



Econ. Mary M. Anchundia Reyes

Auditor Externa
RNAE 626 - RUC 1305016080001
Calle 110 y Av. 112 esquina
MANTA - ECUADOR

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA EXTERNA

A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE:



COMPAÑÍA:

DISTRIBUIDORA MANABITA DIMANCIA COMPAÑÍA
ANONIMA

POR EL EJERCICIO ECONOMICO:

2016

ELABORADO POR:

ECON. C.PA. MARY ANCHUNDIA REYES
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE
SC – RNAE No. 626



Econ. Mary M. Anchundia Reyes

Auditor Externa
RNAE 626 - R.U.C. 1305016089001
Calle 110 y Av. 112 esquina
MANTA - ECUADOR

CONTENIDO:

➤ INFORME DEL AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE.

➤ ESTADOS FINANCIEROS:

- ✓ Estado de Situación Financiera.
- ✓ Estado de Resultado Integral.
- ✓ Estado de Cambios en el Patrimonio.
- ✓ Estado de Flujo de Efectivo.

➤ NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS:

1. Identificación y Objeto de la Compañía.
2. Bases para la elaboración de Estados Financieros y principales Políticas Contables Aplicadas.

➤ INFORMACIÓN GENERAL DE ALGUNAS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:

3. Efectivo y Equivalentes al Efectivo.
4. Cuentas y Documentos por Cobrar.
5. Cuentas por Cobrar Relacionadas.
6. Otras Cuentas y Documentos por Cobrar.
7. Inventarios.
8. Activos por Impuestos Corrientes.
9. Servicios y Otros Pagos Anticipados.
10. Propiedades, Planta y Equipo.
11. Otros Activos no Corriente.
12. Cuentas y Documentos por Pagar.
13. Obligaciones con Instituciones Financieras.
14. Obligaciones con la Administración Tributaria.
15. Obligaciones con el IESS y Empleados por Pagar.
16. Pasivo no Corriente.
17. Capital Social.



Econ. Mary M. Anchundia Reyes

Auditor Externa
RNAE 626 - RUC 1305016089001
Calle 110 y Av. 112 esquina
MANTA - ECUADOR

18. Aportes Accionistas Futuras Capitalizaciones.
19. Reserva Legal.
20. Reserva Facultativa.
21. Reserva de Capital.
22. Ventas Netas – Otros Ingresos.
23. Costo de Venta.
24. Gastos Operacionales.
25. Conciliación Tributaria.
26. Eventos Subsecuentes.

ESPACIO EN BLANCO



Econ. Mary M. Anchundia Reyes

Auditor Externa
RNAE 626 - R.U.C. 1305016089001
Calle 110 y Av. 112 esquina
MANTA - ECUADOR

INFORME DEL AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

Manta, Abril 19 de 2017

A los Accionistas de:

DISTRIBUIDORA MANABITA DIMANCIA COMPAÑÍA ANÓNIMA

He auditado los Estados Financieros de la Compañía **DISTRIBUIDORA MANABITA DIMANCIA COMPAÑÍA ANÓNIMA**, al 31 de Diciembre de 2016, que comprenden el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultado Integral, el Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo por el año terminado a esta fecha, así como un resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la Administración por los Estados Financieros.

Estos Estados Financieros son de responsabilidad de la Administración de la Compañía, de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), La Ley de Compañías promulgada por la Superintendencia de Compañías, además por las disposiciones establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación a la Ley, y por el control interno que la Administración determine para permitir la preparación de Estados Financieros que estén libres de errores materiales, tanto por fraude como por error.

Responsabilidad del Auditor.

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre la razonabilidad que presentan los Estados Financieros terminados al 31 de Diciembre de 2016, basado en la Auditoría realizada.

La Auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, a los reglamentos, resoluciones y disposiciones dictados por la Superintendencia de



Econ. Mary M. Anchundia Reyes

Auditor Externa
RNAE 626 - RUC 1305016089001
Calle 110 y Av. 112 esquina
MANTA - ECUADOR

Compañías, Valores y Seguros. Estas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y realicemos la auditoría con el fin de obtener un grado razonable de seguridad de que los Estados Financieros están exentos de exposiciones erróneas o falsas de carácter significativos.

Esta auditoría incluye un examen en base a la aplicación de procedimientos, pruebas y evidencias sobre las cantidades y la información presentada en los Estados Financieros.

Incluye también la evaluación y cumplimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera utilizadas, de las Normas de carácter Tributario y de la razonabilidad de las estimaciones importantes realizadas por la Administración y reflejada en los Estados Financieros las mismas que han sido evaluadas en su presentación general.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente, apropiada y proporciona una base razonable para emitir mi opinión calificada de auditoría a los Estados Financieros.

Opinión.

