

**INFORME DE AUDITOR EXTERNO  
INDEPENDIENTE**

**ESTADOS FINANCIEROS  
AÑO ECONÓMICO 2018, 2017**

**DE**

**COMERCIAL ZONAMETAL CIA. LTDA.**

**C.P.A. JUAN CARLOS ARIAS TAPIA  
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE**

**REGISTRO NACIONAL DE AUDITORES EXTERNOS N° SC-RNAE-794**

## **Informe de los auditores independientes**

### **Contenido**

**Parte I** Informe de auditoría de los auditores independientes.

**Parte II** Resumen de las principales políticas y notas a los estados financieros.

## Informe de los Auditores Independientes

A los señores accionistas de  
COMERCIAL ZONAMETAL CIA. LTDA.

### **Informe sobre la auditoría a los estados financieros**

#### **Opinión.**

Hemos examinado los estados financieros adjuntos de la empresa COMERCIAL ZONAMETAL CIA. LTDA., al 31 de diciembre de 2018, que comprenden el estado de situación financiera, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros, que incluyen un resumen de las políticas contables significativas. Los estados financieros al 31 de diciembre del 2017 no fueron examinados, como consecuencia de esto no expresamos ninguna opinión sobre los mismos.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos, presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera y patrimonial de la empresa COMERCIAL ZONAMETAL CIA. LTDA., al 31 de diciembre de 2018, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pequeñas y Medianas Entidades PYMES y disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías.

#### **Fundamento de la opinión.**

Hemos efectuado nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría – NIA. Nuestra responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección “Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros” de nuestro informe.

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

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

La administración de la entidad 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. Esta responsabilidad incluye: el diseño, la implementación y el mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros que estén libres de representaciones erróneas significativas, sean estas causadas por fraude o error; mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y la elaboración de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la evaluación de la capacidad de la entidad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento, utilizando dicho principio contable como base fundamental.

Los encargados de la administración de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la empresa.

### **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.

Condujimos nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría - NIA. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos, así como que planeemos y desempeñemos la auditoría para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de representación errónea de importancia relativa.

Una auditoría implica desempeñar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa de los estados financieros, ya sea debido a fraude o a error. Al hacer esas evaluaciones del riesgo, el auditor considera el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros por parte de COMERCIAL ZONAMETAL CIA. LTDA., para diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la misma. Una auditoría también incluye, evaluar la propiedad de las políticas contables usadas y lo razonable de las estimaciones contables hechas por la Administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.

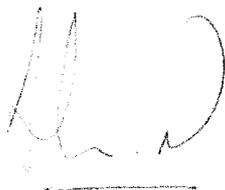
Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para expresar nuestra opinión de auditoría.

### **Informe sobre otros requisitos legales y reguladores**

Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía, como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2018, se emite por separado en el informe denominado "Informe de Cumplimiento Tributario".

El suscrito realizó la auditoría del año 2017, los Estados Financieros que constan en los anexos adjuntos por dicho año, se ha considerado solamente para efectos comparativos.

Cuenca, enero 07, 2019



---

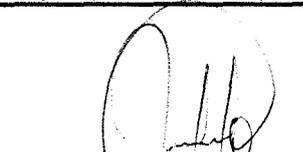
CPA Juan Carlos Arias  
N° SC-RNAE-794  
Cuenca, Ecuador

**COMERCIAL ZONA METAL CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CLASIFICADOS**  
**(Expresados en dólares)**

