



**DISTRIBUIDORA JUMBO CENTER CIA. LTDA.**

---

**INFORME DE AUDITORIA**

Por los Estados Financieros  
terminados al 31 de diciembre del 2017 y 2018





## CONTENIDO

---

- Informe de los Auditores Independientes
- Estados de Situación Financiera
- Estados de Resultados Integrales
- Estados de Evolución del Patrimonio
- Estados de Flujos del Efectivo
- Conciliación entre los resultados netos y los flujos de efectivo neto provisto por actividades de operación
- Notas a los Estados Financieros





## INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Señores Socios de

**DISTRIBUIDORA JUMBO CENTER CIA. LTDA.**

### **1. Opinión**

Hemos examinado los estados financieros de la empresa **DISTRIBUIDORA JUMBO CENTER CIA. LTDA.** que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2017 y 2018, los estados de resultados integrales, los estados de cambios en el patrimonio y los estados de flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en estas fechas, así como las notas explicativas de los estados financieros, que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera y patrimonial de la empresa **DISTRIBUIDORA JUMBO CENTER CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre del 2017 y 2018, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en esas fechas, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's) para Pymes.

### **2. Fundamento de la opinión**

Hemos efectuado nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (NIAA's). Nuestra responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la entidad de conformidad con los requerimientos del Código de Ética del Contador Ecuatoriano (CECE). Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para emitir nuestra opinión.

### **3. Responsabilidades de la Administración de la Compañía, en relación con los estados financieros.**

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's) para Pymes y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrecciones materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la evaluación de la capacidad de la Compañía de continuar como empresa en funcionamiento, esto implica hacer un juicio en cualquier momento sobre el resultado futuro de sucesos o condiciones que puedan afectar la continuidad de la Compañía como empresa en marcha.

Los encargados de la Administración de la Compañía son responsables de la supervisión del 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 de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrecciones materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe





de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIAA's siempre detecte una incorrección material cuando esta existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones financieras que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Una descripción más detallada de las responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros se detalla en la Resolución SCVS-INC-DNCDN-2016-011 de la Superintendencia de Compañías.

**5. Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios**

El informe de control interno de acuerdo con las disposiciones de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros según la Resolución SCVS-INC-DNCDN-2016-011 del 11 de noviembre del 2016 y nuestra opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias por parte de **DISTRIBUIDORA JUMBO CENTER CIA. LTDA.**, requerida por disposiciones legales se emitirán por separado.

Dr. Juan Quiña O.-Socio  
CPA: 23.307

**AUDITING SUPPORT CÍA. LTDA.**  
Registro Nacional de Auditores Externos  
SC RNAE 548

Quito, Ecuador  
05 de abril del 2019



DISTRIBUIDORA JUMBO CENTER CIA. LTDA.  
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2018

CUENTAS	NOTAS	2017	2018
<b>ACTIVOS</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>621,585</b>	<b>818,500</b>
Efectivo y equivalentes del efectivo		100,067	25,958
Caja Bancos	Nota 3	40,770	25,958
Inversiones	Nota 4	59,297	-
Activos financieros		311,181	451,439
Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados	Nota 5	159,903	349,639
Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados	Nota 6	114,281	75,801
Documentos y cuentas por cobrar tarjetas de crédito		10,210	8,593
Otras cuentas por cobrar	Nota 7	37,206	31,223
(-) Provisión cuentas incobrables y deterioro	Nota 8	-10,419	-13,817
Inventarios	Nota 9	192,936	320,612
Servicios y otros pagos anticipados		156	1,502
Activos por impuestos corrientes	Nota 10	17,245	18,989
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>24,386</b>	<b>19,048</b>
Propiedad, planta y equipo neto	Nota 11	24,386	17,942
Activos por impuestos diferidos	Nota 12	-	1,106
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>645,971</b>	<b>837,548</b>
<b>PASIVOS</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		<b>414,476</b>	<b>616,441</b>
Cuentas y documentos por pagar no relacionadas	Nota 13	282,536	231,931
Cuentas y documentos por pagar relacionadas	Nota 14	99,198	328,646
Otras obligaciones corrientes	Nota 15	12,678	12,934
Participación trabajadores	Nota 19	2,181	11,076
Otras cuentas por pagar	Nota 17	1,798	5,002
Provisiones por beneficios empleados	Nota 18	16,084	26,852
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>414,476</b>	<b>616,441</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital	Nota 20	205,500	205,500
Aporte futuras capitalizaciones		50,000	-
Reservas		13,503	18,032
Resultados acumulados		-8,953	-5,571
Adopción por primera vez de las NIIF's		-30,140	-30,140
Resultados integrales		-1,797	-8,453
Resultado del ejercicio		3,382	41,739
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>231,495</b>	<b>221,107</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>645,971</b>	<b>837,548</b>