En mi opinión, los Estados Financieros arriba mencionados presentan razonablemente respecto de todo lo importante, la situación financiera de **DISTRIBUIDORA MANABITA DIMANCIA COMPAÑÍA ANÓNIMA.**, al 31 de Diciembre de 2016, y los resultados de sus operaciones y sus Flujos de efectivo por el año terminado a la fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), de acuerdo a lo descrito en la Nota No. 2 literal a) de los Estados Financieros.


ECON. MARY ANCHUNDIA REYES
AUDITOR EXTERNO
RUC: 1305016089001

No. de Registro de la Superintendencia
de Compañías: SC-RNAE No. 626

DISTRIBUIDORA MANABITA DIMANCIA COMPAÑÍA ANONIMA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(Expresado en Dólares Americanos)

		<u>NOTAS</u>	
		<u>Dic-31</u>	<u>Dic-31</u>
<u>ACTIVO</u>		<u>2016</u>	<u>2015</u>
ACTIVOS CORRIENTE			
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	3	103,786.17	572,941.00
Cuentas y Documentos por Cobrar	4	886,593.73	1,203,473.41
Cuentas por Cobrar Relacionadas	5	516,957.92	501,957.92
Otras Cuentas y Documentos por Cobrar	6	40,405.11	15,013.31
Inventarios	7	152,437.75	201,161.85
Activos por Impuestos Corrientes	8	207,839.90	282,782.41
Servicios y Otros Pagos Anticipados	9	36,660.00	35,800.00
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		1,944,680.58	2,813,129.90
ACTIVOS NO CORRIENTES			
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			
	10		
Edificios		65,251.87	65,251.87
Maquinarias y Equipos		29,824.54	29,824.54
Vehículos		359,635.56	359,635.56
Muebles y Enseres		53,956.96	53,956.96
Equipos de Computación		1,205.36	1,205.36
Total de costo		509,874.29	509,874.29
(-) Depreciación Acumulada		(474,403.90)	(471,141.34)
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		35,470.39	38,732.95
OTROS ACTIVO NO CORRIENTE			
	11		
Activos Diferidos		3,287.28	19,571.38
TOTAL OTROS ACTIVO NO CORRIENTE		3,287.28	19,571.38
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		38,757.67	58,304.33
TOTAL DE ACTIVO		1,983,438.25	2,871,434.23

Las Notas Explicativas son parte integrante de los Estados Financieros.

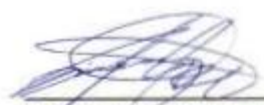

Sr. Dalton Faraday Ramirez
GERENTE GENERAL


Sr. Francisco Yen Chong Alvarado
CONTADOR GENERAL

DISTRIBUIDORA MANABITA DIMANCIA COMPAÑÍA ANONIMA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(Expresado en Dólares Americanos)

		<u>NOTAS</u>	
		<u>Dic-31</u>	<u>Dic-31</u>
		<u>2016</u>	<u>2015</u>
<u>PASIVO</u>			
<u>PASIVO CORRIENTE</u>			
Cuentas y Documentos por Pagar	12	254,553.97	827,524.75
Obligaciones con Instituciones Financieras	13	110,435.33	220,875.84
Obligaciones con la Administración Tributaria	14	132,739.31	187,359.10
Obligaciones con el IESS y Empleados por Pagar	15	82,799.21	111,942.59
TOTAL PASIVO CORRIENTE		580,527.82	1,347,702.28
<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>			
	16		
Cuentas y Documentos por Pagar		697,680.29	678,457.97
Obligaciones con Instituciones Financieras		-	73,873.53
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		697,680.29	752,331.50
TOTAL DE PASIVO		1,278,208.11	2,100,033.78
<u>PATRIMONIO</u>			
Capital Social	17	2,800.00	2,800.00
Aportes Accionistas Futuras Capitalizaciones	18	7,192.00	7,192.00
Reserva Legal	19	1,400.00	1,400.00
Reserva Facultativa	20	340,007.72	275,578.38
Reserva de Capital	21	54,901.12	54,901.12
Ganancia Neta del Periodo		298,929.30	429,528.95
TOTAL PATRIMONIO		705,230.14	771,400.45
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		1,983,438.25	2,871,434.23

Las Notas Explicativas son parte integrante de los Estados Financieros.


Sr. Dalton Faraday Ramirez
GERENTE GENERAL


Sr. Francisco Yen Chong Alvarado
CONTADOR GENERAL

DISTRIBUIDORA MANABITA DIMANCIA COMPAÑÍA ANONIMA
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
DEL PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(Expresado en Dólares Americanos)