	Notas	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
<b>Activos</b>			
<b>Activos Corrientes</b>			
Efectivo Y Equivalentes de Efectivo	3	7,228	3,722
Activos Financieros			
Cuentas y Doc. Por Cobrar	4	521,934	378,839
Otras cuentas por cobrar	5	2,791	2,008
Activos por Impuestos Corrientes	6	20,568	17,008
Inventarios	7	436,914	434,044
Gastos Pagados por Anticipado		-	-
Otros Activos Corrientes	8	2,461	2,461
<b>Total Activos Corrientes</b>		<b>991,894</b>	<b>838,081</b>
<b>Activos no Corrientes</b>			
Propiedades, Planta y Equipo	9	493,984	497,865
<b>Total Activos no Corrientes</b>		<b>493,984</b>	<b>497,865</b>
<b>Total Activos</b>		<b>1,485,878</b>	<b>1,335,947</b>
<b>Pasivos</b>			
<b>Pasivos Corrientes</b>			
Cuentas y Doc. Por Pagar	10	398,728	389,136
Otras Ctas. Y Docs. Por Pagar	11	175	-
Obligaciones con instituciones financieras	12	253,864	221,367
Obligaciones por beneficios a los empleados	13	31,828	33,179
Impuesto a la renta	14	-	-
Otros Pasivos Corrientes	15	57,106	21,746
<b>Total pasivos Corrientes</b>		<b>741,701</b>	<b>665,428</b>
<b>Pasivos no corrientes</b>			
Cuentas y Doc. Por Pagar	16	-	294,830
Obligaciones con instituciones financieras	17	447,378	151,934
Provisiones beneficios a los empleados	18	7,351	7,351
<b>Total pasivo no Corrientes</b>		<b>454,729</b>	<b>454,114</b>
<b>Total pasivos</b>		<b>1,196,430</b>	<b>1,119,542</b>
<b>Patrimonio</b>			
Capital Social	19	64,900	64,900
Reservas	20	7,953	4,841
Resultados acumulados	21	143,552	84,429
Resultado del Ejercicio	22	73,044	62,235
<b>Total patrimonio</b>		<b>289,449</b>	<b>216,405</b>
<b>Total pasivo y patrimonio</b>		<b>1,485,878</b>	<b>1,335,947</b>



**Nestor Romero**  
Gerente General



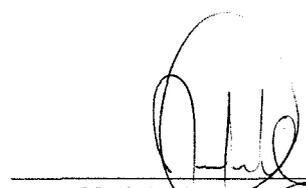
**Varinia Abad**  
Contadora

**COMERCIAL ZONA METAL CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES POR FUNCION**  
**(Expresados en dólares)**

Años terminados en	Notas	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
Ingresos de Actividades Ordinarias	23	3,192,272	2,699,389
Costos de Ventas	25	(2,837,305)	(2,378,577)
<b>Ganancia Bruta</b>		<b>354,967</b>	<b>320,812</b>
Otros Ingresos	24	18	285
<b>Gastos:</b>			
Gastos Operacionales	26	(199,599)	(154,626)
Gastos de Ventas		-	-
Gastos Financieros	27	(39,776)	(63,750)
Otros Gastos	28	(4,083)	(6,647)
		<b>(243,458)</b>	<b>(225,023)</b>
<b>Ganancia antes de participación trabajadores e impuesto a las ganancias</b>		<b>111,527</b>	<b>96,074</b>
15% Participación trabajadores	14	(16,729)	(14,411)
<b>Impuesto a las ganancias</b>			
Impuesto a las ganancias corrientes	14	(21,754)	(19,428)
<b>Utilidad del ejercicio</b>	22	<b>73,044</b>	<b>62,235</b>
<b>Resultado integral total (Ganancia del ejercicio)</b>		<b>73,044</b>	<b>62,235</b>



**Nestor Romero**  
Gerente General



**Varinia Abad**  
Contadora

**COMERCIAL ZONA METAL CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**(Expresados en dólares)**

Años terminados en 31,	2018
<b>Flujos de efectivo por las actividades de operación:</b>	
Efectivo recibido de clientes	3,048,412
Efectivo pagado a proveedores	(2,809,663)
Efectivo pagado a empleados	(144,905)
Efectivo pagado por impuestos	-
Otras entradas (salidas) de efectivo	<u>(130,801.57)</u>
 Efectivo neto provisto por las actividades de operación	 <u>(36,957)</u>
<b>Flujos de efectivo por actividades de inversión:</b>	
Efectivo pagado por compra de propiedad, planta y equipo	-
Efectivo proveniente de actividades de inversión	-
Otras entradas (salidas) de efectivo	<u>-</u>
 Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	 <u>-</u>
<b>Flujos de efectivo por actividades de financiamiento</b>	
Efectivo proveniente por prestamo a largo plazo	40,463
Efectivo pagado por actividades de financiamiento	-
Efectivo proveniente por Actividades de Capital	-
Efectivo pagado por Dividendos	<u>-</u>
 Efectivo neto provisto de las actividades de terceros	 <u>40,463</u>
 <b>Incremento en el efectivo</b>	 <b>3,506</b>
<b>Efectivo al inicio del año</b>	<b><u>3,722</u></b>
 <b>Efectivo al final del año</b>	 <b><u>7,228</u></b>



**Nestor Romero**  
**Gerente General**



**Varinia Abad**  
**Contadora**

**COMERCIAL ZONA METAL CIA. LTDA.**  
**CONCILIACIONES DE LA UTILIDAD DEL EJERCICIO CON EL**  
**EFFECTIVO NETO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACION**  
**(Expresados en dólares)**

