



*Econ. Mary M. Anchundia Reyes*

*Auditor Externo*  
R.N.AE. 626 - R.U.C. 1305016089001  
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 ECONÓMICO:**

**2018**

**EXAMINADO POR:**  
**ECON. C.PA. MARY ANCHUNDIA REYES**  
**AUDITOR EXTERNO**  
**SC – RNAE No. 626**



Econ. Mary M. Anchundia Reyes

Auditor Externo  
R.N.AE 626 - R.U.C. 1305016089001  
Calle 110 y Av. 112 esquina  
MANTA - ECUADOR

## CONTENIDO:

➤ **INFORME DEL AUDITOR 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:**

Páginas:

1. Identificación y objeto de la compañía.....	12
2. Bases para la elaboración de estados financieros y principales políticas contables aplicadas.....	12
3. Efectivo y equivalentes al efectivo.....	16
4. Cuentas y documentos por cobrar.....	16
5. Inventarios.....	17
6. Activos por impuestos corrientes.....	18
7. Servicios y otros pagos anticipados.....	19
8. Propiedades, planta y equipo.....	19
9. Cuentas y documentos por pagar.....	21
10. Obligaciones con la administración tributaria.....	21
11. Obligaciones con el IESS y empleados por pagar.....	22
12. Pasivo no corriente.....	23
13. Capital social.....	24
14. Reserva legal.....	24
15. Reserva facultativa.....	24
16. Reserva de capital.....	25
17. Distribución de dividendos.....	25
18. Ventas netas - otros ingresos.....	26
19. Costo de venta.....	26



*Econ. Mary M. Anchundia Reyes*

*Auditor Externo*  
R.N.AE. 626 - R.U.C. 1305016089001  
Calle 110 y Av. 112 esquina  
MANTA - ECUADOR

20. Gastos operacionales.....	27
21. Conciliación Tributaria.....	28
22. Transacciones y saldos con partes relacionadas.....	29
23. Reformas tributarias.....	30
24. Eventos subsecuentes.....	31

➤ **ABREVIATURAS:**

- ✓ *NIC: Normas Internacionales de Contabilidad.*
- ✓ *NIIF - PYMES: Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes.*
- ✓ *IASB: Comité de Normas Internacionales de Contabilidad.*
- ✓ *SRI: Servicios de Rentas internas.*
- ✓ *LORTI: Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.*
- ✓ *RLRTI: Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno.*
- ✓ *US\$: Dólares de los Estados Unidos de América.*

ESPACIO EN BLANCO



*Econ. Mary M. Anchundia Reyes*

*Auditor Externo*  
R.N.A.E. 626 - R.U.C. 1305016089001  
Calle 110 y Av. 112 esquina  
MANTA - ECUADOR

## **INFORME DE AUDITORÍA EXAMINADO POR EL AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE**

**A los Señores Accionistas de:**

**DISTRIBUIDORA MANABITA DIMANCIA COMPAÑÍA ANÓNIMA**

### **1. Opinión:**

Hemos auditado los estados financieros de la compañía **DISTRIBUIDORA MANABITA DIMANCIA COMPAÑÍA ANÓNIMA**, que comprenden el estado de situación financiera, el estado de resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo por el año terminado al 31 de diciembre de 2018 y 2017, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables más significativas. Los estados financieros terminados al 31 de diciembre de 2017, fueron examinados por nuestra firma auditora, cuyo informe de fecha 9 de Julio de 2018 fue emitido con salvedades.

En nuestra opinión, los estados financieros antes indicados presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de la compañía los estados financieros de la compañía **DISTRIBUIDORA MANABITA DIMANCIA COMPAÑÍA ANÓNIMA**, al 31 de diciembre de 2018 y 2017, así como sus estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio neto y de flujos de efectivo correspondiente al ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes).

### **2. Fundamentos de la opinión:**

Somos independientes de la compañía **DISTRIBUIDORA MANABITA DIMANCIA COMPAÑÍA ANÓNIMA**, de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en el Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos.

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

### **3. Responsabilidades de la administración en relación con los estados financieros:**

La administración de la compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las normas internacionales de información financiera (NIIF para Pymes) y del control interno que la



*Econ. Mary M. Anchundia Reyes*

*Auditor Externo*  
R.N.A.E. 626 - R.U.C. 1305016089001  
Calle 110 y Av. 112 esquina  
MANTA - ECUADOR

administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la compañía para continuar como empresa en funcionamiento, revelando según corresponda, los asuntos relacionados como empresa en funcionamiento utilizando dicho principio contable como base fundamental, excepto si la administración tiene la intención de liquidar la compañía o de cesar sus operaciones.

La dirección de la compañía es responsable de supervisar el proceso de información financiera de la compañía.

#### **4. Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros:**

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

Dentro del cumplimiento de nuestro trabajo y de conformidad con las normas internacionales de auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional, tomando en consideración la aplicación del escepticismo profesional que debe cumplir el auditor.

Obtenemos información sobre el control interno importante para cumplir con el encargo de auditoría, con el fin de aplicar procedimientos de auditoría adecuados a la situación presentada y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la compañía.

Evaluamos la aplicación de las políticas contables y la razonabilidad de las estimaciones contables reveladas en los estados financieros presentados por la administración.