  
REPRESENTANTE LEGAL

  
CONTADOR GENERAL





**DISTRIBUIDORA JUMBO CENTER CIA. LTDA.**  
**ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES**  
**POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2018**

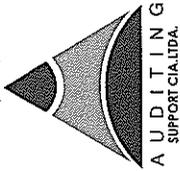
	2017	2018
Ingresos de actividades ordinarias	1,413,364	2,392,526
Costo de ventas	<u>-1,154,112</u>	<u>-2,029,749</u>
<b>Utilidad bruta en ventas</b>	<b>259,253</b>	<b>362,777</b>
Otros ingresos	5,477	13,570
Gastos Administrativos	<u>-250,187</u>	<u>-302,508</u>
<b>Utilidad del ejercicio</b>	<b>14,543</b>	<b>73,839</b>
15% Participación trabajadores	-2,181	-11,076
Impuesto a la renta	-8,383	-17,420
Apropiaciones	-597	-4,710
Activo por impuesto diferido	<u>-</u>	<u>1,106</u>
<b>Utilidad neta del ejercicio</b>	<b><u>3,382</u></b>	<b><u>41,739</u></b>

  
\_\_\_\_\_  
**REPRESENTANTE LEGAL**

  
\_\_\_\_\_  
**CONTADOR GENERAL**

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los Estados Financieros (1 al 26)





**DISTRIBUIDORA JUMBO CENTER CIA. LTDA.**  
**ESTADOS DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO**  
**POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2018**

	Capital Social	Aportes Futuras Capitalizaciones	Reserva Legal	Reserva de Facultativa	Resultados acumulados	Aplicación NIIF	ORI Integrales	Resultado del ejercicio	TOTAL
<b>Saldo al 31 de DICIEMBRE del 2016</b>	205,500	50,000	5,046	8,069	-18,740	-30,140	-1,197	9,788	228,325
Apropiación de Reservas			199	189					388
Reclasificación de los resultados Acumulados					9,788			-9,788	
Registro ORI cálculo Actuarial							-600		-600
Utilidad del ejercicio 2017								3,382	3,382
<b>Saldo al 31 de DICIEMBRE del 2017</b>	205,500	50,000	5,245	8,258	-8,953	-30,140	-1,797	3,382	231,495
Apropiación de Reservas			2,323	2,206					4,529
Reclasificación Inversiones									-50,000
Reclasificación de los resultados Acumulados					3,382			-3,382	
Registro ORI cálculo Actuarial							-6,656		-6,656
Utilidad del ejercicio 2018								41,739	41,739
<b>Saldo al 31 de DICIEMBRE del 2018</b>	205,500	-	7,568	10,464	-5,571	-30,140	-8,453	41,739	221,107

  
 REPRESENTANTE LEGAL

  
 CONTADOR GENERAL

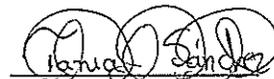
Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los Estados Financieros (1 al 26)



**DISTRIBUIDORA JUMBO CENTER CIA. LTDA.**  
**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2018**

FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACION:	2017	2018
Efectivo recibido de clientes	1,320,452	2,241,269
Efectivo pagado a proveedores, empleados y otros	-1,388,081	-2,275,598
Efectivo recibido de otras actividades	4,485	11,025
<b>Efectivo utilizado en actividades de operación</b>	<u>-63,144</u>	<u>-23,304</u>
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION:		
Pago por la compra de activos fijos	-5,487	-805
Recuperación inversiones		9,297
<b>Efectivo (utilizado) provisto en actividades de inversión</b>	<u>-5,487</u>	<u>8,492</u>
<b>Disminución del efectivo y equivalentes de efectivo</b>	<u>-68,631</u>	<u>-14,812</u>
<b>Efectivo al comienzo del año</b>	<u>168,698</u>	<u>40,770</u>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO AL FINAL DEL AÑO</b>	<u><u>100,067</u></u>	<u><u>25,958</u></u>

  
 REPRESENTANTE LEGAL

  
 CONTADOR GENERAL

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los Estados Financieros (1 al 26)



**DISTRIBUIDORA JUMBO CENTER CIA. LTDA.  
CONCILIACION ENTRE EL RESULTADO NETO Y LOS FLUJOS DE  
EFECTIVO NETO UTILIZADO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN  
POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2018**

