>Cuentas y documentos por cobrar clientes</b>	<b>a)</b>		204.212
Relacionados		245.758	-
No relacionados		55.451	-
<b>Cheques por cobrar</b>		564	564
<b>Cuentas por cobrar socios o accionistas</b>	<b>b)</b>	7.200	-
<b>Otras cuentas y documentos por cobrar</b>			
Relacionados	c)	172.559	172.559
No relacionados	d)	21.130	13.310
<b>TOTAL</b>		<b>502.662</b>	<b>390.645</b>

- a) Derechos exigibles pendientes por cobrar a clientes locales relacionados y no relacionados de años anteriores y del período, correspondiente a la facturación por venta de materiales de construcción, gasfitería, eléctricos, herramientas y productos de ferretería varios.
- b) Valores entregados por préstamos a accionistas de la compañía. Y que no generan intereses.
- c) Corresponden a saldos de años anteriores por concepto de préstamos a compañías relacionadas (Ciudad Rodrigo S.A. y Distrasa S.A), los mismos que se mantienen pendientes por recuperar al cierre del período contable.
- d) Saldos pendientes por recuperar de años anteriores y del período a terceros.

ESPACIO EN BLANCO



#### 5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.-

El grupo por activos por impuestos corrientes se clasifica de la siguiente forma:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2017	31/12/2016
Créditos tributario IVA	6.130	1.570
Crédito tributario renta años anteriores	2.879	5.083
Retenciones en la fuente (2017)	12.195	10.201
Anticipo de impuesto a la renta	5.393	7.149
<b>TOTAL</b>	<b>28.598</b>	<b>24.003</b>

Créditos tributarios a favor de la compañía que pueden ser utilizados para ser compensados en la declaración mensual de Impuesto al Valor Agregado (IVA); y en la respectiva declaración anual del Impuesto a la Renta de Sociedades y Presentación de Estados Financieros Único de Sociedades y Establecimientos Permanentes. (RETENCIONES FUENTE - ANTICIPOS RENTA).

#### 6. INVENTARIOS.-

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, los saldos contables que presenta la cuenta inventarios corresponden a:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2017	31/12/2016
<b>Inventarios</b>		
Inventario de mercaderías en stock	217.083	322.372
<b>TOTAL</b>	<b>217.083</b>	<b>322.372</b>

Representa el inventario que posee la compañía en sus bodegas y que está conformado por materiales de construcción, eléctricos, tuberías y accesorios varios para la construcción y el hogar. Los cuales se encuentran valorizados a precio de costo del mercado.

## 7. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS.-

El grupo servicios y otros pagos anticipados están conformado por lo siguiente:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2017	31/12/2016
<b>Servicios y otros pagos anticipados</b>			
Anticipos a proveedores	a)	64.850	14.853
Anticipos y préstamos a empleados	b)	10.143	8.377
<b>TOTAL</b>		<b>74.993</b>	<b>23.230</b>

- a) Anticipos entregados en años anteriores y al período auditado, a su principal proveedor CONSTRUMERCADO S.A.; y a proveedores varios locales, los mismos que serán rebajados en el momento de recibir el bien o la prestación total del servicio.
- b) Corresponden a valores de años anteriores y del período entregados en calidad de préstamos al personal de la compañía, con vencimientos corrientes, descontados en roles de pagos o según convenio establecido entre las partes.

## 8. OTROS ACTIVOS CORRIENTES.-

El rubro de otros activos corrientes, a diciembre 31 de 2017 y 2016 se conforma por:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2017	31/12/2016
<b>Otros activos corrientes</b>		
Inventario de productos en proceso obras civiles	74.758	74.758
Cuentas por cobrar Disveca	-	64.000
<b>TOTAL</b>	<b>74.758</b>	<b>138.758</b>

- a) Corresponden a valores de años anteriores por costos generados en la actividad anterior de la compañía establecida en su objeto social que es la construcción y mantenimiento de obras de ingeniería civil.

**8. OTROS ACTIVOS CORRIENTES.-(Continuación)**

Dichos costos se originaron por el contrato de obra entre la Ilustre Municipalidad del cantón Jipijapa y la compañía DISMECTRA S.A, obra denominada "Pavimentación y Reconstrucción de Vías Urbanas con Carpeta Asfáltica 2" de la calle Noboa, entre Colon y Montalvo de la ciudad de Jipijapa, calle Villamil, entre 10 de Agosto y Bolívar de la ciudad de Jipijapa, calle Rocafuerte, entre Guayas y Cotopaxi de la ciudad de Jipijapa, calle Olmedo, entre Colon y Víctor Manuel Rendón de la ciudad de Jipijapa, calle principal de acceso a la segunda etapa del programa Habitacional Margarita Ponce Gangotena de la ciudad de Jipijapa, avda. Simón Bolívar desde la 2DA. Hasta la calle 10MA de la parroquia Puerto Cayo de la ciudad de Jipijapa. Contrato que fue suscrito con fecha 11 de agosto del 2008 por un monto de US\$ 199.049 con un plazo de 60 días calendarios y con la entrega de un anticipo del 70% del monto contractual. La administración indica que dichos valores serán cargados a resultados cuando la compañía recupere los valores antes indicados.