Evaluamos en base a la evidencia de auditoría obtenida sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la compañía para continuar como empresa en funcionamiento, situación que debemos revelar en nuestro informe de auditoría. Informamos a la administración de la compañía los hallazgos significativos, así como



*Econ. Mary M. Anchundia Reyes*

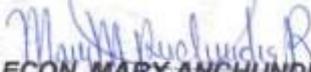
*Auditor Externo*  
R.N.A.E. 626 - R.U.C. 1305016089001  
Calle 110 y Av. 112 esquina  
MANTA - ECUADOR

*cualquier deficiencia importante del control interno que identifiquemos en el transcurso de la auditoría.*

**5. Informes sobre otros requerimientos legales y reglamentarios:**

*El informe sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias exigido por el Art. 102 de la Ley de Régimen Tributario Interno y Art. 279 de su Reglamento de Aplicación e informe con relación a actos ilegales, presuntos fraudes, abusos de confianza, y otras irregularidades si se llegaren a detectar en el desarrollo de nuestro encargo de auditoría y que ha sido requerido en el Art. 18, Sección III, del Reglamento sobre Auditoría Externa expedido por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros mediante resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2016-011, publicada en el registro oficial No. 879 de noviembre 11 de 2016 correspondientes a la compañía **DISTRIBUIDORA MANABITA DIMANCIA COMPAÑÍA ANÓNIMA**, por el ejercicio económico terminado al 31 de diciembre de 2018, serán emitidos por separado.*

Manta - Manabí - Ecuador, mayo 09 de 2019

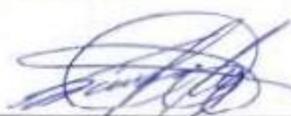
  
**ECON. MARY ANCHUNDIA REYES**  
**AUDITOR EXTERNO**  
**RUC: 1305016089001**

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

**DISTRIBUIDORA MANABITA DIMANCIA COMPAÑÍA ANONIMA**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017**  
*(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)*

<b><u>ACTIVO</u></b>	<b><u>NOTAS</u></b>	<b>31-Dic</b>	<b>31-Dic</b>
		<b>2018</b>	<b>2017</b>
<b>ACTIVOS CORRIENTE</b>			
<i>Efectivo y equivalentes al efectivo</i>	<b>3</b>	290.449	226.129
<i>Cuentas y documentos por cobrar</i>	<b>4</b>	865.241	1.193.610
<i>Inventarios</i>	<b>5</b>	166.166	192.810
<i>Activos por impuestos corrientes</i>	<b>6</b>	149.011	165.531
<i>Servicios y otros pagos anticipados</i>	<b>7</b>	37.750	38.302
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>		<b>1.508.617</b>	<b>1.816.382</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>			
<i>Propiedades, planta y equipo, neto</i>	<b>8</b>	32.212	32.208
<i>Otros activos no corrientes</i>		206	9.694
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>32.418,10</b>	<b>41.902</b>
<b>TOTAL DE ACTIVO</b>		<b>1.541.035</b>	<b>1.858.284</b>

*Las notas explicativas 3 a 8 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 LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017**  
*(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)*

	<u>NOTAS</u>	<u>31-Dic 2018</u>	<u>31-Dic 2017</u>
<b><u>PASIVO</u></b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
Cuentas y documentos por pagar	9	366.271	267.072
Obligaciones con instituciones financieras		-	157.238
Obligaciones con la administración tributaria	10	100.101	85.073
Obligaciones con el IESS y empleados por pagar	11	69.256	64.013
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>535.628</b>	<b>573.396</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
Cuentas y documentos por pagar	12	336.896	634.941
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>336.896</b>	<b>634.941</b>
<b>TOTAL DE PASIVO</b>		<b>872.524</b>	<b>1.208.338</b>
<b><u>PATRIMONIO</u></b>			
Capital social	13	10.000	2.800
Aportes accionistas futuras capitalizaciones		-	7.192
Reserva legal	14	1.400,00	1.400
Reserva facultativa	15	380.588,26	369.901
Reserva de capital	16	54.901,12	54.901
Ganancia neta del período		221.621,52	213.752
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>668.511</b>	<b>649.946</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>1.541.035</b>	<b>1.858.284</b>

Las notas explicativas 09 a 16 son parte integrante de los estados financieros.

  
 Sr. Dalton Faraday Ramirez  
 GERENTE GENERAL

  
 Sr. Francisco Yen Chong Alvarado  
 CONTADOR GENERAL

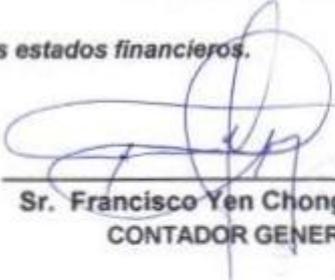


**DISTRIBUIDORA MANABITA DIMANCIA COMPAÑÍA ANONIMA**  
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017**  
**(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)**

