Informe los Auditores Independientes

"DIVERSIMPORT CIA. LTDA."

Diciembre 31 de 2018

DIVERSIMPORT CIA. LTDA.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

DICIEMBRE 31 DEL 2018

INDICE

1. Abreviaturas utilizadas	3
2. Opinión de los Auditores Independientes	4
3. Estado de Situación Financiera	6
4. Estado de Resultados Integrales	8
5. Estado de Cambios en el Patrimonio de los Socios	9
6. Estado de Flujos de Efectivo	10
7. Políticas Contables y Notas Explicativas	12

DIVERSIMPORT CIA. LTDA.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

DICIEMBRE 31 DEL 2018

Abreviaturas utilizada

USD	Dólares de los Estados Unidos de América
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
NEC	Normas Ecuatorianas de Contabilidad
NIAAS	Normas Internacionales de Auditoria y Aseguramiento

Compañía: DIVERSIMPORT CIA. LTDA.

REF: A-4

INFORME DE AUDITORIA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Señores Socios de:
DIVERSIMPORT CIA. LTDA.

Informe sobre la Auditoria de los Estados Financieros

Opinión con salvedades
Hemos auditado los Estados Financieros de la compañía **DIVERSIMPORT CIA. LTDA.**, que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2018, el Estado del Resultado, el Estado de Cambios en el Patrimonio neto y el Estado de Flujos de Efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, 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, excepto por los efectos del asunto descrito en la sección Fundamento de la opinión con salvedades, presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la compañía al 31 de diciembre de 2018, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), adoptadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

Fundamento de la opinión con salvedades
Tal como se detalla en la carta de comunicación de deficiencias de Control interno, al 31 de diciembre de 2018, No podemos emitir una opinión sobre las siguientes cuentas: Caja general por $ 322.354,95; cuentas por cobrar cliente Relacionado por $ 438.535,02; Otras cuentas por Cobrar por $ 257.241,89; Inventarios por $ 616.734,30; cuentas por pagar proveedores por $ 411.668,91. No hemos obtenido evidencia suficiente, y los respaldos respectivos, en razón de ésta circunstancia no nos fue posible satisfacernos de la razonabilidad de este saldo, por lo tanto, no emitimos una opinión sobre dichos saldos.

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades 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. Somos independientes de la compañía de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los Estados Financieros en Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Responsabilidades de la Dirección y de los responsables de la Administración de la compañía en relación con los Estados Financieros.
La Gerencia es responsable de la preparación y presentación fiel de los Estados Financieros adjuntos de conformidad con las NIIF, y del control interno que la Administración considere

necesario para permitir la preparación de Estados Financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de los Estados Financieros, la Gerencia es responsable de la valoración de la capacidad de la compañía de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la compañía en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si la Administración tiene intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables de la Administración de la compañía son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la compañía.

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 incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión con salvedades. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando 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 económicas 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 encuentra en la página web de la Superintendencia de Compañías en: http://www.supercias.gob.ec/portal/. Esta descripción es parte integrante de nuestro informe 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 al 31 de diciembre de 2018 se emite por separado.

Lcdo. Nelson Aguirre
Socio
CPA. No. 5927

Aguirre & Asociados Cía. Ltda.
Registro de Auditores Externos
Superintendencia de Compañías
No. SC.RNAE. 536.
La Granja N32-139 y Av. Amazonas
Edificio El Ejecutivo: Of. 503 -702-703

Quito DM, 23 de abril de 2019

DIVERSIMPORT CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 y 2017
En dólares Americanos

	NOTAS	DICIEMBRE 31/12/2018	DICIEMBRE 31/12/2017
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	550.051,46	857.237,01
Cuentas y Documentos por Cobrar Comerciales Corrientes	6	485.287,38	469.220,24
Otras Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes	7	286.752,91	46.186,03
Activos por impuestos corrientes	8	86.681,39	60.077,71
Inventarios	9	616.734,30	301.459,35
Gastos pagados por anticipado	10	536,95	8.528,95
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		**2.026.044,39**	**1.742.709,29**
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Propiedad planta y equipo - neto	11	76.946,54	78.328,08
Activos por impuestos diferidos	12	2.123,66	2.123,66
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		**79.070,20**	**80.451,74**
		-	-
TOTAL DEL ACTIVOS		**2.105.114,59**	**1.823.161,03**
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas y Documentos por Pagar Corrientes-Proveedores	13	411.668,91	333.970,30
Obligaciones con Instituciones Financieras	14	2.996,69	7.248,35
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	15	75.037,80	83.366,28
Pasivos corrientes por beneficios a empleados	16	146.296,67	148.456,90
Otros pasivos corrientes	17	49.995,27	51.828,15
TOTAL PASIVO CORRIENTE		**685.995,34**	**624.869,98**
Suman y pasan....		685.995,34	624.869,98

