



DISTRIBUIDORA JUMBO CENTER CIA. LTDA.

INFORME DE AUDITORIA

Por los Estados Financieros

terminados al 31 de diciembre del 2018 y 2019



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 2018 y 2019, 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 2018 y 2019, 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 para Contadores Públicos emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Ética. 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.

INFORME DE AUDITORIA

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.

Nuestra opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias por parte de **DISTRIBUIDORA JUMBO CENTER CIA. LTDA.**, y el informe de control interno de acuerdo a las disposiciones de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros según la Resolución SCVS-INC-DNCDN-2016-011 del 11 de noviembre del 2016 serán emitidas por separado.

Dr. Juan Quiña O.-Socio
CPA: 23.307

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

Quito, Ecuador
09 de abril del 2020

DISTRIBUIDORA JUMBO CENTER CIA. LTDA.
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2019

CUENTAS	NOTAS	2018	2019
ACTIVOS			
ACTIVO CORRIENTE		818,500	1,755,452
Efectivo y equivalentes del efectivo		25,958	114,723
Caja Bancos	Nota 3	25,958	35,373
Inversiones	Nota 4	-	79,350
Activos financieros		451,439	842,050
Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados	Nota 5	349,639	809,634
Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados	Nota 6	75,801	27,414
Documentos y cuentas por cobrar tarjetas de crédito		8,593	9,068
Otras cuentas por cobrar	Nota 7	31,223	17,766
(-) Provisión cuentas incobrables y deterioro	Nota 8	-13,817	-21,832
Inventarios	Nota 9	320,612	722,795
Servicios y otros pagos anticipados		1,502	1,656
Activos por impuestos corrientes	Nota 10	18,989	74,229
ACTIVO NO CORRIENTE		19,048	25,914
Propiedad, planta y equipo neto	Nota 11	17,942	23,371
Activos por impuestos diferidos	Nota 12	1,106	2,543
TOTAL ACTIVOS		837,548	1,781,366
PASIVOS			
PASIVO CORRIENTE		616,441	1,540,991
Cuentas y documentos por pagar no relacionadas	Nota 13	231,931	385,978
Cuentas y documentos por pagar relacionadas	Nota 14	328,646	1,024,435
Otras obligaciones corrientes	Nota 15	12,934	34,878
Participación trabajadores	Nota 19	11,076	6,189
Otras cuentas por pagar	Nota 17	5,002	55,157
Provisiones por beneficios empleados	Nota 18	26,852	34,353
TOTAL PASIVOS		616,441	1,540,991
PATRIMONIO			
Capital	Nota 20	205,500	205,500
Reservas		18,032	20,246
Resultados acumulados		-5,571	35,062
Adopción por primera vez de las NIIF's		-30,140	-30,140
Resultados integrales		-8,453	-11,763
Utilidad diferida		1,106	2,543
Resultado del ejercicio		40,633	18,927
TOTAL PATRIMONIO		221,107	240,375
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		837,548	1,781,366

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 RESULTADOS INTEGRALES
POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2019

	2018	2019
Ingresos de actividades ordinarias	2,392,526	4,023,181
Costo de ventas	-2,029,749	-3,402,407
Utilidad bruta en ventas	362,777	620,774
Otros ingresos	13,570	13,110
Gastos Administrativos	-302,508	-592,622
Utilidad del ejercicio	73,839	41,262
15% Participación trabajadores	-11,076	-6,189
Impuesto a la renta	-17,420	-13,890
Apropiaciones	-4,710	-2,256
Utilidad del ejercicio	40,633	18,927
Activo por impuesto diferido	1,106	1,520
Resultado integral	41,739	20,447