	2017	2018
<b>Utilidad del ejercicio</b>	<b>3,382</b>	<b>41,739</b>
<b>Partidas de conciliación entre el resultado y el flujo de efectivo neto provisto por actividades de operación:</b>		
Gastos de depreciación y amortizaciones	9,551	7,249
Provisión cuentas incobrables	1,521	3,398
Jubilación patronal y desahucio	1,934	4,422
Impuesto a la renta	8,383	17,420
Participación trabajadores	2,181	11,076
Salario digno y reservas	597	4,710
Ingreso por reversos en jubilación patronal y desahucio	-	-2,546
Impuesto a la renta diferido	-	-1,106
<b>Total</b>	<b>24,168</b>	<b>44,623</b>
<b>Cambios netos en activos y pasivos</b>		
En cuentas por cobrar	-92,912	-151,257
Por otras cuentas por cobrar	-32,990	7,601
En gastos anticipados y otros activos	-12,283	-20,510
En inventarios	-2,529	-127,676
Proveedores	55,029	178,842
En cuentas por pagar y otras cuentas por pagar	-5,009	3,334
<b>Total</b>	<b>-90,693</b>	<b>-109,666</b>
<b>Efectivo neto utilizado por actividades de operación</b>	<b>-63,144</b>	<b>-23,304</b>

  
 REPRESENTANTE LEGAL

  
 CONTADOR GENERAL

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los Estados Financieros (1 al 26)





**DISTRIBUIDORA JUMBO CENTER CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2018**

**Nota 1.- INFORMACIÓN GENERAL**

**1.1. - Identificación de la Compañía**

**DISTRIBUIDORA JUMBO CENTER CIA. LTDA.**, se constituyó mediante escritura pública otorgada el 22 de mayo del 2002, la cual fue debidamente inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Quito el 16 de julio del 2002, bajo el número 2352, tomo 133 y repertorio 24401.

**1.2. - Objeto Social**

El objeto social de la Compañía es la producción, comercialización, distribución y venta de toda clase de artículos y productos, nacionales o extranjeros, de consumo masivo, tales como: alimentos, implementos de aseo personal y de hogar, confitería, galletería, enlatados, licores, jabonería, perfumería, artículos de bazar, productos farmacéuticos, electrodoméstico, distribución y venta de artículos de ferretería y todo lo relacionado con la construcción, distribución y venta de toda clase de maquinaria, vehículos, repuestos, accesorios y partes, entre otros.

**1.3. - Organización y Estructura**

De acuerdo a la escritura de constitución la Compañía es gobernada por la Junta General de Accionistas y administrada por el Presidente y Gerente quienes tendrán las facultades, derechos y obligaciones fijados por la Ley y los estatutos.

**1.4. - Entorno Económico**

✓ *Periodo 2018*

Ecuador termina el año con dificultades económicas y con una deuda externa que continúa en niveles mayores al 40 %, herencia del modelo económico y político del pasado Gobierno. Adicionalmente, hubo buenos resultados de la remisión tributaria que ha cerrado en un monto aproximado a los \$ 1.250 millones. Sin embargo, la producción petrolera, se ha mantenido a la baja. A la par, el Gobierno ha buscado realizar correcciones (reducción de subsidios y del gasto corriente) que le lleven a bajar el déficit, pero que le ha generado una visión negativa de la ciudadanía.

La inflación anual del 2018 cerró en 0,27%, según el Instituto Nacional de Estadística y Censos (INEC). Los rubros como bienes y servicios, transporte, salud, alojamiento y servicios básicos y bebidas alcohólicas fueron los que más aportaron a la inflación anual. Por su parte, las prendas de vestir y calzado, bebidas no alcohólicas, alimentos y restaurantes y hoteles tuvieron una variación negativa durante el 2018.

El 18 de diciembre, se expidió el Reglamento para la aplicación de la Ley de Fomento Productivo a través del Decreto ejecutivo No. 617, que establece los procedimientos para simplificar la aplicación de los beneficios tributarios a las nuevas inversiones. La norma entró en vigencia el 21 de agosto de



2018 según Registro Oficial Suplemento 309. Los tres principales temas que abarca esta ley se resumen de la siguiente manera:

- Remisión de intereses, multas y recargos de obligaciones tributarias.
- Reducción de intereses, multas y recargos de mora con el IESS.
- Incentivos para la atracción de inversiones privadas.

✓ *Perspectivas 2019*

El 2019 definitivamente será un año de ajuste. Los problemas en la caja fiscal repercuten y eso se traslada al resto de actividades económicas.

El Gobierno es optimista y prevé que la economía crecerá en el 2019 al 1,4%. Organismos como el FMI advierten que promediará el 0,7%. De todas maneras, la economía está en fase de estancamiento y no hay mayores previsiones de cambios radicales.