		NOTAS	Dic-31 2016	Dic-31 2015
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS				
Ventas Netas	22		7,057,435.30	8,727,841.80
TOTAL DE INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			7,057,435.30	8,727,841.80
(-) Costo de Venta	23		(6,062,449.16)	(7,454,357.22)
GANANCIA BRUTA			994,986.14	1,273,484.58
(-) GASTOS OPERACIONALES				
Administración y Ventas	24		(516,945.43)	(582,286.00)
Financieros			(16,289.15)	(23,076.53)
No Deducibles			(6,013.75)	(14,734.77)
TOTAL GASTOS OPERACIONALES			(539,248.33)	(620,097.30)
OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES				
Otros Ingresos	22		5,232.24	11,160.54
TOTAL OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES			5,232.24	11,160.54
GANANCIA DEL EJERCICIO			460,970.05	664,547.82
(-) 15% Participación Trabajadores	25		(69,145.51)	(99,682.17)
Ganancia Después de Part. Trabajadores			391,824.54	564,865.65
Gastos no Deducibles	25		6,013.75	14,734.77
Saldo Ganancia Gravable			397,838.29	579,600.42
(-) 22% Impuesto a la Renta	25		(48,138.43)	(70,131.65)
(-) 25% Impuesto a la Renta	25		(44,756.81)	(65,205.05)
Tota Impuesto a la Renta Causado			(92,895.24)	(135,336.70)
GANANCIA NETA DEL PERÍODO			298,929.30	429,528.95

Las Notas Explicativas son parte integrante de los Estados Financieros.


Sr. Dalton Faraday Ramirez
GERENTE GENERAL


Sr. Francisco Yen Chong Alvarado
CONTADOR GENERAL

DISTRIBUCION MANARITA DIMANCIA COMPANIA ANONIMA									
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO									
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016									
(Expresado en Colones Americanos)									
DESCRIPCION	CAPITAL SOCIAL	APORTES ACCIONISTAS FUTURAS CAPITALIZACIONES	RESERVAS			RESULTADOS ACUMULADOS			TOTAL PATRIMONIO
			RESERVA LEGAL	RESERVA FACULTATIVA		RESERVA DE CAPITAL	GANANCIA NETA DEL PERIODO		
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014	2,800.00	7,192.00	1,400.00	281,877.17		54,901.12	278,024.10		805,994.39
CAMBIO DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:									
DISTRIBUCION DE GANANCIA 2014									
Fundación Mercedes Enríde	-	-	-	-	-	-	(118,844.73)		(118,844.73)
Ramírez Looz Faraday	-	-	-	-	-	-	(92,437.73)		(92,437.73)
Ramírez Alarcón Carmen	-	-	-	-	-	-	(26.43)		(26.43)
Ramírez Mancilla Cullón	-	-	-	-	-	-	(52,814.00)		(52,814.00)
RESERVA FACULTATIVA									
	-	-	-	13,901.21	-	-	(13,901.21)		-
GANANCIA NETA DEL PERIODO							429,528.05		429,528.05
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015	2,800.00	7,192.00	1,400.00	275,578.38		54,901.12	429,528.05		771,400.45
CAMBIO DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:									
DISTRIBUCION DE GANANCIA 2015									
Fundación Mercedes Enríde	-	-	-	-	-	-	(164,280.21)		(164,280.21)
Ramírez Looz Faraday	-	-	-	-	-	-	(127,777.56)		(127,777.56)
Ramírez Alarcón Carmen	-	-	-	-	-	-	(36.54)		(36.54)
Ramírez Mancilla Cullón	-	-	-	-	-	-	(73,005.31)		(73,005.31)
RESERVA FACULTATIVA									
	-	-	-	64,429.34	-	-	(64,429.34)		-
GANANCIA NETA DEL PERIODO							298,929.30		298,929.30
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016	2,800.00	7,192.00	1,400.00	340,007.72		54,901.12	298,929.30		705,230.14

Las Notas Explicativas son parte integrante de los Estados Financieros.


Sr. Delton Faraday Ramirez
GERENTE GENERAL


Sr. Francisco Yen Chong Alvarado
CONTADOR GENERAL

DISTRIBUIDORA MANABITA DIMANCIA COMPAÑIA ANONIMA
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(Expresado en Dólares Americanos)

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO

	Dic-31 2016
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	61,036.50
Clases de cobros por actividades de operación	7,374,314.98
(+) Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	7,374,314.98
Clases de pagos por actividades de operación	(7,138,310.94)
(-) Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(7,109,167.56)
(-) Pagos a y por cuenta de los empleados	(29,143.38)
(-) Intereses pagados	(16,289.15)
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo	(158,678.39)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	(530,191.33)
(-) Pagos de préstamos	(184,314.04)
(-) Dividendos pagados	(365,099.61)
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo	19,222.32
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	(469,154.83)
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	572,941.00
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DE	103,786.17

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

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	460,970.05
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	(142,494.09)
(+/-) Ajustes por gasto de depreciación y amortización	3,262.56
(+/-) Ajustes por gasto por impuesto a la renta	(92,895.24)
(+/-) Ajustes por gasto por participación trabajadores	(69,145.51)
(+/-) Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	16,284.10
CAMBIO EN ACTIVOS Y PASIVOS:	(257,439.46)
(+/-) (Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	316,879.68
(+/-) (Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	74,942.51
(+/-) (Incremento) disminución en anticipos de proveedores	(860.00)
(+/-) (Incremento) disminución en inventarios	48,724.10
(+/-) (Incremento) disminución en otros activos	(40,391.80)
(+/-) Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	(571,623.32)
(+/-) Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	(54,619.79)
(+/-) Incremento (disminución) en beneficios empleados	(29,143.38)
(+/-) Incremento (disminución) en otros pasivos	(1,347.46)
FLUJOS DE EFECTIVOS NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	61,036.50

Las Notas Explicativas son parte integrante de los Estados Financieros.