Años terminados en 31,	2018
<b>Utilidad del ejercicio</b>	111,527
<b>Ajustes para conciliar la utilidad del ejercicio con el efectivo neto provisto por las actividades de operación:</b>	
Depreciación	3,882
Provisiones	-
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	(21,754)
Ajustes por gasto por participación trabajadores	(16,729)
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	-
<b>Cambios en activos y pasivos de operación</b>	
Variación por Cliente	(143,877)
Variación por Inventarios	(2,870)
Variación en otros activos	(3,560)
Variación por Proveedores	9,592
Variación por Otras cuentas por pagar	20599
Variación por Obligaciones Laborales	3,917
Variación por Obligaciones tributarias	-
Variación en otros pasivos	2,318
<b>Otros ajustes por actividades no operacionales</b>	
Ingresos por actividades no operacionales	-
Efectivo pagado por gastos financieros	-
<b>Efectivo neto provisto por las actividades de operación</b>	<b>(36,957)</b>


---

**Nestor Romero**  
**Gerente General**


---

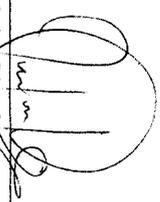
**Varinia Abad**  
**Contadora**

**COMERCIAL ZONAMETAL CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO**  
 (Expresados en dólares)

	Capital social	Aportes para Futuras Capitalizaciones	RESERVAS	Resultados acumulados	Resultado del Ejercicio	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2018	64,900	-	7,953	143,552	73,044	289,449
Transferencia ganancia neta del período	-	-	3,112	59,123	(62,235)	-
Utilidad del ejercicio					73,044	73,044
Saldo al 31 de diciembre de 2017	64,900		4,841	84,429	62,235	216,405



Nestor Romero  
Gerente General



Varinia Abad  
Contadora

**COMERCIAL ZONAMETAL CIA. LTDA.**  
**Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros**  
(Expresadas en dólares)

## **1. IDENTIFICACIÓN DE LA COMPAÑÍA**

COMERCIAL ZONAMETAL CIA. LTDA., fue constituida en la república del Ecuador mediante escritura pública el 27 de octubre del 2008, e inscrita en el registro mercantil bajo el número 723, el 20 de noviembre del 2008.

La última reforma a sus estatutos e incremento de capital se da mediante escritura pública el 30 de octubre del 2014, quedando como capital el valor de USD\$64.900,00.

El domicilio principal está ubicado en la Provincia del Azuay, Cantón Cuenca, Av. De Las Américas 2-72 y de la Independencia.

### **Objeto social**

La compañía COMERCIAL ZONAMETAL CIA. LTDA., tiene como finalidad la compra y venta al por mayor y menor de insumos metálicos, materia prima, accesorios en general para la metal mecánica, la construcción y la Industria; la compra venta de herramientas e insumos relacionado con la industria metal mecánica, la industria y la construcción. El arrendamiento de equipos y herramientas para la metal mecánica, la industria y la construcción; así como la importación de los bienes relacionados con el objeto social.

## **2. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

A continuación se resumen los principios y políticas contables adoptadas en la elaboración de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF para PYMES en su sección 3 Presentación de Estados Financieros.

### **2.1. PRINCIPIOS Y POLÍTICAS CONTABLES**

#### **Bases de preparación de los estados financieros.**

Los estados financieros de COMERCIAL ZONAMETAL CIA. LTDA., están preparados de acuerdo con:

- NIIF para PYMES. Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos al costo amortizado o a su valor razonable, como se explica en las políticas contables.
- En general el costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones.

**Valor razonable.** Es el precio que sería recibido por vender un activo, o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

- La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF para PYMES requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de políticas contables.
- Las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad o áreas en las que los supuestos y estimados son significativos para los estados financieros.

### Importancia relativa y materialidad

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda.

### Clasificación de saldos en corriente y no corriente

La compañía presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera en base a la clasificación de corrientes o no corrientes.

Un activo se clasifica como corriente cuando:

- Se espera realizarlo, o se pretende venderlo o consumirlo, en su ciclo normal de explotación;
- Se mantiene principalmente con fines de negociación;
- Se espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa, o;
- Es efectivo o equivalente de efectivo, a menos que tenga restricciones, para ser intercambiado o usado para cancelar un pasivo al menos durante doce meses siguientes a partir de la fecha del período sobre el que se informa.