El Gobierno de Ecuador también quiere mejorar la balanza de pagos mediante un mejor control de salida de divisas con la aplicación de un programa de apoyo decidido a la producción nacional y a la atracción de inversiones privadas.

El presidente de la República en el mes de agosto presentó al país un Plan Económico que entre otras cosas busca optimizar el gasto público y cubrir el déficit fiscal.

Dentro de la propuesta se incluye medidas como la prohibición de la contratación directa de los regímenes especiales, además de la fusión y eliminación de Ministerios como la abolición de privilegios para ciertos funcionarios públicos, sobre todo de alto nivel jerárquico.

Una medida importante ha sido la oportunidad de que la banca pública entregará créditos productivos que pretenden disminuir las tasas de desempleo y dinamizar la economía.

Dentro de estas propuestas las medidas más polémicas, sobre todo para la ciudadanía en general y sector industrial fueron el incremento del precio de la gasolina súper y extra. Estas medidas buscan recuperar ingresos para el fisco, sin embargo, generan incertidumbre en su aceptación en la sociedad ecuatoriana.

No se observa aún recuperación económica ni tampoco inversión interna o externa que fomenten mejores perspectivas de crecimiento en el mediano y largo plazo. A esto debemos agregarle la dolarización, que en su noción fundamental no permite devaluar para hacer frente a los shocks externos, lo que también pone presión al Gobierno Nacional para mantener los capitales en la economía ecuatoriana.

## **Nota 2.- PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

La Compañía prepara sus estados financieros en base a lo que determinan las Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF's para Pymes.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la elaboración de estos estados financieros.



## **2.1. Bases fundamentales de presentación de los estados financieros**

La contabilidad de la Compañía ha sido preparada bajo el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América.

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2018 se presentan según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's) para Pymes adoptadas para su utilización en Ecuador, que son aplicadas de manera uniforme.

## **2.2. Moneda funcional y moneda de presentación**

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional en la República del Ecuador y moneda de presentación de los estados financieros de la Compañía.

## **2.3. Uso de juicios y estimaciones**

La preparación de estados financieros requiere que la administración de la entidad realice juicios, estimaciones y supuestos que pueden afectar a la aplicación de políticas contables y montos en activos, pasivos, ingresos y gastos. La entidad revisa la afectación de estos juicios y estimaciones en forma permanente.

## **2.4. Hipótesis de negocio en marcha**

Los estados de situación financiera han sido preparados sobre el principio de negocio en marcha, significa que los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible.

## **2.5. Efectivo y equivalentes del efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a 3 meses.

## **2.6. Activos Financieros**

La Compañía **DISTRIBUIDORA JUMBO CENTER CIA. LTDA.**, clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

### **a) Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados**

Los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros que no se cotizan en un mercado activo.

Los ingresos por intereses, (incluyendo los intereses implícitos) se reconocerán y se calcularán utilizando la tasa de interés efectiva excepto para las cuentas por cobrar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial.



resultados en el período en que se producen, cuando son inmateriales, caso contrario son capitalizados.

*c) Depreciación*

El costo de los activos fijo se deprecia de acuerdo a sus vidas útiles estimadas mediante el método de línea recta.

La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva. A continuación, se presentan las principales partidas de activos fijos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

ACTIVO	TASAS
Equipos de Computación	33.33%
Maquinaria y Equipo	10%

*d) Disposición de activos fijos*

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida del activo fijo es reconocida en los resultados del período que se informa y es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo a la fecha de la transacción.

**2.10. Deterioro de la propiedad, planta y equipo.**

Al final de cada período sobre el que se informa, la Compañía evalúa la información interna y externa del negocio con el fin de establecer la existencia de indicios de deterioro de los valores en libros de sus activos. Para los activos con indicios de deterioro, se calcula el importe recuperable del activo con el fin de determinar las posibles pérdidas por deterioro, para el año 2018 no ha sido necesario realizar la provisión correspondiente.

**2.11. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar**

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en el mercado activo.

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera que se clasifican como pasivos no corrientes.

La Compañía al 31 de diciembre de 2018 mantiene cuentas por pagar a relacionadas por un monto de USD 328,646





Las otras cuentas por cobrar de dudosa recuperación son reconocidas directamente como pérdidas del período contable, en el año 2018 se realizó la provisión cuentas incobrables por USD 3,398.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, en caso de haberlas.

b) Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados

La Compañía al 31 de diciembre de 2018 mantiene cuentas por cobrar relacionadas por un monto de USD 75,801.

## 2.7. Inventarios

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o al valor neto realizables, el menor. Son valuados con el método del costo promedio ponderado.