Sr. Dalton Faraday Ramirez
GERENTE GENERAL


Sr. Francisco Yen Chong Alvarado
CONTADOR GENERAL

DISTRIBUIDORA MANABITA DIMANCIA COMPAÑÍA ANÓNIMA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2016

1. IDENTIFICACIÓN Y OBJETO DE LA COMPAÑÍA

La Compañía **DISTRIBUIDORA MANABITA DIMANCIA COMPAÑÍA ANÓNIMA**, fue constituida en la ciudad de San Gregorio de Portoviejo, Provincia de Manabí, República del Ecuador, mediante escritura pública el 18 de Mayo del 1988, e inscrita en el Registro Mercantil el 06 de Junio del mismo año, para dar cumplimiento a la resolución No. 88.4.2.10040 de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del 12 de Octubre de 1988. Fija su domicilio en la ciudad de Portoviejo. Cuenta con expediente societario No. 35025.

El Representante Legal de la Compañía es el Sr. Dalton Faraday Ramirez Looz desde el 19 de Marzo de 2014 por un periodo de 5 años, fecha en que fue inscrito su nombramiento en el Registro Mercantil del cantón Portoviejo.

Su domicilio principal se encuentra ubicado en la provincia de Manabí, cantón Portoviejo, Vía Portoviejo – Manta, Km. 4 y ½, Av. Metropolitana. Cuenta con RUC No. 1390102328001.

Su actividad económica principal es la venta al por mayor de bebidas alcohólicas.

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, además por las disposiciones establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación a la Ley.

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.

El Sistema Contable actual que posee la Compañía cumple con todos los requisitos de la Ley de Propiedad Intelectual, adquirido de conformidad con el ordenamiento vigente.

b. 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.

c. Propiedades, Planta y Equipo.-

Las Propiedades, Planta y Equipo están registrados al costo, y presentan la debida depreciación acumulada, las renovaciones y mejoras son contabilizadas como un costo adicional de las propiedades, plantas y equipos únicamente cuando pueden ser medidas confiablemente y se demuestre que los desembolsos resultarán en beneficios económicos futuros por el uso del activo, mientras que los desembolsos para mantenimiento y reparación se afectan a los resultados del ejercicio en que se incurren.

La depreciación anual se reconoce al costo o al gasto respectivamente. El costo y la depreciación acumulada de los activos fijos retirados o vendidos se eliminan de las cuentas respectivas, y la utilidad o pérdida resultante se afecta a los resultados del ejercicio en que se produce.

d. Beneficios a los Empleados.-

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

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

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.

e. Reconocimiento de Ingresos.-

La compañía reconoce ingresos por la venta y distribución de licores y demás productos derivados del alcohol. Son reconocidos en el momento en que se entrega el bien al cliente a su plena satisfacción.

f. Reconocimientos de Costos y Gastos Administrativos.-

Son reconocidos en el momento de efectuar las transacciones operacionales, al recibir el bien o servicio, efectuando su cancelación o dejando provisionado el pago de acuerdo al crédito concedido.

INFORMACIÓN GENERAL DE ALGUNAS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO.-

Al 31 de Diciembre de 2016, la cuenta Efectivo y Equivalente al Efectivo presenta los siguientes saldos contables:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2016	2015
Bancos		
Banco Bolivariano Cta. Cte. No. 112-500224-1	90.675,80	474.929,06
Banco Comercial de Manabí Cta. Cte. 201205812	13.110,37	98.011,94
TOTAL	103.786,17	572.941,00

Valores que la Compañía mantiene en cuentas bancarias locales, destinadas para cubrir sus obligaciones económicas de manera inmediata y de carácter obligatorio.

4. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR.-

Las Cuentas y Documentos por Cobrar a Diciembre 31 de 2016 son como siguen:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2016	2015
Cuentas y Documentos por Cobrar		
<i>Cientes Locales</i>	886.593,73	1.103.473,41
Otras Cuentas por Cobrar		
<i>Relacionada Local</i>	-	100.000,00
TOTAL	886.593,73	1.203.473,41

Valores por cobrar por la venta de licores a clientes locales y nacionales. Los mismos que se encuentran garantizados con cheques posfechados y letras de cambio. ✓

5. CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS.-

El grupo de Cuentas por Cobrar Relacionadas presenta un detalle de sus cuentas al 31 de Diciembre de 2016:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2016	2015
Compañías Relacionadas		
<i>Licorera Manabí C.A. Ceilmaca</i>	473.746,16	473.746,16
<i>Limitada de Rectificación Lirecom S.A.</i>	28.211,76	28.211,76
<i>Multiramp CIA. LTDA.</i>	15.000,00	-
TOTAL	516.957,92	501.957,92