DIVERSIMPORT CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 y 2017
En dólares Americanos

	NOTAS	DICIEMBRE 31/12/2018	31/12/2017
Suman y Vienen.....		**685.995,34**	**624.869,98**
PASIVO NO CORRIENTE			
Pasivos no corrientes por beneficios a empleados	18	53.594,00	37.676,00
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTE		**53.594,00**	**37.676,00**
TOTAL DEL PASIVOS		**739.589,34**	**662.545,98**
PATRIMONIO NETO			
Capital Suscrito o Asignado	19	800,00	800,00
RESERVAS	20		
Reserva Legal		17.852,15	17.852,15
RESULTADOS ACUMULADOS	21		
Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores		1.237.921,01	994.805,27
(-) Pérdida acumulada de ejercicios anteriores		(95.958,11)	(95.958,11)
Utilidad del ejercicio		204.910,20	243.115,74
Pérdida del ejercicio		-	-
TOTAL PATRIMONIO NETO		**1.365.525,25**	**1.160.615,05**
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		**2.105.114,59**	**1.823.161,03**
		-	-

Ing. Elena Vera N.
GERENTE GENERAL

Sra. Carmen Perez
CONTADORA

Las notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros

DIVERSIMPORT CIA. LTDA.

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL (Por Función)

Por los años terminados el 31 de Diciembre del 2018 y 2017

En dólares Americanos

	NOTAS	Diciembre 31/12/2018	Diciembre 31/12/2017
INGRESOS			
Ingresos de Actividades Ordinarias	22	2.796.971,81	2.685.377,19
Otros Ingresos	23	-	3.960,00
TOTAL INGRESOS		**2.796.971,81**	**2.689.337,19**
(-) COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION	25	1.390.781,55	1.252.181,13
(+) GANANCIA BRUTA		**1.406.190,26**	**1.437.156,06**
(-) GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS			
Gastos de Administración y Ventas	26	1.018.410,86	1.021.843,43
(=) UTILIDAD (PERDIDA) OPERACIONAL		**387.779,40**	**415.312,63**
(-) Gastos no Operacionales-Financieros	27	59.039,24	54.525,43
(+)Otros Ingresos no Operacionales	24	610,43	23.309,29
UTILIDAD (PÉRDIDA) ANTES DEL 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	28	**329.350,59**	**384.096,49**
15% Participación a Trabajadores	28	(49.402,59)	(57.614,47)
Utilidad Gravable (Pérdida Sujeta a Amortización)		**279.948,00**	**326.482,02**
Impuesto Causado	28	(75.037,80)	(83.366,28)
(=)UTILIDAD (PERDIDA) ANTES DE IMPUESTO DIFERIDOS		**204.910,20**	**243.115,74**
(-) Gasto por Impuesto Diferido		-	-
(+) Ingreso por Impuesto Diferido		-	-
(=) GANANCIA(PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS		**204.910,20**	**243.115,74**

Ing. Elena Vera N.
GERENTE GENERAL

Sra. Carmen Perez
CONTADORA

Las notas adjuntas forman parte integrante de los Estados Financieros

DIVERSIMPORT CIA. LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 y 2017
En dólares Americanos