Los activos no mencionados en el listado anterior se clasifican como no corrientes.

Un pasivo se clasifica como corriente cuando:

- Se espera sea cancelado en el ciclo normal de explotación;
- Se mantiene principalmente con fines de negociación;
- Deba liquidarse durante doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa, o;
- No tenga un derecho incondicional para aplazar su cancelación, al menos, durante los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa.

### Moneda funcional

La moneda funcional de la compañía, es el dólar de los Estados Unidos de América el cual es la moneda de circulación en el Ecuador. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

### Partes relacionadas

Para efectos tributarios se considerarán partes relacionadas a las personas naturales o sociedades, domiciliadas o no en el Ecuador, en las que una de ellas participe directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de la otra; o en las que un tercero, sea persona natural o sociedad domiciliada en el Ecuador, participe directa o indirectamente, en la dirección, administración, control o capital de éstas.

Se considerarán partes relacionadas, entre otros casos los siguientes:

- La sociedad matriz y sus sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes.
- Las sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes, entre sí.
- Las partes en las que una misma persona natural o sociedad, participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de tales partes.
- Las partes en las que las decisiones sean tomadas por órganos directivos integrados en su mayoría por los mismos miembros.
- Las partes, en las que un mismo grupo de miembros, socios o accionistas, participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de estas.
- Los miembros de los órganos directivos de la sociedad con respecto a la misma, siempre que establezcan entre estas relaciones no inherentes a su cargo.
- Los administradores y comisarios de la sociedad con respecto a la misma, siempre que se establezcan entre estas relaciones no inherentes a su cargo.
- Una sociedad respecto de los cónyuges, parientes hasta cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad de los directivos; administradores; o comisarios de la sociedad.
- Una persona natural o sociedad y los fideicomisos en los que tenga derechos.

### Efectivo y equivalentes de efectivo

Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalente de efectivo partidas como: caja, depósitos bancarios a la vista y de otras instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

### Activos financieros

Es cualquier activo que posea un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la entidad; o un instrumento de patrimonio neto de otra entidad. Tales como: saldos comerciales, otras cuentas por cobrar relacionados.

Al 31 de diciembre de 2018, la compañía mantuvo activos financieros en la categoría de cuentas por cobrar clientes y relacionados, cuyas características se explican seguidamente:

- **Cuentas por cobrar clientes:** Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por venta de bienes realizadas en el curso normal de operaciones de la Compañía. Se registran a su valor nominal (no generan intereses).
- **Cuentas por cobrar a relacionados:** Estas cuentas corresponden a los montos originados por préstamos y venta de servicios, se registra a su valor nominal y no genera intereses.

**Provisión para cuentas incobrables.** Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en estados financieros. Se registra provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

La Compañía, en base al análisis de morosidad de sus clientes, no realiza la estimación para la provisión anual para las cuentas incobrables.

### Servicios y otros pagos anticipados

Se registran los seguros, arriendos, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado y que no hayan sido devengados al cierre del ejercicio económico.

### Activos por impuestos corrientes

Corresponde a todos los créditos tributarios contemplados en la normativa legal que la compañía recuperará en el corto plazo.

**Impuesto a la renta.** Se determina de la utilidad gravable (tributaria) la cual difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo.

### Propiedades, planta y equipo

Se incluirán los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se esperan utilicen por más de un período y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad, se lo utilice en la producción o suministro de bienes y servicios, o se utilicen para propósitos administrativos. Incluye bienes recibidos en arrendamiento financiero.

Al comienzo del plazo del arrendamiento financiero, se reconoce en el estado de situación financiera del arrendatario, como un activo y un pasivo por el mismo importe.

- **Medición en el momento del reconocimiento.** Las partidas se miden inicialmente por su costo de adquisición.
- **Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo.** Después del reconocimiento inicial son registradas al costo menos la depreciación acumulada. Los gastos de reparaciones y mantenimiento se imputan a resultados en el período en que se producen.
- **Método de depreciación y vidas útiles.** El costo de propiedades y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. Los terrenos se registran en forma independiente de las instalaciones de inmuebles en que puedan estar asentados sobre los mismos y se entiende que tienen una vida útil indefinida, y por lo tanto no son objeto de depreciación.