## 2.8. Impuestos corrientes

Los impuestos corrientes corresponden a aquellos que la Compañía espera recuperar o pagar al liquidar el impuesto a la renta correspondiente del período que se informa; estas partidas se muestran en el estado de situación financiera como activos y pasivos por impuestos corrientes.

a) Activos por impuestos corrientes

Los activos por impuestos corrientes incluyen las retenciones en la fuente que le han sido efectuadas a la Compañía.

b) Pasivos por impuestos corrientes

El pasivo por impuesto corriente se calcula estableciendo el mayor valor entre el impuesto a la renta causado y el anticipo mínimo del impuesto a la renta.

## 2.9. Propiedad, planta y equipo

a) Medición Inicial

Las partidas de activos fijos se miden inicialmente por su costo. El costo de los activos fijo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y puesta en condiciones de funcionamiento.

b) Medición posterior al reconocimiento inicial – modelo de costo

Después del reconocimiento inicial, los activos fijos, se muestran al costo menos su depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor, en caso de existir. Los gastos por reparaciones y mantenimientos se imputan a



## 2.12. Obligaciones laborales

Los beneficios laborales comprenden todas las retribuciones que la Compañía proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios. Los principales beneficios proporcionados por la Compañía comprenden:

### a) Beneficios a corto plazo:

Son beneficios a corto plazo aquellos que se liquidan en el término de doce meses siguiente al cierre del período en el que los empleados prestaron sus servicios. Los beneficios a corto plazo son reconocidos en los resultados del año en la medida que se devengan.

La legislación laboral vigente ecuatoriana establece que los trabajadores tienen derecho a recibir el 15% de las utilidades líquidas o contables de la Compañía. La participación laboral se registra con cargo a los resultados del ejercicio con base a las sumas por pagar exigibles por los trabajadores.

### b) Beneficios post-empleo:

Son beneficios post-empleo aquellos que se liquidan después de que el empleado ha concluido su relación laboral con la Compañía, diferente de los beneficios por terminación. Los beneficios post-empleo que poseen los empleados de la Compañía son:

- ✓ *Planes de aportaciones definidas (aportes al Instituto Ecuatoriana de Seguridad Social).*- el costo de los planes fueron determinados con base a la legislación laboral vigente, la cual establece que los empleadores deberán pagar al IESS el 12.15% de la remuneraciones percibidas por los empleados durante el período que se informa.

### c) Beneficios por terminación

Son beneficios por terminación aquellos que se liquidan cuando una de las partes da por terminado el contrato de trabajo. Los beneficios por terminación son reconocidos en los resultados del período que se informa cuando se pagan.

- ✓ *Planes de beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio).*- el costo de tales beneficios fueron determinados utilizando el método de unidad de crédito proyectada, con valores actuariales efectuados por peritos independientes, realizados al final de cada período sobre el que se informa

## 2.13. Reserva legal

La Ley de Compañías requiere que un mínimo del 5% de las utilidades líquidas anuales se destinen a la apropiación de una reserva legal, hasta que ésta alcance por lo menos el 20% del capital social.

La reserva legal no está disponible para el pago de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas o aumento de capital, al 31 de diciembre del 2018 la reserva legal asciende a USD 2,322.



#### 2.14. Reconocimiento del ingreso

Se reconoce un ingreso en el estado de resultados cuando ha surgido un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con incremento en los activos o un decremento en los pasivos, y además el importe del ingreso puede medirse con fiabilidad.

#### 2.15. Gastos

Se reconoce un gasto en el estado de resultados cuando ha surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en los activos o un incremento en los pasivos, y además el gasto puede medirse con fiabilidad.

#### 2.16. Impuestos diferidos

Los impuestos diferidos se reconocen toda vez que existen diferencias temporarias entre la base contable financiera y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la ganancia fiscal, de la siguiente manera.

- a) Los pasivos por impuestos diferidos deben ser reconocidos para todas las diferencias temporarias imponibles.
- b) Los activos por impuestos diferidos deben ser reconocidos para todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la entidad disponga de ganancias fiscales futuras que permitan su utilización.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas de impuesto a la renta que se espera sean utilizadas en el período en que el activo se realice y el pasivo se cancele.

Al 31 de diciembre del 2018 la Compañía realizó el registro de activos por impuestos diferidos por concepto de jubilación patronal y desahucio por un valor de USD 1,106.