DETALLE	CÓDIGO	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS					TOTAL PATRIMONIO
			Reserva Legal	Ganancias acumuladas	(-) Perdidas acumuladas	Resultados acumulados provenientes de la adopción de NIIF	Ganancia neta del periodo /Utilidad del Ejercicio	Pérdida neta del periodo /Pérdida del Ejercicio	
		301	30401	30601	30602	30603	30701	30702	
SALDO AL FINAL DEL PERIODO 2018	**99**	**800,00**	**17.852,15**	**1.237.921,01**	**(95.958,11)**	**-**	**204.910,20**	**-**	**1.365.525,25**
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO	**9901**	800,00	17.852,15	994.805,27	(95.958,11)	-	243.115,74	-	**1.160.615,05**
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	**9902**	-	-	243.115,74	-	-	(38.205,54)	-	**204.910,20**
SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR (2017):	**990101**	800,00	17.852,15	994.805,27	(95.958,11)	-	243.115,74	-	**1.160.615,05**
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES:	**990102**	-	-	-	-	-			-
CORRECCION DE ERRORES	**990103**	-	-	-	-	-	-	-	-
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:									
Aumento (Disminución) de Capital	**990201**								-
Aportes Futuras Capitalizaciones	**990202**								-
Dividendos	**990204**			-					-
Transferencia de resultados a otras cuentas	**990205**			243.115,74			**(243.115,74)**		-
Otros cambios (detallar)	**990209**								-
Resultado integral total del año (Ganancia o Pérdida)	**990210**						204.910,20	-	**204.910,20**

Ing. Elena Vera N.
GERENTE GENERAL

Sra. Carmen Perez
CONTADORA

Las notas adjuntas forman parte integrante de los Estados Financieros

DIVERSIMPORT CIA. LTDA.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO

Por los años terminados el 31 de Diciembre del 2018 y 2017

En dólares Americanos

	31/12/2018	31/12/2017
Incremento neto (disminución) en el Efectivo y Equivalentes al efectivo antes del efecto de los cambios	**(307.185,55)**	**151.733,48**
Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de operación	**(275.127,26)**	**171.118,01**
Clases de Cobros por Actividades de Operación	**2.780.904,67**	**2.762.035,18**
Cobros procedentes de la venta de bienes y prestación de servicios	2.780.904,67	2.753.421,26
Otros cobros por actividades de operación	-	8.613,92
Clases de Pagos por actividades de operación	**(2.914.236,84)**	**(2.487.970,05)**
Pagos a proveedores por suministros de bienes y servicios	(2.593.192,15)	(2.433.191,94)
Pagos a y por cuenta de empleados	(57.614,47)	(54.778,11)
Otros pagos por actividades de operación	(263.430,22)	-
Intereses pagados	(59.039,24)	(54.525,43)
Impuesto a las ganancias pagados	(83.366,28)	(71.730,98)
Otras entradas (salidas) de efectivo	610,43	23.309,29
Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Inversión	**(32.058,29)**	**(19.384,53)**
Importes procedentes por la venta de Propiedad, planta y equipo y Plantas	-	2.321,43
Adquisiciones de Propiedad, Planta y Equipo	(32.058,29)	(21.705,96)
Otras entradas (salidas) de efectivo	-	-
Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Financiación	**0,00**	-
Otras entradas (salidas de efectivo)	0,00	-
Efectos de la variacion en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo		
Efectos de la variacion en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo		
Incremento (Disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo	**(307.185,55)**	**151.733,48**
Efectivo y sus equivalentes al efectivo al Principio del Periodo	**857.237,01**	**705.503,53**
Efectivo y sus equivalentes al efectivo al Final del Periodo	**550.051,46**	**857.237,01**
	-	-

DIVERSIMPORT CIA. LTDA.

CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN

Por los años terminados el 31 de Diciembre del 2018 y 2017

En dólares Americanos

	31/12/2018	31/12/2017
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN		
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	**329.350,59**	**384.096,49**
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	**49.357,83**	**29.029,63**
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	33.439,83	31.332,63
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	15.918,00	(2.303,00)
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	**(653.835,68)**	**(242.008,11)**
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	(16.067,14)	68.044,07
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	(259.178,56)	7.066,64
(Incremento) disminución en inventarios	(315.274,95)	(97.983,07)
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	77.698,61	(78.399,97)
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	(136.761,98)	(140.735,78)
Incremento (disminución) en otros pasivos	(4.251,66)	-
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	**(275.127,26)**	**171.118,01**
	-	-

Ing. Elena Vera N.
GERENTE GENERAL

Sra. Carmen Perez
CONTADORA

1. INFORMACIÓN GENERAL

DIVERSIMPORT CIA. LTDA.: (En adelante "La empresa") Es una empresa legalmente constituida en el Ecuador, según escritura del 08 de marzo del 2010, y se inscribe en el Registro Mercantil el 01 de abril del 2010, bajo la denominación de DIVERSIMPORT CIA. LTDA.