A continuación, se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo:

<u>Tipo de activo</u>	<u>Vida útil (años)</u>
Equipos de computación	3
Maquinaria y equipos	5
Vehículos	5
Muebles y enseres	10

El valor residual de estos activos, la vida útil y el método de depreciación seleccionado son revisados y ajustados si fuera necesario a la fecha de cada estado de situación financiera, para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de propiedades y equipo.

- **Revaluación.** El activo se registra inicialmente al costo, pero posteriormente su valor en libros se incrementa para dar cuenta de cualquier apreciación en el valor. Es permitido un ajuste tanto a la baja y al alza en el valor de un activo. Las revaluaciones se realizan de manera regular, de manera que la cantidad cargada del activo no difiera materialmente de su valor razonable a la fecha del balance.

Si la revaluación resulta en un incremento en el valor, se debe acreditar el patrimonio bajo el encabezamiento "superávit por revaluación" a menos que represente la reversa de un decremento en la revaluación del mismo activo que anteriormente se reconoció como gasto, caso en el cual se debe reconocer como ingresos (resultados).

- **Retiro o venta de propiedades, planta y equipo.** La entidad estará obligada a dar de baja el importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo del que se haya dispuesto, en la fecha en que el receptor obtiene el control de ese elemento.

La entidad estará obligada a dar de baja el importe en libros de una parte, de un elemento de propiedades, planta y equipo, siempre que esa parte haya sido sustituida y la entidad haya incluido el costo de la sustitución en el importe en libros de la partida.

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

#### Arrendamiento operativo

Los arrendamientos en los que el arrendador conserva una parte importante de los riesgos y beneficios, derivados de la titularidad, se clasifican como arrendamientos operativos. Los pagos por concepto de arrendamiento operativo se cargan en el estado de resultados integrales por función sobre una base lineal durante el período de arrendamiento.

#### Pasivos financieros a corto plazo

- **Cuentas y documentos por pagar:** Obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad a favor de terceros, registradas a su valor nominal.
- **Obligaciones con instituciones financieras:** En esta cuenta se registran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento corriente, y llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas de interés. En esta cuenta se incluyen los sobregiros bancarios.
- **Cuentas por pagar a partes relacionadas:** Corresponden a obligaciones por compras de servicios y financiamientos por préstamos recibidos. Se registran como sigue:
  - a) Comerciales, se registran a su valor nominal, no devengan intereses y son pagaderas a corto plazo.
  - b) Financiamiento, por préstamos recibidos de sus relacionados que se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado, devengan intereses y se espera liquidar sustancialmente en el corto plazo.

#### Reserva legal

La ley de compañías establece una apropiación obligatoria del 10% de la utilidad neta anual para su constitución hasta que represente mínimo el 50% del capital pagado. El saldo de esta reserva puede ser capitalizado o utilizado para cubrir pérdidas.

#### Ganancias acumuladas

Contiene las utilidades y pérdidas acumuladas, de periodos anteriores.

### Ingresos de actividades ordinarias

Incluye tanto los ingresos de actividades ordinarias como las ganancias. Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad, y corresponden a una variada gama de denominaciones, tales como ventas, honorarios, intereses, dividendos, alquileres y regalías. Son ganancias otras partidas que, cumpliendo la definición de ingresos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias llevadas a cabo por la entidad. Las ganancias suponen incrementos en los beneficios económicos y, como tales, no son diferentes en su naturaleza de los ingresos de actividades ordinarias. Los ingresos se registrarán en el período en el cual se devengan.

### Costos y gastos

Son registrados por el método del devengado, conforme se dan los hechos económicos independientes de su pago. Incluye tanto gastos como pérdidas que surgen de la actividad ordinaria de la entidad.

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. En definitiva, esto significa que tal reconocimiento del gasto ocurre simultáneamente con el reconocimiento de incrementos en los pasivos o decrementos en los activos.

### Participación a trabajadores

Conforme lo establecen las leyes ecuatorianas, la Compañía establece el 15% de participación a trabajadores calculados de la utilidad contable.

### Impuesto a la renta

La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, establece la tarifa de impuesto a la renta del 22% para el año 2017 y para el año 2018 el 28%, 25% o 22%, para sociedades y en caso en el que este impuesto sea menor al anticipo determinado, este último se convierte en impuesto definitivo.