	<u>NOTAS</u>	<u>31-Dic 2018</u>	<u>31-Dic 2017</u>
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>			
Ventas netas	17	6.064.151,88	5.880.347
<b>TOTAL DE INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>		<b>6.064.152</b>	<b>5.880.347</b>
(-) Costo de venta	18	(5.171.518)	(5.026.109)
<b>GANANCIA BRUTA</b>		<b>892.634,01</b>	<b>854.239</b>
<b>(-) GASTOS OPERACIONALES</b>			
Administración y ventas		(528.194,68)	(524.088)
Financieros		(10.521)	(5.656)
<b>TOTAL GASTOS OPERACIONALES</b>		<b>(538.716)</b>	<b>(529.744)</b>
<b>OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES</b>			
Otros ingresos	17	96	3.586
<b>TOTAL OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES</b>		<b>96</b>	<b>3.586</b>
<b>GANANCIA DEL EJERCICIO</b>		<b>354.014</b>	<b>328.080</b>
(-) 15% participación trabajadores	20	(53.102)	(49.212)
<b>Ganancia después de part. trabajadores</b>		<b>300.912</b>	<b>278.868</b>
Gastos no deducibles	20	-	-
<b>Saldo ganancia gravable</b>		<b>300.912</b>	<b>278.868</b>
(-) 25% impuesto a la renta	20	(41.375)	(33.743)
(-) 28% impuesto a la renta	20	(37.915)	(31.373)
<b>Total impuesto a la renta causado</b>		<b>(79.290)</b>	<b>(65.116)</b>
<b>GANANCIA NETA DEL PERÍODO</b>		<b>221.622</b>	<b>213.752</b>

Las notas explicativas 17 a 20 son parte integrante de los estados financieros.

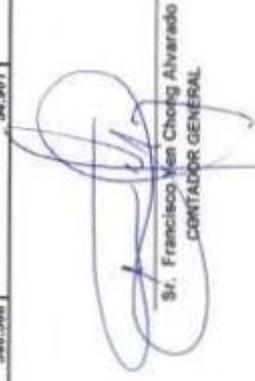
  
 Sr. Dalton Faraday Ramirez  
 GERENTE GENERAL

  
 Sr. Francisco Yen Chong Alvarado  
 CONTADOR GENERAL

DISTRIBUIDORA MANABITA DIMANCA COMPANIA ANONIMA									
ESTADO DE CAMBIOS EN DEL PATRIMONIO									
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017									
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)									
DESCRIPCIÓN	CAPITAL SOCIAL	AHORROS ACCIONISTAS FUTURAS CAPITALIZACIONES	RESERVAS LEGAL	RESERVA FACULTATIVA	RESERVAS ACUMULADOS	RESERVA DE CAPITAL	RESULTADOS DEL EJERCICIO GANANCIA NETA DEL PERIODO	TOTAL PATRIMONIO	TOTAL PATRIMONIO
<b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016</b>	2.800	7.192	1.400	340.000	54.901		298.929	705.230	705.230
<b>CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:</b>									
Distribución de ganancia 2016	-	-	-	-	-	-	(121.056)	(121.056)	(121.056)
Fundación Mercedes Emilia	-	-	-	-	-	-	(94.157)	(94.157)	(94.157)
Ramírez Looz Faraday	-	-	-	-	-	-	(27)	(27)	(27)
Ramírez Alarcón Carmen	-	-	-	-	-	-	(53.797)	(53.797)	(53.797)
Ramírez Mercillo Colón	-	-	-	-	-	-	(29.893)	(29.893)	(29.893)
Reserva facultativa	-	-	-	29.893	-	-	-	-	-
Ganancia neta del período	-	-	-	-	-	-	213.752	213.752	213.752
<b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017</b>	2.800	7.192	1.400	369.893	54.901		213.752,37	649.946	649.946
<b>CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:</b>									
Distribución de ganancia 2017	7.200	(7.192)	-	-	-	-	(91.371)	(91.371)	(91.371)
Aumento de Capital Social	-	-	-	-	-	-	(71.069)	(71.069)	(71.069)
Fundación Mercedes Emilia	-	-	-	-	-	-	(20)	(20)	(20)
Ramírez Looz Faraday	-	-	-	-	-	-	(40.605)	(40.605)	(40.605)
Ramírez Alarcón Carmen	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ramírez Mercillo Colón	-	-	-	-	-	-	(10.088)	(10.088)	(10.088)
Reserva facultativa	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ganancia neta del período	-	-	-	-	-	-	221.622	221.622	221.622
<b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>	10.000	-	1.400	380.893	54.901		221.621,83	668.511	668.511

Las notas explicativas 13 a 16 son parte integrante de los estados financieros.

  
Sr. Delton Faraday Ramirez  
GERENTE GENERAL

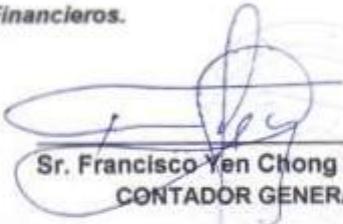
  
Sr. Francisco Ven Chong Alvarado  
CONTADOR GENERAL

**DISTRIBUIDORA MANABITA DIMANCIA COMPAÑÍA ANONIMA**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017**  
**(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)**