Obligaciones pendientes por recuperar que se mantienen de años anteriores y del presente ejercicio económico, por concepto de préstamos entregados a compañías relacionadas locales. Según indica la administración no generaran intereses. ✓

ESPACIO EN BLANCO

6. OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR.-

El saldo contable al 31 de Diciembre de 2016 de Otras Cuentas y Documentos por Cobrar corresponde a lo siguiente:

DESCRIPCIÓN		VALORES	
		2016	2015
Préstamos a Empleados	a)	4.500,00	4.500,00
Otras Cuentas y Documentos por Cobrar			
Cheques Protestados	b)	35.905,11	5.965,90
Otras Cuentas por Cobrar		-	38,15
Retenciones por Cobrar por Dividendos		-	4.509,26
TOTAL		40.405,11	15.013,31

a) Representan valores entregados a empleados por concepto de anticipos con cargo a utilidades de trabajadores futuras y por préstamos descontados de sus respectivos roles mensuales.

b) Corresponden a cheques protestados que no pudieron ser efectivizados al cierre del ejercicio económico, originados por la facturación por venta de licores a clientes locales y nacionales.

ESPACIO EN BLANCO

7. INVENTARIOS.-

Al 31 de Diciembre de 2016, el saldo que presenta la cuenta Inventarios comprende lo siguiente:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2016	2015
Inventarios		
Materiales y Botellas	133.017,42	170.945,56
Cartones y Embalajes	18.653,23	27.615,59
Inventario de Estibas	767,10	2.600,70
TOTAL	152.437,75	201.161,85

Abarca a inventario de botellas, cartones, material de embalaje y estibas que la compañía mantiene al cierre del ejercicio económico, utilizados para envasar y obtener el producto final en diferentes presentaciones y que será comercializado en el mercado local y nacional y tomando como base para su contabilización los saldos que registran los archivos de kardex de existencias de inventarios que son llevados de forma manual, ya que la compañía no cuenta con un sistema de información automatizado para el control de existencias. ✓

8. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.-

La cuenta Activos por Impuestos Corrientes al 31 de Diciembre de 2016, está conformado por:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2016	2015
Activos por Impuestos Corrientes		
Créditos Tributarios Ret. Fte. Años Anteriores	147.445,71	204.963,31
Retenciones en la Fuente (2016)	60.394,19	77.819,10
TOTAL	207.839,90	282.782,41

Créditos tributarios fiscales en favor de la Compañía, que la compañía utilizara en la declaración anual del impuesto a la Renta de Sociedades como deducción de créditos fiscales de años anteriores y del presente ejercicio económico. ✓

9. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS.-

La cuenta Servicios y Otros Pagos Anticipados al 31 de Diciembre de 2016, comprende lo siguiente:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2016	2015
Servicios y Otros Pagos Anticipados		
Anticipos a Proveedores	36.660,00	35.800,00
TOTAL	36.660,00	35.800,00

Valores entregados por anticipados a proveedores locales de años anteriores y del presente ejercicio económico, por concepto de prestación de servicios, honorarios profesionales, entre otros, los mismos que serán reconocidos a resultados mediante la emisión y entrega del respectivo comprobante de venta.

10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.-

Las Propiedades, Planta y Equipo de la compañía **DISTRIBUIDORA MANABITA DIMANCIA COMPAÑÍA ANÓNIMA**, 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 Contabilidad vigente en el país.

Las depreciaciones se registran con cargo a gastos operacionales del año, utilizando las tasas estimadas y estipuladas en la Ley de Régimen Tributario Interno.

Las propiedades, planta y equipo de la compañía con excepción de Edificios se encuentran depreciados en su totalidad como lo indica el cuadro anexo a esta nota explicativa.

La empresa mantiene al 31 de Diciembre de 2016 para el cumplimiento de su actividad, las siguientes Propiedades, Planta y Equipo:

(Ver cuadro de Movimiento de Propiedades, Planta y Equipo).

DISTRIBUIDORA MANABITA DIMANCIA C.A.
MOVIMIENTO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

(Expresado en Dólares Americanos)

Descripción	Saldo al 31/12/15	Adiciones	Ventas	Saldo al 31/12/16	% DEPREC.
COSTO					
DEPRECIABLES					
Edificios	65,251.87	-	-	65,251.87	5
Maquinarias y Equipos	29,824.54	-	-	29,824.54	10
Vehículos	359,635.56	-	-	359,635.56	20
Muebles y Enseres	53,956.96	-	-	53,956.96	10
Equipos de Computación	1,205.36	-	-	1,205.36	33
SUBTOTAL	509,874.29	-	-	509,874.29	
Dep. Acum. Edificio	(26,518.92)	(3,262.56)	-	(29,781.48)	
Dep. Acum. Maquinarias y Equipos	(29,824.54)	-	-	(29,824.54)	
Dep. Acum. Vehículos	(359,635.56)	-	-	(359,635.56)	
Dep. Acum. Muebles y Enseres	(53,956.96)	-	-	(53,956.96)	
Dep. Acum. Equipo de Computación	(1,205.36)	-	-	(1,205.36)	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	(471,141.34)	(3,262.56)	-	(474,403.90)	
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS	38,732.95	(3,262.56)	-	35,470.39	

11. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES.-

El rubro Otros Activos no Corriente al 31 de Diciembre de 2016, está conformado por:

DESCRIPCIÓN		VALORES	
		2016	2015
Otros Activos no Corrientes			
Intereses Diferidos	a)	3.081,47	19.365,57
Valores en Garantía		205,81	205,81
TOTAL		3.287,28	19.571,38

- a) Conciernen a la provisión de los intereses diferidos por la obligación financiera local adquirida en años anteriores, según lo descrito en la nota explicativa No. 13 de este informe de auditoría. Amortizables al gasto en el momento en que se realizan los respectivos dividendos de pagos.

ESPACIO EN BLANCO

12. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.-

Al 31 de Diciembre de 2016, el grupo Cuentas y Documentos por Pagar está compuesto por:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2016	2015
Cuentas y Documentos por Pagar		
Proveedores Locales	1.818,14	963,75
Cheques Postfechados	-	825.213,54
Cheques Girados y no Cobrados	252.735,83	-
Otras Cuentas por Pagar	-	1.347,46
TOTAL	254.553,97	827.524,75

Deudas exigibles pendientes de cancelación y por cheques girados y no cobrados a proveedores locales por la adquisición de aguardiente, otros bienes y servicios que la compañía ha requerido para desempeñar su actividad económica. Con plazos de créditos corrientes.

13. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS.-

La Compañía mantiene la siguiente obligación financiera al 31 de Diciembre del 2016:

DESCRIPCIÓN		VALORES	
		2016	2015
Obligaciones con Instituciones Financieras			
Banco Bolivariano	a)	107.353,86	220.875,84
Intereses por Pagar	b)	3.081,47	-
TOTAL		110.435,33	220.875,84

- a) Corresponde a la porción corriente de préstamo prendario comercial mutuo de años anteriores cuya tabla de amortización fue reajustada y prolongado su tiempo de vencimiento con dos meses de gracia, por el evento catastrófico acontecido el 16 de abril de 2016. Según confirmación bancaria indica un saldo de \$ 105.929,02, el mismo que será ajustado contablemente en el año 2017. Se detalla información de la operación:

Institución	Número de Operación	Fecha de emisión	Fecha de vencimiento	Plazo	Monto USD	Tasa de interés	Forma de pago
Banco Bolivariano	1120001801	27/04/2015	28/06/2017	2 años	400.000,00	9,57%	Mensual

- b) Representan a los intereses por pagar de la obligación financiera porción corriente, referida en el literal a) de ésta nota explicativa.

14. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA.-

A Diciembre 31 del 2016, corresponden a obligaciones fiscales que la empresa provisionó como pagos pendientes al Servicio de Rentas Internas y son:

DESCRIPCIÓN		VALORES	
		2016	2015
Obligaciones con la Administración Tributaria			
Impuesto a la Renta por Pagar (2016)	a)	92.895,24	135.336,70
Iva Venta por Pagar		14.993,75	18.191,83
Retenciones de IVA por Pagar		11.045,10	17.816,89
Retenciones en la Fuente por Pagar		9.295,99	11.504,42
Retenciones de Dividendos por Pagar		4.509,23	4.509,26
TOTAL		132.739,31	187.359,10

a) La provisión para el Impuesto a la Renta según el artículo 51 del Reglamento a la Ley Orgánica de Régimen Tributario se determinará por la composición societaria correspondiente a paraísos fiscales o regímenes de menor imposición que la sociedad tenga durante el período fiscal. Para establecer dicha composición se la deberá considerar al 31 de Diciembre de cada año. Cuando la composición societaria correspondiente a paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea inferior al 50% la tarifa se aplicará de la siguiente forma:

- Al porcentaje de la composición societaria correspondiente a paraísos fiscales o regímenes de menor imposición se le multiplicará por la base imponible, a este resultado se aplicará la tarifa del 25% de impuesto a la renta; y,
- Al porcentaje de la composición restante se le multiplicará por base imponible, a este resultado se aplicará la tarifa del 22% de impuesto a la Renta.

La compañía aplica esta normativa porque el 45% de la aportación de su capital accionario corresponde a compañía establecida en paraíso fiscal (Ver nota No. 25).