### 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El saldo al 31 de diciembre de la cuenta de efectivo y equivalentes de efectivo lo integran partidas convertibles en dinero de disponibilidad inmediata y el resumen es:

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
CAJA GENERAL	3,228	3,515
BCO PACIFICO	363	-
COOP JEP	786	158
BCO CTA AHORRO PACIFICO	49	49
BCO CTA AHORRO GUAYAQUIL	1,649	-
BCO PICHINCHA	277	
BCO INTERNACIONAL	877	
	<u>7,228</u>	<u>3,722</u>

Las conciliaciones bancarias evidencian la concordancia entre los registros en libros y los estados de cuenta de los bancos respectivamente.

### 4. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

El saldo al 31 de diciembre de las cuentas por cobrar comerciales, es el siguiente:

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
DEUDORES RELACIONADOS (a)	521,934	378,839
DEUDORES NO RELACIONADOS (b)	-	-
	<u>521,934</u>	<u>378,839</u>

Donde:

#### ***Subcuentas a)***

DEUDORES RELACIONADOS (a)	2018	2017
CLIENTES	275,828	233,953
CHEQUES POSFECHADOS	126,783	144,386
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	119,322	500
	<u>521,934</u>	<u>378,839</u>

## 5. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El saldo de la cuenta al 31 de diciembre es como sigue:

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
OTRAS RELACIONADAS (a)	2,491	2,008
OTRAS NO RELACIONADAS (b)	300	-
	<u>2,791</u>	<u>2,008</u>

Donde:

### **Subcuentas a)**

	2018	2017
OTRAS RELACIONADAS (a)	<u>2,354</u>	<u>2,008</u>
CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS	137	
ANTICIPO A EMPLEADOS	<u>2,491</u>	<u>2,008</u>

	2018	2017
OTRAS NO RELACIONADAS (b)	<u>300</u>	<u>-</u>
ANTICIPO A PROVEEDORES DE SERVICIO	300	
	<u>300</u>	<u>-</u>

## 6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Corresponde a todos los créditos tributarios contemplados en la normativa legal que la compañía recuperará en el corto plazo, un detalle al 31 de diciembre es como sigue:

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
1% RETENCIÓN IMPUESTO A LA RENTA	3,560	
CREDITO TRIBUTARIO AÑO	17,008	17,008
	<u>20,568</u>	<u>17,008</u>

## 7. INVENTARIOS

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre se detalla a continuación:

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
INVENTARIO MERCADERIAS	436,914	434,044
	<u>436,914</u>	<u>434,044</u>

## 8. OTROS ACTIVOS CORRIENTES

El detalle de la cuenta al 31 de diciembre es como sigue:

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
ACTIVO IMPUESTO RENTA DIFERIDO	2,461	2,461
	<u>2,461</u>	<u>2,461</u>

## 9. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La depreciación de estos activos fue aplicada en concordancia a los porcentajes establecidos en normativa tributaria vigente y las políticas de la compañía.

Un resumen del rubro propiedad, planta y equipo, es el siguiente:

Diciembre, 31 de 2018	Saldo al inicio del año	Adiciones	Saldo al final del año
TERRENO NAVE	275,000	-	275,000
TERRENO CHALLUABAMBA	168,000	-	168,000
MUEBLES Y ENSERES	4,821	-	4,821
EQUIPO ELECTRONICO	14,818	21	14,840
INSTALACIONES	7,797	-	7,797
HERRAMIENTAS	3,492	-	3,492
VEHICULO CAMION BLANCO NPR	19,640	-	19,640
VEHICULO CAMION HINO 2009	28,400	-	28,400
VEHICULO FURGONETA H1	32,580	-	32,580
NAVE INDUSTRIAL	25,000	-	25,000
Total costo:	<u>579,549</u>	<u>21</u>	<u>579,570</u>

	Saldo al inicio del año	Adiciones	Saldo al final del año
<i>Depreciación acumulada:</i>			
MUEBLES Y ENSERES	(3,632)	(482)	(4,114)
EQUIPO ELECTRONICO	(14,818)	(21)	(14,840)
INSTALACIONES	(7,797)	-	(7,797)
HERRAMIENTAS	(1,367)	(349)	(1,716)
VEHICULO CAMION BLANCO NPR	(19,640)	-	(19,640)
VEHICULO CAMION HINO 2009	(23,232)	(1,630)	(24,862)
VEHICULO FURGONETA H1	(11,197)	(1,420)	(12,617)
Total depreciación:	<u>(81,683)</u>	<u>(3,903)</u>	<u>(85,586)</u>
Total:	<u>497,865</u>	<u>(3,882)</u>	<u>493,984</u>

## 10. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Un resumen de esta partida, es como sigue:

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
ACREEDORES RELACIONADOS (a)	398,728	389,136
ACREEDORES NO RELACIONADOS (b)	-	-
	<u>398,728</u>	<u>389,136</u>