REPRESENTANTE LEGAL

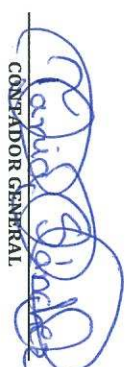

CONTADOR GENERAL

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 2018 Y 2019

	Capital Social	Aportes Futuras Capitaliz.	Reserva Legal	Reserva de Facultativa	Resultados acumulados	Aplicación NIIF	ORI Integrales	Utilidad diferida	Resultado del ejercicio	TOTAL
Saldo al 31 de DICIEMBRE del 2017	205,500	50,000	5,245	8,258	-8,953	-30,140	-1,797	-	3,382	231,495
Apropiación de Reservas										4,529
Reclasificación Inversiones		-50,000	2,323	2,206					-3,382	-50,000
Reclasificación de los resultados Acumulados					3,382					-
Registro ORI cálculo Actuarial							-6,656		41,739	-6,656
Utilidad del ejercicio 2018										41,739
Saldo al 31 de DICIEMBRE del 2018	205,500	-	7,568	10,464	-5,571	-30,140	-8,453	-	41,739	221,107
Apropiación de Reservas										2,214
Reclasificación de los resultados Acumulados			1,135	1,079	41,739				-41,739	-
Registro ORI cálculo Actuarial							-3,310	1,106		-3,310
Reclasificación utilidad diferida					-1,106			-83		-
Reverso utilidad diferida								1,520	-1,520	-83
Utilidad diferida 2019									20,447	-
Utilidad del ejercicio 2019										20,447
Saldo al 31 de DICIEMBRE del 2019	205,500	-	8,703	11,543	35,062	-30,140	-11,763	2,543	18,927	240,375


 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 2018 Y 2019

FLUJOS DE EFECTIVO POR	2018	2019
ACTIVIDADES DE OPERACION:		
Efectivo recibido de clientes	2,241,269	3,611,574
Efectivo pagado a proveedores, empleados y otros	-2,275,598	-3,521,949
Efectivo recibido de otras actividades	11,025	12,327
Efectivo (utilizado) provisto en actividades de operación	-23,304	101,952
FLUJOS DE EFECTIVO POR		
ACTIVIDADES DE INVERSION:		
Pago por la compra de activos fijos	-805	-13,187
Recuperación inversiones	9,297	-
Efectivo provisto (utilizado) en actividades de inversión	8,492	-13,187
(Disminución) Aumento del efectivo y equivalentes de efectivo	-14,812	88,765
Efectivo al comienzo del año	40,770	25,958
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		
AL FINAL DEL AÑO	25,958	114,723



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
EFFECTIVO NETO UTILIZADO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN
POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2019

	2018	2019
Utilidad del ejercicio	41,739	20,447
Partidas de conciliación entre el resultado y el flujo de efectivo neto provisto por actividades de operación:		
Gastos de depreciación y amortizaciones	7,249	7,758
Provisión cuentas incobrables	3,398	8,015
Jubilacion patronal y desahucio	4,422	6,079
Impuesto a la renta	17,420	13,890
Participación trabajadores	11,076	6,189
Salario digno y reservas	4,710	2,256
Ingreso por reversos en jubilación patronal y desahucio	-2,546	-784
Impuesto a la renta diferido	-1,106	-1,520
Total	44,623	41,883
Cambios netos en activos y pasivos		
En cuentas por cobrar	-151,257	-411,607
Por otras cuentas por cobrar	7,601	12,981
En gastos anticipados y otros activos	-20,510	-69,283
En inventarios	-127,676	-402,183
Proveedores	178,842	847,580
En cuentas por pagar y otras cuentas por pagar	3,334	62,134
Total	-109,666	39,622
Efectivo neto utilizado por actividades de operación	-23,304	101,952


 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 2018 Y 2019

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.

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 2019*

Durante el 2019 se evidencia una leve recuperación de la producción, se debe considerar un decrecimiento en el último trimestre producto de las perturbaciones económicas que implicó el paro nacional ocurrido en octubre. La tasa de crecimiento estimada por el Banco Central para 2019 (1,4%) no se cumplió; la economía ecuatoriana aún sigue estancada.

La Balanza Comercial se mantuvo irregular, hay que destacar que hubo un incremento considerable en las ventas al exterior no petroleras especialmente las exportaciones del sector camaronero, pese a las restricciones aplicadas por China. El petróleo, este año se constituye nuevamente como el commodity más importante del país.

La Inversión Extranjera Directa disminuyó en un 21% respecto al 2018, debido a varios factores externos, así como internos (protestas sociales, falta de acuerdos, inflexibilidad laboral, e incertidumbre política e institucional) que no han permitido el arribo de mayor cantidad de capitales extranjeros. El riesgo país se incrementó en octubre como consecuencia de la inestabilidad política y social que vivió el país durante una semana, ocasionadas por las protestas sociales.