	<b>31-Dic 2018</b>	<b>31-Dic 2017</b>
<b>ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO</b>		
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>722.672</b>	<b>407.315</b>
<b>Clases de cobros por actividades de operación</b>	<b>6.286.240</b>	<b>6.059.118</b>
(+) Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	6.315.635	6.152.183
(-) Otros cobros por actividades de operación	(29.395)	(93.066)
<b>Clases de pagos por actividades de operación</b>	<b>(5.568.074)</b>	<b>(5.598.480)</b>
(-) Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(5.428.157)	(5.425.884)
(-) Pagos a y por cuenta de los empleados	(139.917)	(172.596)
(-) Intereses pagados	(10.521)	(5.656)
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo	15.028	(47.667)
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>(4)</b>	<b>-</b>
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo	(4)	-
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<b>(658.348)</b>	<b>(284.972)</b>
(-) Pagos de préstamos	(157.238)	46.803
(-) Dividendos pagados	(203.065)	(269.036)
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo	(298.045)	(62.739)
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>64.320</b>	<b>122.343</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>	<b>226.129</b>	<b>103.786</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>290.449</b>	<b>226.129</b>
<b>CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PÉRDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN</b>		
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>354.014</b>	<b>328.080</b>
<b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>	<b>(132.384)</b>	<b>(117.472)</b>
(+/-) Ajustes por gasto de depreciación y amortización		3.263
(+/-) Ajustes por gasto por impuesto a la renta	(79.290)	(65.116)
(+/-) Ajustes por gasto por participación trabajadores	(53.102)	(49.212)
(+/-) Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	8	(6.406)
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>	<b>501.043</b>	<b>196.707</b>
(+/-) (Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	251.483	271.836
(+/-) (Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	16.519	42.309
(+/-) (Incremento) disminución en anticipos de proveedores	10.040	(1.642)
(+/-) (Incremento) disminución en inventarios	26.645	(40.373)
(+/-) (Incremento) disminución en otros activos	76.886	(21.489)
(+/-) Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	99.199	12.518
(+/-) Incremento (disminución) en beneficios empleados	5.243	(18.786)
(+/-) Incremento (disminución) en otros pasivos	15.028	(47.667)
<b>FLUJOS DE EFECTIVOS NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>722.672</b>	<b>407.315</b>

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**

**Al 31 de diciembre de 2018 y 2017**

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

---

**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 Ramírez Loor desde el 19 de marzo de 2014 por un período 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, avenida 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 para Pymes) 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.

**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.

**DISTRIBUIDORA MANABITA DIMANCIA COMPAÑÍA ANÓNIMA**

**Notas a los estados financieros**

**Al 31 de diciembre de 2018 y 2017**

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

**c. Efectivo y equivalentes. -**

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

Como práctica de control interno todos los recursos financieros a favor de la empresa, sin excepción, son depositados en las cuentas bancarias en el plazo máximo de 24 horas. Prohíbese el manejo de dinero en efectivo, excepto el fondo de caja chica destinado al pago de gastos menores. Los pagos de obligaciones de la empresa se realizan mediante el giro de cheques a nombre del beneficiario, el mismo que lleva firmas conjuntas registradas en la entidad bancaria (Presidente y Gerente General).

**d. Anticipo sueldo a empleados. -**

Con la finalidad de otorgar un apoyo a las necesidades de sus empleados, se conceden anticipos de la remuneración que recibe cada empleado, sin que exceda de cuatro anticipos en el año. Se lleva un control estricto de estas cuentas por cobrar para lo cual se verifica mediante la suma de los saldos de los auxiliares de cada empleado, y la confirmación directa con los mismos.

Estos anticipos son descontados mensualmente en roles por semana a los obreros y quincenal al personal administrativo, se considera como préstamo y se estipula el plazo de pago.

**e. Control de cuentas por cobrar.-**

El objeto de las cuentas por cobrar es controlar y contabilizar los ingresos procedentes de la prestación de servicios o ventas de bienes.

La compañía cuenta con varios clientes calificados como Mayoristas y minoristas, según esto se les concederá el monto de crédito y el plazo de cancelación aprobado por el Gerente y el Presidente de la Compañía.

A continuación, se detalla:

CALIFICACION	MONTO	PLAZO
A	1000,00 en adelante	0 a 60 días
B	50,00 a 1000,00	0 a 30 días

El departamento de ventas es el encargado de gestionar el cobro del pago de los clientes.

**f. Control de Inventarios. –**

La mercadería es controlada a través del sistema de Inventario Permanente de conformidad con la Ley de Régimen Tributario Interno.

Se establecerá los siguientes parámetros:

- Mantener procedimientos eficientes de compras, recepción y despachos
- Almacenarlos adecuadamente para protegerlos de robos, dañoso deterioro.
- Limitar el acceso a los inventarios al personal estrictamente necesario.
- Comprar Inventarios en cantidades económicas
- Mantener el suficiente stock de existencias, a efecto de evitar que la falta de mercadería disponible cause pérdida de ventas.
- Evitar mantener almacenado un inventario demasiado grande.
- Se debe separar adecuadamente el registro, almacenaje y despacho de las existencias,

La valoración de los inventarios se realizará por el método Promedio Ponderado.