Donde:

### **Subcuentas a)**

	2018	2017
ACREEDORES RELACIONADOS		
CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	398,728	389,136
	<u>398,728</u>	<u>389,136</u>

## 11. OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

El saldo de este rubro al 31 de diciembre, es el siguiente:

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
DIVIDENDOS POR PAGAR (a)	-	-
OTRAS RELACIONADAS (b)	175	-
OTRAS NO RELACIONADAS (c)	-	-
	<u>175</u>	<u>-</u>

Donde:

### **Subcuentas b)**

	2,018	2,017
OTRAS RELACIONADAS (B)		
CUENTA POR PAGAR VARIOS ACREEDORES	175	-
	<u>175</u>	<u>-</u>

## 12. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS CORRIENTES

El saldo de este rubro al 31 de diciembre, es el siguiente:

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
PRESTAMOS BANCARIOS	253,864	221,367
	<u>253,864</u>	<u>221,367</u>

### 13. OBLIGACIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

El detalle de este rubro al 31 de diciembre, es el siguiente:

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
SUELDO DE EMPLEADOS	4,283	6,919
UTILIDADES POR PAGAR EMPLEADOS	16,729	14,411
DECIMO TERCER SUELDO	1,319	990
DECIMO CUARTO SUELDO	1,110	1,688
VACACIONES	4,594	5,165
APORTE PATRONAL	1,126	1,426
APORTE PERSONAL	876	1,109
FONDOS DE RESERVA	446	262
PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS	685	551
PRESTAMOS HIPOTECARIOS	659	659
	<u>31,828</u>	<u>33,179</u>

### 14. IMPUESTO A LA RENTA

Conforme lo establecen las leyes ecuatorianas la Compañía establece el 15% de participación a trabajadores calculados de la utilidad contable.

La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, establece la tarifa de impuesto a la renta del 22% para el año 2017 y para el 2018 varía entre el 28%, 25% y 22%, para sociedades y en caso en el que este impuesto sea menor al anticipo determinado, este último se convierte en impuesto definitivo.

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
Ganancia antes de provisión para impuesto a las ganancias	111,527	96,074
15% participación a trabajadores	16,728.99	14,411
Utilidad después de la participación a trabajadores	94,798	81,663
Más: Gastos no deducibles	4,083	6,647
Menos: Otras Rentas Exentas	-	-
Más: Gastos incurridos para generar rentas exentas	-	-
Más: Participación trabajadores atribuible a rentas exentas	-	-
Menos: Diferencias Temporarias	-	-
Base imponible	<u>98,881</u>	<u>88,311</u>
Impuesto a la Renta	<u>21,754</u>	<u>19,428</u>
(-) Anticipo IR Ejercicio Fiscal	21,730	18,490
(+) Anticipo Pendiente de Pago	17,429	9,928
(-) Ret. Ejercicio Fiscal	21,012	17,429
(-) Credito Tributario Años anteriores	17,008	17,064
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR (saldo a favor)	<u>(20,568)</u>	<u>(17,008)</u>

## 15. OTROS PASIVOS CORRIENTES

Esta cuenta al 31 de diciembre, detalla lo siguiente:

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
IMPUESTO POR PAGAR	29,438	21,746
IVA DIFERIDO	27,669	
	<u>57,106</u>	<u>21,746</u>

## 16. OTRAS CUENTAS POR PAGAR NO CORRIENTES

El saldo de este rubro al 31 de diciembre, es el siguiente:

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
ACREEDORES RELACIONADOS (a)	-	294,830
ACREEDORES NO RELACIONADOS (b)	-	-
	<u>-</u>	<u>294,830</u>

Donde:

<b>Subcuentas a)</b>	2018	2017
ACREEDORES RELACIONADOS		
PEDRO RUIZ	-	294,830
	<u>-</u>	<u>294,830</u>

## 17. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS NO CORRIENTES

Al 31 de diciembre el resumen de este rubro es como sigue:

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
OBLIGACIONES BANCARIAS	447,378	151,934
	<u>447,378</u>	<u>151,934</u>

## 18. OBLIGACIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS NO CORRIENTES

Un detalle de este rubro al 31 de diciembre es como sigue:

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
JUBILACION LABORAL	7,351	7,351
	<u>7,351</u>	<u>7,351</u>

## 19. CAPITAL SOCIAL

El capital social de la Compañía al 31 de diciembre de 2018 y 2017 asciende a USD\$ 64.900,00, el cual se encuentra suscrito y pagado de la siguiente forma:

<b>SOCIO</b>	<b>VALOR USD \$</b>	<b>PARTICIPACIÓN %</b>
Jaramillo Ruiz María Daniela	6.490	10%
Ruiz Jaramillo María Del Carmen	58.410	90%

## 20. RESERVAS

El saldo de esta cuenta se presenta de la siguiente manera.