#### Nota 3. – Efectivo y equivalentes de efectivo

La composición al 31 de diciembre del 2017 y 2018, se detalla a continuación:

Descripción	Cuenta	2017	2018
Caja chica		200	200
Caja Ventas		350	350
Banco Pichincha	3151800104	33,431	20,484
Banco Produbanco	02005223187	6,789	4,924
<b>Total efectivo y equivalentes</b>		<b>40,770</b>	<b>25,958</b>



**Nota 4. – Inversiones**

La composición al 31 de diciembre del 2017 y 2018, se detalla a continuación:

Descripción	2017	2018
Inversiones Sweep	9,297	-
Inversión YAESTA.COM	50,000	-
<b>Total efectivo y equivalentes</b>	<b>59,297</b>	<b>-</b>

En el año 2018 se cobra la inversión en YAESTA. COM con la cuenta aportes futuras capitalizaciones por USD 50,000 y se recupera las inversiones SWEEP por USD 9,297.

**Nota 5.- Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados**

Al 31 de diciembre del 2018, la composición es la siguiente:

Descripción	2017	2018
Coello Díaz Martha Beatriz	7,229	11,949
Corporación Nacional Mi Mercado En Línea Mi-Merka S.A.	7,312	5,270
Dilipa Cía. Ltda.	23,228	4,732
Konnencorp Cía. Ltda.	16,229	9,033
Royal Flowers S.A.	11,310	10,292
Sideravisus S.A.	6,021	-
Plan Automotor Ecuatoriano S.A. Planautomotor	10,668	-
Caterfood Broadliner S.A.		14,975
Consumidor Final		9,300
Delivery Express S.A. Deliexpress		9,253
Oiso Rieko		14,627
Ortega Vaca Mónica Patricia		14,632
Plastilimpio S.A.		9,051
Provisión de Alimentos S.A. Provisali		11,303
Sushicorp S.A.		17,002
Otros menores a USD 7,000	77,707	208,220
Anticipo crédito clientes	199	-
<b>Total</b>	<b>159,903</b>	<b>349,639</b>



**Nota 6.- Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados**

Descripción	2017	2018
Asertia Comercial S.A.	-	42,241
De la Cruz Guerrero Juan Enrique	1,232	560
De la Cruz Guerrero Rosario Lourdes		109
De la Cruz Guerrero Silvia	53	48
De la Cruz Peñaherrera Juan Francisco	267	157
De la Cruz Peñaherrera Katterine Lizeth	100	151
De la Cruz Peñaherrera Martin Alejandro	353	-43
Distribuidora Juan de la Cruz S. C. C.	38,500	30,000
Ecuessence Cía. Ltda.	1,185	1,886
Juan Enrique de la Cruz Guerrero		301
Peñaherrera Manzano María Eugenia	1,275	391
Multiservicios Juan de la Cruz S.A.	71,316	-
<b>Total</b>	<b>114,281</b>	<b>75,801</b>

**Nota 7. - Otras cuentas por cobrar**

Al 31 de diciembre 2017 y 2018, la composición es la siguiente:

Descripción	2017	2018
Descuento varios empleados	8,254	5,015
Cuentas por cobrar PANASA	21,123	13,123
Otras cuentas por cobrar	7,829	13,085
<b>Total</b>	<b>37,206</b>	<b>31,223</b>

**Nota 8.- Provisión cuentas incobrables**

Al 31 de diciembre del 2017 y 2018, la composición es la siguiente:

Descripción	Dólares
Saldo al 31 de diciembre del 2016	8,898
Provisión cuentas incobrables	1,521
<b>Saldo al 31 de diciembre del 2017</b>	<b>10,419</b>
Provisión cuentas incobrables	3,398
<b>Saldo al 31 de diciembre del 2018</b>	<b>13,817</b>



**Nota 9.- Inventarios**

Al 31 de diciembre del 2017 y 2018, la composición en la siguiente:

Descripción	2017	2018
Inventario producto terminado para la venta	192,936	320,612
<b>Total</b>	<b>192,936</b>	<b>320,612</b>

**Nota 10.- Activos por impuestos corrientes**

Al 31 de diciembre del 2017 y 2018, la composición es la siguiente:

Descripción	2017	2018
Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)	1,091	4,694
Crédito tributario a favor de la empresa (IR)	16,154	14,295
<b>Total</b>	<b>17,245</b>	<b>18,989</b>



**Nota.- 11 Propiedad Planta y Equipo**

El movimiento de la propiedad planta y equipo se detallan a continuación

Descripción	Saldo	Adiciones	Saldo	Adiciones	Saldo
	31/12/2016		31/12/2017		31/12/2018
Equipo de Computación	2,656		2,656	805	3,461
Maquinaria y Equipo	81,184	5,487	86,671		86,671
Software	4,050		4,050		4,050
<b>Total costo Histórico</b>	<b>87,890</b>	<b>5,487</b>	<b>93,377</b>	<b>805</b>	<b>94,182</b>
Depreciación acumulada	-	-	68,991	-	-
				7,249	76,240
<b>Total Propiedad Planta y Equipo</b>	<b>28,450</b>	<b>-</b>	<b>24,386</b>	<b>-</b>	<b>17,942</b>