**g. 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.

**h. 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.

**DISTRIBUIDORA MANABITA DIMANCIA COMPAÑÍA ANÓNIMA**

**Notas a los estados financieros**

**Al 31 de diciembre de 2018 y 2017**

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

---

*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.*

*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.*

**ESPACIO EN BLANCO**



**DISTRIBUIDORA MANABITA DIMANCIA COMPAÑÍA ANÓNIMA**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 31 de diciembre de 2018 y 2017**  
**(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)**

**3. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO. -**

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, la cuenta efectivo y equivalente al efectivo presenta los siguientes saldos contables:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
<b>Caja General</b>		
Caja General	14.614	-
<b>Bancos</b>		
Banco Bolivariano Cta. Cte. No. 112-500224-1	260.636	173.506
Banco Comercial de Manabí Cta. Cte. 201205812	15.199	52.623
<b>TOTAL</b>	<b>290.449</b>	<b>226.129</b>

- a) Saldos mantenidos en instituciones financieras locales con calificaciones AAA- / AAA- y BB según las agencias calificadoras de riesgos registrados en la Superintendencia de Bancos del Ecuador. Por depósitos en cuentas corrientes de disponibilidad inmediata, destinados para cubrir las obligaciones económicas de la compañía.

**4. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR. -**

Las cuentas y documentos por cobrar a diciembre 31 de 2018 y 2017 son como siguen:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2018	31/12/2017
<b>Cuentas y documentos por cobrar</b>			
No Relacionadas	a)	357.205	886.594
Relacionadas	b)	501.958	501.958
<b>Otras cuentas por cobrar</b>			
Préstamos empleados	c)	6.070	6.234
<b>TOTAL</b>		<b>865.233</b>	<b>1.394.786</b>

**DISTRIBUIDORA MANABITA DIMANCIA COMPAÑÍA ANÓNIMA**

**Notas a los estados financieros**

**Al 31 de diciembre de 2018 y 2017**

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

**4. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR. (Continuación).-**

a) Valores exigibles por cobrar a clientes no relacionados locales por la venta de licores a clientes locales y nacionales. Los mismos que se encuentran garantizados con cheques posfechados. Además de valores por concepto de cheques protestados de clientes.

b) Obligaciones pendientes por recuperar que se mantienen de años anteriores, por concepto de préstamos entregados a compañías relacionadas locales. Hasta la presente fecha no generan intereses. (Ver nota 22 – Saldos con partes relacionadas).

c) Representan valores entregados a empleados por préstamos descontados de sus respectivos roles mensuales.

El artículo 10 literal 11 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno indica: "Las provisiones para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, efectuadas en cada ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total. La compañía no mantiene saldos y no realiza la provisión para créditos incobrables del ejercicio económico auditado.

**5. INVENTARIOS. -**

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el saldo que presenta la cuenta inventarios comprende lo siguiente:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
<b>Inventarios</b>		
Materiales y botellas	133.403	165.293
Cartones y embalajes	29.769	23.863
Inventario de estibas	2.995	3.655
<b>TOTAL</b>	<b>166.166</b>	<b>192.810</b>

Abarca a inventario de botellas, cartones, material de embalaje y estibas que la compañía mantiene al cierre del ejercicio económico, utilizados para

**DISTRIBUIDORA MANABITA DIMANCIA COMPAÑÍA ANÓNIMA**

**Notas a los estados financieros**

**Al 31 de diciembre de 2018 y 2017**

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

**5. INVENTARIOS. (Continuación). -**

envasar el producto final en diferentes presentaciones que será comercializado en el mercado local y nacional y tomando como base para su contabilización los saldos que registran los archivos de kárdex 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.

**6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES. -**

La cuenta activos por impuestos corrientes al 31 de diciembre de 2018 y 2017, está conformado por:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2018	31/12/2017
<b>Activos por impuestos corrientes</b>	a)		
<i>Créditos tributarios Ret. Fte. años anteriores</i>		100.311	114.945
<i>Retenciones en la fuente (2018)</i>		48.596	50.482
<i>Retenciones en la fuente redimidos financieros</i>		104	104
<b>TOTAL</b>		<b>149.011</b>	<b>165.531</b>

- a) Constituye valores tributarios favorables para la compañía, el valor de US\$ 100.311 que se mantienen de años anteriores y que la compañía no logró compensar en las respectivas declaraciones; y del presente ejercicio económico US\$ 48.596 los mismos que pueden ser utilizados como compensación en la declaración anual del Impuesto a la Renta de Sociedades; o ser solicitados al fisco hasta dentro de 3 años contados desde la fecha de la declaración, según a lo indicado en el art. 47 de la LORTI.

ESPACIO EN BLANCO



**7. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS. -**

La cuenta servicios y otros pagos anticipados al 31 de diciembre de 2018 y 2017, comprende lo siguiente:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
<b>Servicios y otros pagos anticipados</b>		
Anticipos a proveedores	-	1.552
Anticipos por servicios y honorarios	36.750	36.750
Anticipo Prestación Servicios	1.000	-
<b>TOTAL</b>	<b>37.750</b>	<b>38.302</b>

Valores entregados por anticipados a proveedores locales que se mantienen de años anteriores y del presente ejercicio económico, por concepto de prestación de servicios, honorarios profesionales, entre otros, los mismos que hasta el cierre de la presente auditoría no han sido reconocidos a resultados mediante la emisión y entrega del respectivo comprobante de venta.