Naturaleza y denominación: DIVERSIMPORT CIA. LTDA. Es una compañía limitada de nacionalidad ecuatoriana que se rige por las leyes ecuatorianas y por las disposiciones de los estatutos de la escritura de constitución.

Objeto Social: La compañía tiene como objeto social: a) La comercialización, fabricación, importación, exportación, representación, producción, distribución, promoción, de productos, de bienes y servicios, equipos del área de artículos para fiestas infantiles, juguetes y sus accesorios; b) La creación, administración y venta de franquicias; c) Podrá además realizar actividades comerciales y prestación de servicios relacionados con el comercio exterior, entre otros.

Plazo de duración: 50 años contados a partir de la fecha de su inscripción en el Registro Mercantil.

Domicilio principal de la empresa: Avenida el Inca, E7-74 y Francisco Izazaga, Quito – Ecuador.

Domicilio fiscal: Provincia de Pichincha/ Cantón Quito/ Parroquia Chaupicruz, Avenida el Inca, E7-74 y Francisco Izazaga, Quito – Ecuador, con RUC: 1792245087001.

Estructura Organizacional y Societaria
La compañía cuenta con personería jurídica, Patrimonio y autonomía administrativa y operativa propia, según su organigrama estructural.

2. BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES

A continuación, se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos Estados Financieros.

2.1. Declaración de cumplimiento

Los presentes Estados Financieros de la compañía han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y Medianas Entidades **(NIIF para PYMES),** emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), adoptadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

La administración declara que las NIIF han sido aplicadas integralmente y sin reservas en la preparación de los presentes Estados Financieros.

La preparación de estos Estados Financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, requiere que la Administración realice juicios, estimaciones, y supuestos que afecten la aplicación de políticas contables y estimaciones y supuestos relevantes, son revisados por la administración de manera regular, sin embargo, debido a la subjetividad inherente a este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la administración.

Los presentes Estados Financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la compañía y formulados:

- Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.
- De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2018 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo, que se han producido en la compañía en el ejercicio terminado en esa fecha.
- En la Nota N° 3: **"Principios, políticas contables y criterios de valoración"**, se resumen principios contables y criterios de valoración de los activos más significativos aplicados en la preparación de los Estados Financieros del ejercicio 2018.

A la fecha de emisión de estos Estados Financieros, se han publicado enmiendas, mejoras e interpretaciones a las normas existentes que entraron en vigencia en enero de 2018.

Las siguientes normas se encuentran vigentes a partir de las fechas indicadas a continuación:

NIIF	**Normas**	**A partir de:**
NIIF 15	Ingresos de Actividades Ordinarias provenientes de Contratos Con clientes	1 de enero 2018
NIIF 9	Instrumentos Financieros	1 de enero 2018
NIIF 2	Clasificación y medición de transacciones en pagos por Acciones – (Enmiendas a la NIIF 2)	1 de enero 2018
NIIF 4	Enmienda a contratos de seguros y aplicación NIIF 9	1 de enero 2018
NIC 40	Enmiendas transferencia de propiedades de Inversión	1 de enero 2018
NIC 28	Inversiones en Asociadas y Joint Venture	1 de enero 2018

La siguiente norma es de aplicación obligatoria a partir de la fecha indicada a continuación:

NIIF	Normas	A partir de:
NIIF 16	Arrendamientos	1 de enero 2019

2.2. Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en las cuentas anuales y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la compañía opera, que es el dólar de los Estados Unidos de América.

2.3. Responsabilidad de la información

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad del Gerente, ratificadas posteriormente por la Junta de Socios.