### Nota 12.- Activos por impuesto diferido

Al 31 de diciembre del 2018, la composición de esta cuenta es la siguiente:

Descripción	2017	2018
Activo impuesto renta diferido	-	1,106
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>1,106</b>

Las provisiones efectuadas para cubrir los pagos por desahucio y pensiones jubilares patronales que sean constituidas a partir de la vigencia de la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera no son deducibles; sin embargo, se reconocerá un impuesto diferido por este concepto, el cual podrá ser utilizado en el momento en que el contribuyente se desprenda efectivamente de recursos para cancelar la obligación por la cual se efectuó la provisión y hasta por el monto efectivamente pagado, conforme lo dispuesto en la Ley de Régimen Tributario Interno.

### Nota 13.- Cuentas y documentos por pagar no relacionadas

Al 31 de diciembre del 2017 y 2018, la composición es la siguiente:

Descripción	2017	2018
Carrillo Sanabria Edwin Remigio	15,706	12,659
Confiteca C.A.	10,011	-
Corporación Superior Corsuperior S.A.	8,084	-
Gualan Paredes Lilian Magaly	8,522	-
Industrias Ales C. A.	9,218	-
Integración Avícola Oro Cía. Ltda.	41,749	26,127
Nestle Ecuador S.A.	9,653	19,904
Terán Martínez Álvaro Marcelo	11,580	-
Padilla Egas Carlos David	-	23,375
Procesadora Nacional de Alimentos C.A. Pronaca	-	9,881
Otros Menores A USD 8,500 a 2018	168,013	139,985
<b>Total</b>	<b>282,536</b>	<b>231,931</b>

### Nota 14.- Cuentas y documentos por pagar relacionadas

Al 31 de diciembre del 2017 y 2018, la composición es la siguiente:

Descripción	2017	2018
Multiservicios Juan De La Cruz S.A.	92,828	-
Asertia Comercial S.A.	-	300,558
De la Cruz Compañía de Comercio Cía. Ltda.	6,370	16,736
Sideravisus S.A.	-	8,320
Imcuper Cía. Ltda.	-	3,032
<b>Total</b>	<b>99,198</b>	<b>328,646</b>



**Nota 15.- Otras obligaciones corrientes**

Al 31 de diciembre del 2017 y 2018, la composición es la siguiente:

Descripción	2017	2018
Cuentas por pagar SRI	5,611	4,290
Obligaciones con el IESS	3,485	4,668
Por beneficios de ley a empleados	3,373	3,796
Salario digno	209	180
<b>Total</b>	<b>12,678</b>	<b>12,934</b>

**Nota 16.- Beneficios a empleados corto plazo**

El movimiento de los beneficios sociales se detalla a continuación.

	Decimotercer Sueldo	Decimocuarto Sueldo	Fondos de Reserva	Vacaciones	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2016	828	1,639	566	-	3,033
Pagado	-6,864	-4,336	-3,771	-4,382	-19,353
Provisión	6,839	4,200	3,719	4,382	19,140
Saldo al 31 de diciembre de 2017	803	1,503	514	-	2,820
Pagado	-8,175	-4,208	-4,455		-16,838
Provisión	8,342	4,686	4,241		17,269
Saldo al 31 de diciembre de 2018	970	1,981	300	-	3,251

**Nota 17.- Otras cuentas por pagar**

Al 31 de diciembre del 2017 y 2018, la composición es la siguiente:

Descripción	2017	2018
Anticipo clientes Crédito	199	553
Provisión faltante de inventario	1,599	3,428
Otras cuentas por pagar	-	1,021
<b>Total</b>	<b>1,798</b>	<b>5,002</b>



**Nota 18. - Provisiones por beneficios**

Al 31 de diciembre del 2017 y 2018, la composición es la siguiente:

	Jubilación Patronal	Bonificación Desahucio	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2016	5,099	9,340	14,439
Pagado	-	-889	-889
Provisión	732	1,802	2,534
Saldo al 31 de Diciembre de 2017	5,831	10,253	16,084
Pagado	-	-375	-375
Provisión	3,231	7,912	11,143
Saldo al 31 de Diciembre de 2018	9,062	17,790	26,852

**Nota 19. - Impuesto a la renta**

El cálculo del impuesto a la renta de acuerdo a la conciliación tributaria se resume así:

Descripción	2017	2018
Resultado del ejercicio	14,543	73,839
(-) 15% Participación utilidades trabajadores	2,181	11,076
(+) Gastos no deducibles	4,668	6,915
<b>Base imponible para impuesto a la renta</b>	<b>17,030</b>	<b>69,678</b>
Impuesto a la renta 22% y 25%	8,383	17,420

A partir del año 2018 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 aplicarán la tarifa del 25% sobre su base imponible. (Art. 37, LRTI)

**Nota 20. - Capital Social**

DISTRIBUIDORA JUMBO CENTER CIA. LTDA., tiene un capital social de USD 205,500 divididos en 20,550 participaciones de diez dólares cada una.