Las políticas a lo largo de este año estuvieron alineadas a lo suscrito por el gobierno en la Carta de Intención con el Fondo Monetario Internacional (FMI), sobre todo con reducción del gasto para lograr un equilibrio en las cuentas públicas, a pesar de todos estos recortes efectuados, el Estado aún no ha logrado cumplir sus metas.

En el 2019 la tasa de desempleo en Ecuador fue alrededor del 5%, el mercado laboral ecuatoriano se ha caracterizado por ser precario, aunque se ha realizado grandes avances en materia de derechos y seguridad de los trabajadores,

La inflación anual fue -0,07, se evidencia una lenta recuperación de los precios en la economía.

✓ *Perspectivas 2020*

Los dos problemas económicos centrales a resolver por parte del Gobierno son reducir el déficit fiscal y lograr la dinamización de la economía del país, las expectativas de crecimiento económico para este año son alrededor del 0,2% según la CEPAL, producto de las mejoras en materia financiera y estabilidad de las cuentas fiscales.

Luego de la derogación del Decreto 883, la meta es emitir un nuevo decreto que reemplazaría a este último, que busque necesariamente la focalización del subsidio a los combustibles.

Con la aprobación de la Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria, deberían ingresar a las arcas fiscales más de \$ 620 millones, que avalan los préstamos otorgados por el Fondo Monetario Internacional.

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 2019 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.

Las otras cuentas por cobrar de dudosa recuperación son reconocidas directamente como pérdidas del período contable, en el año 2019 se realizó la provisión cuentas incobrables por USD 8,015.

b) Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados

La Compañía al 31 de diciembre de 2019 mantiene cuentas por cobrar relacionadas por un monto de USD 27,414.

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 25% de la base imponible.

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 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 2019 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 2019 mantiene cuentas por pagar a relacionadas por un monto de USD 1'024,435

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 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 2019 la reserva legal asciende a USD 8,703

2.14. Resultados acumulados

Al cierre del período los resultados acumulados se conforman de:

- Resultados acumulados a libre disposición y que se originan de años anteriores por los resultados obtenidos.
- Resultados acumulados establecidos por el proceso de adopción de NIIFs por primera vez. La Superintendencia de Compañías, establece el procedimiento de tratamiento de estas cuentas.

2.15. 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.

2.16. 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.

2.17. 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.

Al 31 de diciembre del 2019 la Compañía realizó el registro de activos por impuestos diferidos por concepto de jubilación patronal y desahucio por un valor de USD 1,520 de acuerdo a lo establecido en el Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno (artículo innumerado luego del Art. 28)

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.

Nota 3. – Efectivo y equivalentes de efectivo

La composición al 31 de diciembre del 2018 y 2019, se detalla a continuación:

Descripción	Cuenta	2018	2019
Caja chica		200	400
Caja Ventas		350	350
Banco Pichincha	3151800104	20,484	26,678
Banco Produbanco	02005223187	4,924	7,945
Total efectivo y equivalentes		25,958	35,373

Nota 4. – Inversiones

La composición al 31 de diciembre del 2018 y 2019, se detalla a continuación:

Descripción	2018	2019
Inversiones Sweep	-	79,350
Total efectivo y equivalentes	-	79,350

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

Al 31 de diciembre del 2019, la composición es la siguiente:

Descripción	2018	2019
Coello Díaz Martha Beatriz	11,949	14,203
Corporación Nacional Mi Mercado En Línea Mi-Merka S.A.	5,270	-
Dilipa Cía. Ltda.	4,732	31,150
Konnencorp Cía. Ltda.	9,033	6,212
Royal Flowers S.A.	10,292	10,963
Sideravisus S.A.	-	118
Caterfood Broadliner S.A.	14,975	13,167
Consumidor Final	9,300	3,580
Delivery Express S.A. Deliexpress	9,253	-
Oiso Rieko	14,627	-
Ortega Vaca Mónica Patricia	14,632	-
Plastilimpio S.A.	9,051	486
Provisión de Alimentos S.A. Provisali	11,303	-
Sushicorp S.A.	17,002	22,791
Corporación de Pequeños Ganaderos S.A. Corganpecsa		349,496
Glovoapp Ecuador S.A.		31,600
Mediodía Foods Cía. Ltda.		29,044
Otros menores a USD 14,000 en 2019	208,220	296,824
Total	349,639	809,634