**9. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.-**

Las propiedades, planta y equipo de la compañía **DISTRIBUCIONES, MATERIALES,, EQUIPOS, CONSTRUCCIONES Y TRASLADOS S.A. DISMECTRA**, han sido valorizados al costo de adquisición y sus depreciaciones determinados en base al método de línea recta, de acuerdo a la vida útil de los bienes y a las normas de contables vigentes.

Las depreciaciones se registran con cargo a costos operacionales del año, utilizando las tasas estimadas y estipuladas en el Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno. Los porcentajes que se aplican constan en el cuadro de propiedades, planta y equipo.

Durante el ejercicio económico del 2017, la compañía no realizó la correspondiente depreciación a la totalidad de sus propiedades, planta y equipo.

(Ver cuadro de movimiento de propiedades, planta y equipo).

**DISTRIBUCIONES, MATERIALES, EQUIPOS, CONSTRUCCIONES Y TRASLADOS S.A. DISMECTRA**

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

**9. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.-(Continuación)**

<b>DISTRIBUCIONES, MATERIALES, EQUIPOS CONSTRUCCIONES Y TRASLADOS S.A. DISMECTRA</b> <b>MOVIMIENTO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b> <b>AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016</b> (Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)				
Descripción	Saldo al 31/12/2016	Incrementos	Saldo al 31/12/2017	% DEPREC.
<b>COSTO</b>				
<b>DEPRECIABLES</b>				
Edificios	6.679	-	6.679	10
Maquinarias y equipos	169	-	169	20
Vehículos	91.762	-	91.762	10
Muebles y enseres	3.096	-	3.096	10
Equipos de computación	6.388	693	7.081	10
Otras propiedades, planta y equipos	392	-	392	33
<b>SUBTOTAL</b>	<b>108.485</b>	<b>693</b>	<b>109.178</b>	
Dep. Acum. Edificios	(2.016)	-	(2.016)	
Dep. Acum. Maquinarias y equipos	(32)	-	(32)	
Dep. Acum. Vehículos	(58.909)	-	(58.909)	
Dep. Acum. Muebles y enseres	(2.681)	-	(2.681)	
Dep. Acum. Equipo de computación	(1.461)	(179)	(1.640)	
<b>(-) TOTAL DEPRECIACIÓN ACUMULADA</b>	<b>(65.099)</b>	<b>(179)</b>	<b>(65.278)</b>	
<b>TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>43.386</b>	<b>514</b>	<b>43.900</b>	

**10. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.-**

A diciembre 31 de 2017 y 2016, las cuentas y documentos por pagar se agrupan como siguen:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2017	31/12/2016
<i>Cuentas y documentos por pagar</i>			
<i>Proveedores locales</i>	a)		155.441
<i>No relacionados</i>		13.570	-
<i>Relacionados</i>		21.457	-
<i>Cheques por pagar</i>	b)	74.603	-
<i>Otras cuentas por pagar</i>			
<i>Relacionados</i>	c)	8.803	21.622
<b>TOTAL</b>		<b>118.434</b>	<b>177.064</b>

- a) Obligaciones pendientes de cancelación a proveedores locales no relacionados y relacionados por la adquisición de bienes y servicios necesarios para la actividad operativa de la empresa. Con plazo de vencimientos corrientes.
- b) Corresponden a cheques girados y no cobrados pendientes de cancelación a proveedores varios, los mismos que no han sido efectivizados al cierre del período contable.
- c) Otras cuentas por pagar a relacionados por préstamos de años anteriores. Y que no han generado intereses.

ESPACIO EN BLANCO



**DISTRIBUCIONES, MATERIALES, EQUIPOS, CONSTRUCCIONES Y TRASLADOS S.A.  
DISMECTRA**

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

**11. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS.-**

La cuenta obligaciones con instituciones financieras a diciembre 31 de 2017 y 2016, corresponden a:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2017	31/12/2016
<i>Obligaciones con instituciones financieras</i>		
<i>Línea crédito empresarial Pacífico</i>	71.773	79.584
<i>Línea crédito empresarial Guayaquil</i>	49.522	1.969
<b>TOTAL</b>	<b>121.295</b>	<b>81.554</b>

Valores originados por líneas de crédito empresarial por tarjetas corporativas de crédito del Banco del Pacífico y Banco de Guayaquil, las mismas que son utilizadas para efectuar compras al proveedor Construmercado S.A., a través del sistema de Franquicia Disensa.