ESPACIO EN BLANCO

15. OBLIGACIONES CON EL IESS Y EMPLEADOS POR PAGAR.-

Representan aquellas obligaciones que la empresa proporciona a sus empleados y trabajadores a cambio de sus servicios prestados al 31 de Diciembre de 2016. Los cuales se detallan a continuación:

DESCRIPCIÓN		VALORES	
		2016	2015
IESS por Pagar		2.107,92	2.042,91
Préstamos Quirografarios		2.901,76	2.019,48
Fondos de Reserva		568,37	594,12
Décimo Tercer Sueldo		859,03	843,45
Décimo Cuarto Sueldo		5.985,40	5.984,38
15% Participación Trabajadores	a)	69.145,51	99.682,17
Otras Provisiones		1.231,22	776,08
TOTAL		82.799,21	111.942,59

a) Corresponde a la provisión del 15% Participación para Trabajadores, según lo establece el Art. 97 - Párrafo 1 del Código de Trabajo. (Ver nota explicativa No. 25).

16. PASIVO NO CORRIENTE.-

El rubro de Pasivo no Corriente al 31 de Diciembre del 2016, presenta los siguientes saldos contables:

DESCRIPCIÓN		VALORES	
		2016	2015
Cuentas y Documentos por Pagar			
Dividendos por Pagar Accionistas		-	416.400,69
Reservas de Accionistas		697.680,29	256.764,29
Cuenta Corriente Joaquín Ramírez		-	5.292,99
Obligaciones con Instituciones Financieras Banco Bolivariano		-	73.873,53
TOTAL		697.680,29	752.331,50

Representan valores acumulados que se mantienen de años anteriores y del presente ejercicio económico, por concepto de reservas provisionadas por los accionistas de la compañía, las mismas que según información proporcionadas por los accionistas se proyectan para ser utilizadas en la realización de futuras inversiones.

17. CAPITAL SOCIAL.-

Al 31 de Diciembre del 2016, el Capital Social de la Compañía está conformado por 70.000 acciones ordinarias y nominativas, de US\$ 0.04 cada una, distribuido de la siguiente manera:

Accionistas	Nacionalidad	%	Valor Total
Fundación Mercedes Emilia	Panamá	45,00	1.260,00
Ramírez Llor Dalton Faraday	Ecuador	35,00	980,00
Ramírez Marcillo Wilmintong Colón	Ecuador	19,96	559,00
Ramírez Alarcon Carmen Eliola	Ecuador	0,04	1,00
TOTAL		100,00	2.800,00

18. APORTES ACCIONISTAS FUTURAS CAPITALIZACIONES.-

Aportes de los accionistas para futuras capitalizaciones. Al 31 de Diciembre de 2016, la Compañía presenta saldo contable por el valor de \$ 7.192,00.

19. RESERVA LEGAL.-

La Ley de Compañías requiere que en las Compañías Anónimas, el 10% de la utilidad neta anual sea apropiada como Reserva Legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los Socios, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentos de capital.

La Compañía no provisionó el 10% de Reserva Legal correspondiente al ejercicio económico auditado, debido a que la misma representa el 50% del capital suscrito y pagado. El saldo contable que presenta en el Estado de Situación Financiera a Diciembre 31 de 2016 es de \$ 1.400,00.

20. RESERVA FACULTATIVA.-

Representan valores retenidos por disposición de la Junta General de Accionistas. Reserva cuyo saldo puede ser capitalizado, distribuido o utilizado para cubrir pérdidas.

El saldo contable que la Compañía mantiene al 31 de Diciembre de 2016, es como se indica a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2016	2015
Reserva Facultativa		
Saldo al inicio de año	275.578,38	261.677,17
(+) Incrementos en el año	64.429,34	13.901,21
Saldo al 31 de Diciembre de 2016	340.007,72	275.578,38

21. RESERVA DE CAPITAL.-

Saldo proveniente de los registros contables originados del proceso de cambio de moneda de sucres a dólares de los Estados Unidos de América, realizado por exigencia legal según Resolución Interinstitucional No. SB-SC-SRI-01 del 31 de marzo del año 2000, publicada en el Registro Oficial No. 57 del 13 de abril del mismo año.

El saldo acreedor de esta cuenta podrá ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas o devuelto en caso de liquidación de la Compañía.

El saldo contable que la Compañía mantiene al 31 de Diciembre de 2016 es de \$ 54.901,12.

22. VENTAS NETAS Y OTROS INGRESOS.-

Las ventas netas y otros ingresos de la Compañía al 31 de Diciembre de 2016, comprenden lo siguiente:

DESCRIPCIÓN		VALORES	
		2016	2015
Ingresos de Actividades Ordinarias	a)		
Ventas Netas			
Venta de Aguardiente		6.789.535,29	8.353.865,41
Venta de Cartones		41.608,25	58.679,88
Venta de Botellas		226.291,76	315.296,51
Otros Ingresos No Operacionales		5.232,24	11.160,54
TOTAL		7.062.667,54	8.739.002,34

a) Ingresos de actividades ordinarias reconocidos exclusivamente por la venta y distribución de aguardiente en diferentes presentaciones, entre otros, a clientes locales y nacionales.