Nota 6.- Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados

Descripción	2018	2019
Asertia Comercial S.A.	42,241	23,051
De la Cruz Guerrero Juan Enrique	560	1,168
De la Cruz Guerrero Rosario Lourdes	109	-
De la Cruz Guerrero Silvia	48	242
De la Cruz Peñaherrera Juan Francisco	157	241
De la Cruz Peñaherrera Katterine Lizeth	151	31
De la Cruz Peñaherrera Martin Alejandro	-43	22
Distribuidora Juan de la Cruz S. C. C.	30,000	-
Ecuessence Cía. Ltda.	1,886	1,314
Juan Enrique de la Cruz Guerrero	301	2
Peñaherrera Manzano María Eugenia	391	899
Otros		444
Total	75,801	27,414

Nota 7. – Otras cuentas por cobrar

Al 31 de diciembre 2018 y 2019 la composición es la siguiente:

Descripción	2018	2019
Descuento varios empleados	5,015	12,414
Anticipo quincena	-	240
Anticipo movilización		80
Anticipo empleados		308
Comisariato empleados		24
Cheques protestados		4,700
Cuentas por cobrar PANASA	13,123	-
Otras cuentas por cobrar	13,085	-
Total	31,223	17,766

Nota 8.- Provisión cuentas incobrables

Al 31 de diciembre del 2018 y 2019, la composición es la siguiente:

Descripción	Dólares
Saldo al 31 de diciembre del 2017	10,419
Provisión cuentas incobrables	3,398
Saldo al 31 de diciembre del 2018	13,817
Provisión cuentas incobrables	8,015
Saldo al 31 de diciembre del 2019	21,832

Nota 9.- Inventarios

Al 31 de diciembre del 2018 y 2019, la composición es la siguiente:

Descripción	2018	2019
Inventario producto terminado para la venta	320,612	722,795
Total	320,612	722,795

Nota 10.- Activos por impuestos corrientes

Al 31 de diciembre del 2018 y 2019, la composición es la siguiente:

Descripción	2018	2019
Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)	4,694	37,241
Crédito tributario a favor de la empresa (IR)	14,295	36,988
Total	18,989	74,229

Nota.- 11 Propiedad Planta y Equipo

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

Descripción	Saldo 31/12/2017	Adiciones	Saldo 31/12/2018	Adiciones	Saldo 31/12/2019
Equipo de Computación	2,656	805	3,461	5,998	9,459
Maquinaria y Equipo	86,671		86,671	7,189	93,860
Software	4,050		4,050		4,050
Total costo histórico	93,377	805	94,182	13,187	107,369
Depreciación acumulada	-	-	-	-	-
	68,991	7,249	76,240	7,758	83,998
Total Propiedad Planta y Equipo	24,386	-	17,942	5,429	23,371

Nota 12.- Activos por impuesto diferido

Al 31 de diciembre del 2018 y 2019, la composición de esta cuenta es la siguiente:

Descripción	2018	2019
Activo impuesto renta diferido	1,106	2,543
Total	1,106	2,543

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 2018 y 2019, la composición es la siguiente:

Descripción	2018	2019
Carrillo Sanabria Edwin Remigio	12,659	14,054
Confiteca C.A.	-	5,801
Corporación Superior Corsuperior S.A.	-	8,453
Integración Avícola Oro Cía. Ltda.	26,127	18,734
Nestle Ecuador S.A.	19,904	8,018
Padilla Egas Carlos David	23,375	15,261
Procesadora Nacional de Alimentos C.A. Pronaca	9,881	7,459
Pro abastos D.G. proveedora Danilo Guachamín Cía. Ltda.		31,225
Vinos y Espirituosos Vinesa S.A.		22,901
Otros Menores A USD 16,000 en 2019	139,985	254,072
Total	231,931	385,978

Nota 14.- Cuentas y documentos por pagar relacionadas

Al 31 de diciembre del 2018 y 2019, la composición es la siguiente:

Descripción	2018	2019
Asertia Comercial S.A.	300,558	944,105
De la Cruz Compañía de Comercio Cía. Ltda.	16,736	25,029
De la Cruz Juan Francisco		14,658
Sideravisus S.A.	8,320	40,352
Peñaherrera Gordon Rodrigo Alejandro		291
Imcuper Cía. Ltda.	3,032	-
Total	328,646	1'024,435

Nota 15.- Otras obligaciones corrientes

Al 31 de diciembre del 2018 y 2019, la composición es la siguiente:

Descripción	2018	2019
Cuentas por pagar SRI	4,290	20,123
Obligaciones con el IESS	4,668	7,944
Por beneficios de ley a empleados	3,796	6,768
Salario digno	180	43
Total	12,934	34,878

Nota 16.- Beneficios a empleados corto plazo

El movimiento de los beneficios sociales se detalla a continuación.