**8. 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 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 2018 y 2017 para el cumplimiento de su actividad, las siguientes propiedades, planta y equipo:

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

**DISTRIBUIDORA MANABITA DIMANCIAS COMPAÑIA ANÓNIMA**

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

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

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

<b>DISTRIBUIDORA MANABITA DIMANCIAS C.A.</b>				
<b>MOVIMIENTO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>				
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017</b>				
<b>(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)</b>				
Descripción	Saldo al 31/12/17	Ajustes y/o Reclasificaciones	Saldo al 31/12/18	% DEPREC.
<b>COSTO</b>				
<b>DEPRECIABLES</b>				
Edificios	65.252	-	65.252	5
Maquinarias y equipos	29.825	-	29.825	10
Vehículos	359.636	4	359.640	20
Muebles y enseres	53.957	-	53.957	10
Equipos de computación	1.205	-	1.205	33
<b>SUBTOTAL</b>	<b>509.874</b>	<b>4</b>	<b>509.879</b>	
Dep. Acum. Edificio	(33.044)	-	(33.044)	
Dep. Acum. Maquinarias y equipos	(29.825)	-	(29.825)	
Dep. Acum. Vehículos	(359.636)	-	(359.636)	
Dep. Acum. Muebles y enseres	(53.957)	-	(53.957)	
Dep. Acum. Equipo de computación	(1.205)	-	(1.205)	
<b>(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA</b>	<b>(477.666)</b>	<b>-</b>	<b>(477.666)</b>	
<b>TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS</b>	<b>32.208</b>	<b>4</b>	<b>32.212</b>	

**DISTRIBUIDORA MANABITA DIMANCIA COMPAÑÍA ANÓNIMA***Notas a los estados financieros**Al 31 de diciembre de 2018 y 2017**(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)***9. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.-**

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el grupo cuentas y documentos por pagar está compuesto por:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
<b>Cuentas y documentos por pagar</b>		
Proveedores locales	10.624	1.765
Cheques girados y no cobrados	355.622	265.307
Otras cuentas por pagar	25	-
<b>TOTAL</b>	<b>366.271</b>	<b>267.072</b>

Deudas exigibles por cancelar del presente ejercicio económico a proveedores no relacionados locales 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.

**10. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA. –**

A diciembre 31 del 2018 y 2017, corresponden a obligaciones fiscales que la empresa provisionó como pagos pendientes al Servicio de Rentas Internas y son:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
<b>Obligaciones con la administración tributaria</b>		
Impuesto a la renta por pagar (2018) a)	79.290	65.116
IVA venta por pagar	-	194
Retenciones de IVA por pagar	10.671	9.840
Retenciones en la fuente por pagar	5.631	5.414
Retenciones de dividendos por pagar	4.509	4.509
<b>TOTAL</b>	<b>100.101</b>	<b>85.073</b>

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

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 periodo 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 28% 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 25% 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 21 – Conciliación tributaria).

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

Representan aquellas obligaciones (IESS y beneficios sociales) que la empresa otorga 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.

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 las obligaciones con el IESS y empleados son:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2018	31/12/2017
IESS por pagar		1.343	1.405
Préstamos quirografarios		4.292	3.553
Fondos de reserva		1.725	1.249
Décimo tercer sueldo		869	873
Décimo cuarto sueldo		6.293	6.292
15% participación trabajadores	a)	53.102	49.212
Otras provisiones		1.632	1.430
<b>TOTAL</b>		<b>69.256</b>	<b>64.013</b>

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

a) **Participación a Trabajadores.** - De conformidad con lo establecido en el artículo 97 del Código de Trabajo, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la empresa en un 15% aplicable a las utilidades líquidas o contables. (Ver nota 21 – Conciliación tributaria).

**12. PASIVO NO CORRIENTE. -**

El rubro de pasivo no corriente al 31 de diciembre de 2018 y 2017, presenta los siguientes saldos contables:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
<b>Cuentas y documentos por pagar</b>		
<i>Dividendos por pagar accionistas</i>		
<i>Dividendos por pagar Mercedes Emilia</i>	26.435	34.924
<i>Dividendos por pagar Carmen Ramirez</i>	-	27
<i>Dividendos por pagar Faraday Ramirez</i>	17.767	-
<i>Dividendos por pagar Colón Ramirez</i>	10.151	-
<i>Reservas de accionistas</i>	282.544	599.960
<i>Cuenta corriente Joaquín Ramirez</i>	-	30
<b>TOTAL</b>	<b>336.896</b>	<b>634.941</b>

La cuenta Reserva para accionistas, representa valores acumulados que se mantienen de años anteriores, por concepto de reservas provisionadas por los accionistas de la compañía, las mismas que según información proporcionadas por la administración se proyectan para ser utilizadas en la realización de futuras inversiones.

ESPACIO EN BLANCO

**DISTRIBUIDORA MANABITA DIMANCIA COMPAÑÍA ANÓNIMA**

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

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

**13. CAPITAL SOCIAL. -**

Constituye el monto total del capital de la compañía, representado por acciones y que consta en la respectiva escritura pública inscrita en el Registro Mercantil.