23. COSTO DE VENTA.-

Los Costos originados por las actividades operacionales de la Compañía y presentados en el Estado de Resultado Integral al 31 de Diciembre de 2016, son como siguen:

DESCRIPCIÓN		VALORES	
		2016	2015
(-) Costo de Ventas y Producción			
Compra de Aguardiente		(5.756.812,07)	(7.110.037,72)
Costo de Venta		(305.637,09)	-
Costo de Cartones		-	(51.034,85)
Costo de Botellas		-	(293.284,65)
TOTAL		(6.062.449,16)	(7.454.357,22)

24. GASTOS OPERACIONALES.-

Al 31 de Diciembre de 2016, los gastos generados por la Compañía en el ejercicio económico auditado son los siguientes:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2016	2015
Gastos de Administración y Ventas		
Sueldos y Salarios	(114.429,39)	(115.123,60)
Horas Extras	(995,43)	-
Aporte Patronal / IECE - SETEC	(14.017,22)	(13.941,80)
Fondos de Reserva	(9.295,83)	(9.557,24)
Décimo Tercer Sueldo	(9.694,16)	(10.158,87)
Décimo Cuarto Sueldo	(7.045,50)	(7.557,68)
Vacaciones	(335,38)	(249,45)
Mantenimiento y Reparaciones	(10.970,57)	(12.345,79)
Comisiones	(2.007,75)	(3.078,30)
Promoción y Publicidad	(13.602,52)	(15.920,88)
Combustibles	(12.044,26)	(16.758,72)
Honorarios Profesionales	(1.650,00)	(321.914,11)
Honorarios Ejecutivos	(287.880,00)	-
Liquidación de Empleados	(849,94)	(996,43)
Lubricantes	(3.142,40)	(3.264,98)
Repuestos y Suministros	-	(3.077,12)
Transporte	(6.032,24)	(18.656,34)
Gastos de Viaje	(398,23)	(1.427,69)
Impuestos, Contribuciones y Otros	(10.618,67)	(13.269,20)
Seguros y Reaseguros	(1.525,92)	(5.491,21)
Depreciaciones	(3.262,56)	(3.262,59)
Notarios y Registradores de la Propiedad	(63,42)	-
Jubilación Patronal	(787,85)	(454,30)
Otros Gastos	(6.296,19)	(5.779,70)
Total de Gastos de Administración y Ventas	(516.945,43)	(582.286,00)
Gasto Financieros		
Intereses Bancarios	(16.284,10)	(23.076,53)
Impuestos	(5,05)	-
Total Gastos Financieros	(16.289,15)	(23.076,53)
Gastos no Deducibles		
Varios no Deducibles	(6.013,75)	(14.734,77)
Total de Gastos no Deducibles	(6.013,75)	(14.734,77)
Total de Gastos	(539.248,33)	(620.097,30)

25. CONCILIACIÓN TRIBUTARIA.-

A Diciembre 31 de 2016, la determinación del 15% Participación de Trabajadores, del Impuesto a la Renta Causado y del Saldo a Favor del Contribuyente queda establecida en la siguiente conciliación tributaria:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2016	2015
Utilidad Contable	460.970,05	664.547,82
Menos:		
15% Participación de Trabajadores	69.145,51	99.682,17
Más:		
Gastos no Deducibles Locales	6.013,75	14.734,77
BASE IMPONIBLE PARA EL IMPUESTO A LA RENTA	397.838,29	579.600,42
22% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	48.138,43	70.131,65
25% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	44.756,81	65.205,05
TOTAL DE IMPUESTO CAUSADO	92.895,24	135.336,70
CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR / SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE		
22% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	48.138,43	70.131,65
25% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	44.756,81	65.205,05
TOTAL DE IMPUESTO CAUSADO	92.895,24	135.336,70
Menos:		
Anticipo Determinado Correspondiente al Ejercicio Fiscal Corriente	-	65.277,66
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO	92.895,24	70.059,04
Más:		
Saldo del Anticipo Pendiente de Pago	-	65.277,66
Menos:		
Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	60.394,19	77.819,10
Créditos Tributario de Años Anteriores	147.445,71	204.963,31
SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR	-	-
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	114.944,66	147.445,71

ESPACIO EN BLANCO

26. EVENTOS SUBSECUENTES.-

La Compañía se acogerá al beneficio tributario establecido en el Decreto Ejecutivo No. 1342 con fecha 13 de marzo de 2017, de acuerdo a lo indicado en su Artículo Primero en la que se establece lo siguiente:

"La exoneración del 100% del pago del anticipo del impuesto a la renta correspondiente al período fiscal 2017 en las provincias de Manabí y Esmeraldas; así como respecto del pago del 100% del anticipo del año 2016 en la provincia de Esmeraldas, exclusivamente por el saldo que se paga en el presente año, en relación al resto de cantones de dicha provincia no contemplados en el Decreto Ejecutivo No. 1044".

Al 31 de Diciembre del 2016 y a la fecha de la emisión de este informe, no se produjeron otros eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo en los Estados Financieros y que no se hayan revelado en los mismos.

ESPACIO EN BLANCO