### Nota 21.- Ingresos

Al 31 de diciembre del 2017 y 2018, la composición es la siguiente:

Descripción	2017	2018
Ingresos Operacionales	1'413,364	2'392,526
Ingresos no Operacionales	5,477	13,570
<b>Total</b>	<b>1'418,841</b>	<b>2'406,096</b>

### Nota 22.- Costos y Gastos

Al 31 de diciembre del 2017 y 2018, la composición es la siguiente:

Descripción	2017	2018
Costo operacionales	1'154,112	2'029,749
Gastos operacionales	250,187	313,584
<b>Total</b>	<b>1'404,298</b>	<b>2'343,333</b>

### Nota 23.- Transacciones y saldos con partes relacionadas

Una parte relacionada es una persona o entidad que está relacionada con la entidad que prepara sus estados financieros (la entidad que informa). Esta persona o entidad debe tener una influencia significativa en la toma de decisiones de la compañía, participará en su dirección o administración.

Una transacción entre partes relacionadas es una transferencia de recursos, servicios u obligaciones entre una entidad que informa y una parte relacionada, con independencia de que se cargue o no un precio.

A continuación, se presenta un resumen de las transacciones con partes relacionadas que la Compañía ha mantenido durante el período 2018:

OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS LOCALES	
Operaciones de activo	75,801
Operaciones de pasivo	328,646
Operaciones de ingreso	66,662
Operaciones de gasto	-
<b>Total operaciones con partes relacionadas locales</b>	<b>471,109</b>



#### **Nota 24.- Determinación de precios de transferencia**

El régimen de precios de transferencia se estableció con el objetivo de regular con fines tributarios las transacciones que se realizan con partes relacionadas en los términos que señala la Ley Orgánica de Régimen Tributario, de tal manera que las contra prestaciones sean similares a las que se realizan entre partes independientes. Para el presente caso una parte relacionada lo constituye la sociedad matriz y sus sociedades filiales o establecimientos permanentes.

La Administración Tributaria emite una resolución en la cual señala la obligación de presentación de información con partes relacionadas y establece que los sujetos pasivos del impuesto a la renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliados en el exterior dentro de un mismo período fiscal en un monto acumulado de tres millones de dólares deberán presentar al Servicio de Rentas Internas un Anexo de Operaciones con partes relacionadas.

Además, establece que los sujetos pasivos del impuesto a la renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliados en el exterior dentro de un mismo período fiscal en un monto acumulado de quince millones de dólares de los Estados Unidos de América deberán presentar al Servicio de Rentas Internas además del Anexo de Operaciones con partes relacionadas el informe Integral de Precios de Transferencia.

La Compañía al 31 de diciembre del 2018 ha mantenido transacciones con partes relacionadas las cuales no superan los montos establecidos para la presentación de Anexo de Operaciones con partes relacionadas, así como tampoco deberá presentar el Informe Integral de Precios de Transferencia.

#### **Nota 25. - Situación Tributaria**

A la fecha de emisión de los estados financieros la Compañía no ha sido fiscalizada por parte del Servicio de Rentas Internas.

La Compañía ha cumplido adecuadamente como agente de retención y percepción de impuestos.

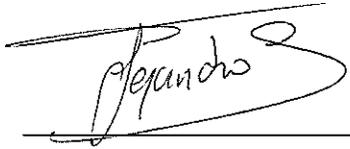
#### **Nota 26. - Eventos Subsecuentes**

El Servicio de Rentas Internas establece los montos máximos y requisitos para la aplicación automática de los beneficios previstos en los convenios para evitar la doble imposición, la cual entrará en vigencia a partir del 1 de enero del 2019 y fue publicada según Resolución NAC-DGERCGC18-00000433 publicado el 28 de diciembre de 2018, misma que tiene como beneficio la reducción efectiva de la tarifa de retención de impuesto a la renta de no residentes prevista en los Convenios para Evitar la Doble Imposición suscritos por la República del Ecuador, con respecto a la tarifa establecida en la Ley de Régimen Tributario Interno.





Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de presentación de nuestro informe 05 de abril del 2019 no se han producido otros eventos que pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.

  
\_\_\_\_\_  
**REPRESENTANTE LEGAL**

  
\_\_\_\_\_  
**CONTADOR GENERAL**