El capital social de la compañía es de diez mil dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, divididos en diez mil acciones ordinarias y nominativas de un dólar de valor cada una, distribuido de la siguiente manera:

<b>Accionistas</b>	<b>Nacionalidad</b>	<b>%</b>	<b>Valor Total US\$</b>
Fundación Mercedes Emilia	Panamá	45,00	4.500
Ramírez Looor Dalton Faraday	Ecuador	35,00	3.500
Ramírez Marcillo Wilmintong Colón	Ecuador	19,98	1.998
Ramírez Alarcon Carmen Elolia	Ecuador	0,02	2
<b>TOTAL</b>		<b>100</b>	<b>10.000</b>

**14. RESERVA LEGAL. -**

La Ley de Compañías en su artículo 297 establece 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 accionistas, 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 2018 y 2017 se mantiene en US\$ 1.400,00

**15. 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 2018 y 2017, es como se indica a continuación:

**DISTRIBUIDORA MANABITA DIMANCIA COMPAÑÍA ANÓNIMA**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 31 de diciembre de 2018 y 2017**  
**(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)**

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
<b>Reserva facultativa</b>		
Saldo al inicio de año	369.901	340.008
(+) Incrementos en el año	10.688	29.893
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2018</b>	<b>380.588</b>	<b>369.901</b>

**16. 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 2018 y 2017 es de US\$ 54.901,12.

**17. DISTRIBUCIÓN DE DIVIDENDOS. -**

La Compañía **DISTRIBUIDORA MANABITA DIMANCIA COMPAÑÍA ANÓNIMA.**, resuelven aprobar la distribución del remanente de US\$ 203.065 proveniente de las utilidades del ejercicio económico del 2017. Distribuido de la siguiente manera:

Accionistas	Valor Total USD
Fundación Mercedes Emilia	91.371
Ramirez Loor Faraday	71.069
Ramirez Loor Colón	40.605
Ramirez Alarcón Carmen	20
<b>Total distribuido</b>	<b>203.065</b>

**DISTRIBUIDORA MANABITA DIMANCIA COMPAÑÍA ANÓNIMA****Notas a los estados financieros****Al 31 de diciembre de 2018 y 2017****(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)****18. VENTAS NETAS Y OTROS INGRESOS.-**

Las ventas netas y otros ingresos de la compañía al 31 de diciembre de 2018 y 2017, comprenden lo siguiente:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
<b>Ingresos de Actividades Ordinarias</b>		
<b>Ventas Netas</b>		
Venta de Aguardiente	5.868.959	5.670.796
Venta de Cartones	26.554	31.707
Venta de Botellas	168.639	177.845
<b>Otros Ingresos No Operacionales</b>	96	3.586
<b>TOTAL</b>	<b>6.064.248</b>	<b>5.883.933,00</b>

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

**19. 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 2018 y 2017, son como siguen:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
<b>(-) Costo de ventas y producción</b>		
<b>Materiales utilizados o productos vendidos</b>		
Compra de aguardiente	(4.043.776)	(4.813.307)
Costo de venta	(227.442)	(211.497)
<b>Mano de obra directa</b>		
Alimentación de producción	-	(268)
Bonificación de sueldos	(300)	(300)
Vacaciones	-	(259)
<b>Otros costo indirectos de fabricación</b>		
Mantenimiento de planta	-	(389)
<b>TOTAL</b>	<b>(5.171.518)</b>	<b>(5.026.109)</b>

**DISTRIBUIDORA MANABITA DIMANCIA COMPAÑÍA ANÓNIMA**

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

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

**20. GASTOS OPERACIONALES. -**

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, los gastos generados por la compañía en el ejercicio económico auditado son los siguientes:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
<b>Gastos de administración y ventas</b>		
Sueldos y salarios	(115.677)	(112.184)
Horas extras	(3.171)	(1.277)
Aporte patronal / IECE - SETEC	(14.366)	(13.787)
Fondos de reserva	(4.308)	(9.522)
Décimo tercer sueldo	(9.865)	(9.946)
Décimo cuarto sueldo	(7.335)	(7.095)
Vacaciones	(266)	-
Mantenimiento y reparaciones	(13.882)	(13.751)
Comisiones	(1.252)	(1.426)
Promoción y publicidad	(7.992)	(1.190)
Combustibles	(13.403)	(12.017)
Honorarios profesionales	(4.580)	(4.350)
Honorarios ejecutivos	(304.573)	(287.880)
Liquidación de empleados	-	(3.000)
Lubricantes	(4)	(426)
Transporte	(4.772)	(15.069)
Gastos de viaje	(5)	(349)
Impuestos, contribuciones y otros	(9.534)	(14.099)
Seguros y reaseguros	-	(1.431)
Depreciaciones	-	(3.263)
Notarios y registradores de la propiedad	(505)	(268)
Jubilación patronal	(6.008)	(389)
Otros gastos	(6.697)	(11.369)
<b>Total de gastos de administración y ventas</b>	<b>(528.195)</b>	<b>(524.088)</b>
<b>(-) Gastos financieros</b>		
Intereses bancarios	(10.521)	(5.648)
Impuestos		(8)
<b>Total gastos financieros</b>	<b>(10.521)</b>	<b>(5.656)</b>
<b>Total de Gastos</b>	<b>(538.716)</b>	<b>(529.744)</b>