	Decimotercer Sueldo	Decimocuarto Sueldo	Fondos de Reserva	Total
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
Pagado	-13,143	-5,429	-3,029	-21,601
Provisión	13,935	6,230	3,125	23,290
Saldo al 31 de diciembre de 2019	1,762	2,782	396	4,940

Nota 17.- Otras cuentas por pagar

Al 31 de diciembre del 2018 y 2019, la composición es la siguiente:

Descripción	2018	2019
Anticipo clientes Crédito	553	12,279
Provisión faltante de inventario	3,428	3,423
Otras cuentas por pagar	1,021	39,455
Total	5,002	55,157

Nota 18. - Provisiones por beneficios

Al 31 de diciembre del 2018 y 2019, la composición es la siguiente:

	Jubilación	Bonificación	Total
	Patronal	Desahucio	
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
Pagado	-	-1,105	-1,105
Provisión	2,313	6,293	8,606
Saldo al 31 de Diciembre de 2019	11,375	22,978	34,353

Nota 19. - Impuesto a la renta

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

Descripción	2018	2019
Resultado del ejercicio	73,839	41,263
(-) 15% Participación utilidades trabajadores	11,076	6,189
(-) Ingresos Exentos		204
(+) Gastos no deducibles	6,915	20,691
Base imponible para impuesto a la renta	69,678	55,561
Impuesto a la renta 25%	17,420	13,890

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 2018 y 2019, la composición es la siguiente:

Descripción	2018	2019
Ingresos Operacionales	2'392,526	4'023,181
Ingresos no Operacionales	13,570	13,110
Total	2'406,096	4'036,291

Nota 22.- Costos y Gastos

Al 31 de diciembre del 2018 y 2019, la composición es la siguiente:

Descripción	2018	2019
Costo operacionales	2'029,749	3'402,407
Gastos operacionales	302,508	592,622
Total	2'332,257	3'995,029

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 2019:

Detalle	Activo	Pasivo	Posición Pasiva
Partes Relacionadas	27,414	1'024,435	1'051,849

Nota 24.- Determinación de precios de transferencia

La Administración Tributaria 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 2019 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

La Asamblea Nacional con fecha 31 de diciembre del 2019 mediante Registro Oficial No. 111, aprueba la Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria, entre sus principales cambios y reformas se mencionan los siguientes:

- Regímenes de Remisión no Tributarias
- Reformas a la Ley de Régimen Tributario Interno
- Régimen Impositivo para Microempresas
- Reformas a la Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria en el Ecuador
- Reformas al Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones
- Reforma a la Ley Orgánica de Telecomunicaciones
- Reformas a La Ley Orgánica para el Fomento Productivo
- Reformas al Código Orgánico Monetario y Financiero
- De la Contribución Única y Temporal de las Sociedades

El brote de COVID-19 y su violenta propagación en el mundo en el año 2020, han afectado de forma importante en las actividades económicas de las Compañías, El Gobierno Nacional ha tomado medidas para mitigar la propagación del virus como limitar el movimiento de personas, restringir los vuelos nacionales e internacionales, el teletrabajo, toque de queda, limitación del abastecimiento de medicinas y víveres, la prohibición de eventos públicos, entre otros. Debido a la

incertidumbre de salubridad y recesión económica producida por el COVID-19, a la fecha de emisión de nuestro informe 09 de abril del 2020 desconocemos el efecto que pueden tener en los Estados Financieros de **DISTRIBUIDORA JUMBO CENTER CIA. LTDA.**, en el año 2020.

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de presentación de nuestro informe 09 de abril del 2020 no se han producido otros eventos que pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.



REPRESENTANTE LEGAL



CONTADOR GENERAL