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
Reserva Legal	7,953	4,841
	<u>7,953</u>	<u>4,841</u>

## 21. RESULTADOS ACUMULADOS

El rubro de esta partida al 31 de diciembre de 2017, como resultado de ganancias acumuladas de ejercicios anteriores.

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
UTILIDAD EJERCICIO 2014	28,669	28,669
UTILIDAD EJERCICIO 2015	2,724	2,724
UTILIDAD EJERCICIO 2016	53,036	53,036
UTILIDAD EJERCICIO 2017	59,123	
	<u>143,552</u>	<u>84,429</u>

## 22. RESULTADO DEL EJERCICIO

Al 31 de diciembre de 2017, el rubro de esta partida asciende a USD\$ 73.043,83.

### 23. INGRESOS

El resumen del saldo de las cuentas de ingresos por actividades ordinarias, es el siguiente:

Años terminados en Diciembre 31.	2018	2017
VENTAS	3,192,272	2,699,389
	<u>3,192,272</u>	<u>2,699,389</u>

### 24. OTROS INGRESOS

Los saldos de otros ingresos son los siguientes:

Años terminados en Diciembre 31.	2018	2017
INGRESOS NO OPERACIONALES	18	285
	<u>18</u>	<u>285</u>

### 25. COSTO DE VENTAS

El resumen de este rubro al 31 de diciembre, es el siguiente:

Años terminados en Diciembre 31.	2018	2017
INVENTARIO INICIAL	2,558,171	286,699
COMPRAS DE MERCADERIAS	2,840,175	2,525,921
INVENTARIO FINAL	(2,561,041)	(434,044)
	<u>2,837,305</u>	<u>2,378,577</u>

### 26. GASTOS OPERACIONALES

El resumen de los gastos operacionales que se generan por el giro normal de la compañía, es el siguiente:

Años terminados en Diciembre 31.	2018	2017
SUELDO UNIFICADO	52,253	39,049
BONOS/COMISIONES /EXTRAS	61,840	38,029
PROVISIONES SOCIALES	37,717	29,999
HONORARIOS PROFESIONALES	6,356	5,109
GTOS LOCAL	885	596
GTOS SERVICIOS BASICOS	5,187	7,000
GTOS MANTENIMIENTO	5,439	4,916
VARIOS VTAS	312	645
GTOS SUMINISTROS	1,487	1,329
GTOS COMBUSTIBLES	6,180	5,461
GTOS BANCOS	7,436	6,276
GTOS VARIOS	10,605	12,336
GTOS DEPRECIACION /AMORTIZACION	3,903	3,882
	<u>199,599</u>	<u>154,626</u>

## 27. GASTOS FINANCIEROS

Las cuentas de gastos financieros, se resume así:

Años terminados en Diciembre 31.	2018	2017
GTOS INTERESES PAGADO IF	39,776	23,958
GTOS OTROS INTERESES		39,792
	<u>39,776</u>	<u>63,750</u>

## 28. OTROS GASTOS

El resumen de este rubro al 31 de diciembre, es el siguiente:

Años terminados en Diciembre 31.	2018	2017
GTOS NO DEDUCIBLES	4,083	6,647
	<u>4,083</u>	<u>6,647</u>

## 29. EMPRESA EN FUNCIONAMIENTO

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2018, de la empresa COMERCIAL ZONAMETAL CIA. LTDA., han sido preparados asumiendo que continuara como una empresa en funcionamiento.

## 30. SANCIONES

### 30.1. De la Superintendencia de Compañías

No se han aplicado sanciones a la Compañía o a sus Administradores, emitidas por parte de la Superintendencia de Compañías durante el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2018.

### 30.2. De Otras Autoridades Administrativas

No se han aplicado sanciones a la Compañía, a sus Administradores, emitidas por parte de otras autoridades administrativas al 31 de diciembre de 2018.

## 31. HECHOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de preparación de nuestro informe (enero 07, de 2019), no se han producido eventos que en la opinión de la Gerencia de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.