**DISTRIBUIDORA MANABITA DIMANCIA COMPAÑÍA ANÓNIMA**

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

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

**21. CONCILIACIÓN TRIBUTARIA. -**

A diciembre 31 de 2018 y 2017, 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 US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
Utilidad contable	354.014	328.080
<b>Menos:</b>		
15% participación de trabajadores	53.102	49.212
<b>Más:</b>		
Gastos no deducibles locales	-	-
<b>BASE IMPONIBLE PARA EL IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>300.912</b>	<b>278.868</b>
25% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	41.375	33.743
28% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	37.915	31.373
<b>TOTAL DE IMPUESTO CAUSADO</b>	<b>79.290</b>	<b>65.116</b>
<b>CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR / SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE</b>		
25% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	41.375	33.743
28% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	37.915	31.373
<b>TOTAL DE IMPUESTO CAUSADO</b>	<b>79.290</b>	<b>65.116</b>
<b>Menos:</b>		
Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal corriente	-	-
<b>IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO</b>	<b>79.290</b>	<b>65.116</b>
<b>Más:</b>		
Saldo del anticipo pendiente de pago	-	-
<b>Menos:</b>		
Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	48.596	50.482
Créditos tributario de años anteriores	100.311	114.945
<b>SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE</b>	<b>69.617</b>	<b>100.311</b>

**DISTRIBUIDORA MANABITA DIMANCIA COMPAÑÍA ANÓNIMA**

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

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

**22. TRANSACCIONES Y SALDOS CON PARTES RELACIONADAS.****Transacciones con partes relacionadas:**

El resumen de las principales transacciones con partes relacionadas, es el siguiente

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$ AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018		
	Ingresos	Compras	Gastos
	Ventas	Materia prima (Incluido ICE)	Honorarios Ejecutivos
Ing. Joaquin Ramirez Marcillo	66.166	-	134.603
Sr. Daltón Faraday Ramirez Loor	-	-	102.000
Ing. Colón Ramirez Loor	677	-	67.970
INVERAGROCORP S.A.	347.535	-	-
Sr. Faraday Ramirez Palomeque	121.222	-	-
CEILMACA C.A	-	4.943.776	-
	<b>535.601</b>	<b>4.943.776</b>	<b>304.573</b>

**Saldos con partes relacionadas:**

Un resumen de los saldos con partes relacionadas, resultantes de las transacciones antes indicadas, es como sigue:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$
	31/12/2018
<b>Activos:</b>	
<b><u>Cuentas por cobrar a partes relacionadas:</u></b>	
<b>CEILMACA</b>	
Saldo inicial	473.746
Valores entregados en el año	-
Valores recibidos en el año	-
<b>SALDO POR COBRAR</b>	<b>473.746</b>
<b>LIRECOM</b>	
Saldo inicial	28.212
Valores entregados en el año	-
Valores recibidos en el año	-
<b>SALDO POR COBRAR</b>	<b>28.212</b>

**23. REFORMAS TRIBUTARIAS.-**

En el Suplemento al Registro Oficial No. 388 del 14 de diciembre de 2018, se expidió el Decreto Presidencial No. 570 sobre el Anticipo de Impuesto a la Renta, mediante el cual se decreta lo siguiente:

- **Art. 1.-** La exoneración del 100% del pago del anticipo del impuesto a la renta correspondiente al período fiscal 2018 a los contribuyentes cuyo domicilio tributario este en las provincias de Manabí y Esmeraldas, y, que desarrollen actividades económicas en cualquiera de los sectores productivos dentro de dichas jurisdicciones territoriales.
- **Art. 2.-** Los contribuyentes señalados en el artículo anterior que hubieren pagado el anticipo del impuesto a la renta correspondiente al período fiscal 2018, podrán solicitar la devolución del valor pagado de conformidad con la normativa tributaria vigente.

**En la Ley de Régimen Tributario Interno, efectúense la siguiente reforma:**

En el artículo 37 Sustitúyase los dos primeros incisos por los siguientes:

- **Art. 37.- Tarifa del impuesto a la renta para sociedades.** - Los ingresos gravables obtenidos por sociedades constituidas en el Ecuador, así como por las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas en el país, aplicarán la tarifa del 25% sobre su base imponible. No obstante, la tarifa impositiva será la correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales cuando:
  - a) La sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, sobre cuya composición societaria dicha sociedad haya incumplido su deber de informar de acuerdo con lo establecido en la presente Ley; o,
  - b) Dentro de la cadena de propiedad de los respectivos derechos representativos de capital, exista un titular residente, establecido o amparado en un paraíso fiscal, jurisdicción de menor imposición o régimen fiscal preferente y el beneficiario efectivo es residente fiscal del Ecuador.

**23. REFORMAS TRIBUTARIAS. (Continuación). -**

*La adición de tres (3) puntos porcentuales aplicará a toda la base imponible de la sociedad, cuando el porcentaje de participación de accionistas, socios, participes, constituyentes, beneficiarios o similares, por quienes se haya incurrido en cualquiera de las causales referidas en este artículo sea igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad.*

*Cuando la mencionada participación sea inferior al 50%), la tarifa correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación, de acuerdo a lo indicado en el reglamento.*

**24. EVENTOS SUBSECUENTES. -**

*Al término del 31 de diciembre de 2018 y 2017 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**