**12. OBLIGACIONES CON EL IESS Y EMPLEADOS POR PAGAR.-**

Representan aquellas obligaciones (IESS y beneficios sociales) que la empresa proporciona a sus empleados bajo relación de dependencia a cambio de sus servicios prestados. Obligaciones establecidas según la Ley de Seguridad Social, el Código de Trabajo y demás disposiciones legales vigentes. Los cuales se detallan a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2017	31/12/2016
<i>IESS aporte personal</i>	600	565
<i>IESS aporte patronal</i>	48	726
<i>Fondos de reserva</i>	28	108
<i>Préstamos quirografarios</i>	507	227
<i>Décimo tercer sueldo</i>	766	695
<i>Décimo cuarto sueldo</i>	5.945	5.124
<i>Vacaciones</i>	5.987	5.987
<i>Sueldos por pagar</i>	102	296
<i>Utilidad 15% trabajadores</i> a)	14.860	-
<b>TOTAL</b>	<b>28.841</b>	<b>13.728</b>

**12. OBLIGACIONES CON EL IESS Y EMPLEADOS POR PAGAR.-**(Continuación)

- a) Provisión del 15% participación para trabajadores, según lo establece el artículo 97 - párrafo 1 del Código de Trabajo, que es registrado con cargo a resultados del presente ejercicio económico auditado. (Ver nota explicativa No. 23).

**13. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA.-**

Los impuestos pendientes de cancelación al Servicio de Rentas Internas, a diciembre 31 de 2017 y 2016 son los siguientes:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2017	31/12/2016
Impuesto a la renta (2017)	a)	20.242	-
Ret. en la fuente por pagar		1.190	1.019
Ret. IVA por pagar		-	6.583
IVA en venta por pagar		14.089	-
<b>TOTAL</b>		<b>35.520</b>	<b>7.602</b>

- a) Constituye la provisión por pagar del Impuesto a la Renta de Sociedades que se calcula mediante la tasa de impuesto (22%) aplicables a la ganancia gravable del ejercicio económico corriente. (Ver Nota Explicativa No. 23).

**14. ANTICIPOS DE CLIENTES.-**

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, la cuenta anticipo de clientes lo conforman las siguientes cuentas:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2017	31/12/2016
<b>Anticipos de clientes</b>			
Anticipos de clientes	a)	6.172	14.439
Inventario por entregar	a)	134.363	226.686
Anticipo contrato I.M. Jipijapa	b)	139.187	139.187
<b>TOTAL</b>		<b>279.722</b>	<b>380.313</b>

**14. ANTICIPOS DE CLIENTES.-(Continuación)**

- a) Pagos recibidos anticipados de clientes que corresponden a años anteriores y del período por la futura compra de materiales de construcción, materiales eléctricos, gasfitería y productos de ferretería varios y que serán facturados una vez que se realice la transferencia total del bien.
- b) Corresponden a valores de años anteriores por conceptos de anticipos entregados por la Ilustre Municipalidad del cantón Jipijapa, por el contrato para la obra "Pavimentación y Reconstrucción de Vías Urbanas con Carpeta Asfáltica 2" de la calle Noboa, entre Colon y Montalvo de la ciudad de Jipijapa, calle Villamil, entre 10 de Agosto y Bolívar de la ciudad de Jipijapa, calle Rocafuerte, entre Guayas y Cotopaxi de la ciudad de Jipijapa, calle Olmedo, entre Colon y Victor Manuel Rendón de la ciudad de Jipijapa, calle principal de acceso a la segunda etapa del programa Habitacional Margarita Ponce Gangotena de la ciudad de Jipijapa, avda. Simón Bolívar desde la 2DA. Hasta la calle 10MA de la parroquia Puerto Cayo de la ciudad de Jipijapa, contrato suscrito el 11 de agosto del 2008 por un monto de US\$ 199.048,73.

**15. PROVISIÓN PARA DESAHUCIO.-**

*Este grupo de cuentas contables presentan los siguientes valores:*

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2017	31/12/2016
Provisión para desahucio	2.230	1.997
<b>TOTAL</b>	<b>2.230</b>	<b>1.997</b>

*Provisiones realizadas en años anteriores y el período para mantener reservas por desahucio de los empleados de la compañía, al 31 de diciembre de 2017 y 2016, no existe informe de cálculo actuarial que sustente dichos valores.*

**18. RESERVA FACULTATIVA.-**

Las reservas facultativas y estatutarias que mantiene la compañía en sus registros contables al 31 de diciembre de 2017 y 2016, es de US\$ 23.000. Comprenden a valores retenidos, cuyos saldos pueden ser utilizados para ser capitalizado o absorber pérdidas.

**19. GANANCIAS ACUMULADAS.-**

Un desglose del saldo contable de la cuenta ganancias acumuladas a diciembre 31 de 2017 se detalla a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$
	31/12/2017
<b>Ganancias acumuladas</b>	
Saldo al inicio de año	126.285
(+) Transferencias de resultados en el año	95.335
(-) 15% participación de trabajadores 2016	(14.300)
(-) 22% impuesto a la renta 2016	(19.554)
(-) 10% Reserva legal 2016	(6.148)
(-) Distribución de dividendos	(3.600)
(-) Otros ajustes patrimoniales	(100)
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2017</b>	<b>177.918</b>

ESPACIO EN BLANCO