2.4. Periodo Contable

- Los Estados de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2018 y al 31 de diciembre del 2017.
- Los Estados de Resultados por Función reflejan los movimientos acumulados entre el 01 de enero y 31 de diciembre del año 2018 y 2017.
- Los Estados de Cambios en el Patrimonio Neto reflejan los movimientos ocurridos entre el 01 de enero y 31 de diciembre del año 2018 y 2017.
- Los Estados de Flujo de Efectivo Método Directo reflejan los movimientos ocurridos entre el 01 de enero y 31 de diciembre del año 2018 y 2017.

2.5. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes

En el estado de Situación Financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los Estados Financieros y como no corriente, los mayores a ese periodo.

3. PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION

En la elaboración de las cuentas anuales de la compañía correspondientes al ejercicio 2018, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.

3.1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Se registran los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la compañía para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso.

Se registran en efectivo: tanto el efectivo como los depósitos bancarios a la vista y en equivalentes de efectivo se registran las inversiones a corto plazo de gran liquidez que son fácilmente convertibles, con un vencimiento original de 3 meses o menos, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambio en su valor. Los sobregiros bancarios se clasificarán como recursos ajenos en el pasivo corriente.

3.2. Inversiones Corrientes

En este grupo contable se registra el efectivo invertido principalmente en instituciones financieras con la finalidad de recibir rendimientos. Las inversiones corrientes se clasifican de acuerdo a la intención que tuvo la administración al momento de su adquisición en:

Mantenidos hasta el vencimiento. - en este grupo contable se registran los activos financieros no derivados con pagos fijos o vencimiento determinado, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva y su variación se afectará a resultados del periodo en que ocurran.

3.3. Activos Financieros (Instrumentos Financieros)

Los activos financieros dentro alcance de las Secciones 11 y 12 "Instrumentos Financieros"- presentación, reconocimiento y medición, son clasificados como activos financieros para préstamos y cuentas por cobrar y por pagar, inversiones, la compañía ha definido y valoriza sus activos financieros de la siguiente forma:

Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar
Son derechos exigibles originados por ventas, servicios prestados, otorgamiento de préstamos o cualquier otro concepto, los cuales serán cobrados a corto plazo. Comprende a las cuentas y documentos por cobrar comerciales (clientes) y otras cuentas y documentos por cobrar.

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales y los importes de las cuentas por cobrar comerciales no tienen intereses. Cuando el crédito se extiende más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar comerciales se medirán al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El ingreso por intereses (incluyendo los intereses implícitos) si existieren, se reconocen como ingresos por intereses y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas

por cobrar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial. El periodo de crédito promedio sobre la venta de productos es de corto plazo.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

Otras cuentas y documentos por cobrar corrientes comprenden a: otras cuentas relacionadas y otras no relacionadas.

Ventas a Crédito

La Superintendencia de Compañías mediante Resolución No.SC.DSC.G.13.011 emitida el 10 de octubre 2013, publicada en el Registro Oficial No. 112 de 30 de octubre de 2013, resolvió expedir las normas que regulen el envío de la información que las compañías sujetas a la vigilancia y control de la Superintendencia de Compañías, que realizan ventas a crédito, deben reportar a la DINARDAP.

Según La Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera establece que: "(...) para prestar el servicio de referencias crediticias, la Superintendencia de Bancos tendrá a su cargo el Registro de Datos Crediticios."

Las compañías que dentro de sus actividades realicen ventas a crédito directo con o sin intereses, tendrán la obligación de transferir las operaciones crediticias otorgadas, cualquiera sea el plazo establecido entre las partes (ya sea a partir de 1 día de crédito), el monto mínimo a reportar para cada operación crediticia será a partir de 0,15 veces de un salario básico unificado.

Reportes a enviar a la DINARDAD: de los años 2010, 2011,2012, 2013 (un reporte anual y de los años 2014, 2015, 2016, 2017 y 2018, (Reportes Mensuales)

Reporte a la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros: A partir del trimestre: Octubre- diciembre 2012), en forma trimestral.

La compañía no ha considerado ventas a crédito.

Deterioro acumulado del valor con incobrabilidad (Provisión por cuentas incobrables)
Aplica para aquellos activos financieros que se miden bajo el modelo del costo. El deterioro acumulado del valor es una cuenta correctora de activo (Cuenta de valuación) que comprende todas las perdidas por deterioro que se hayan generado en las respectivas clases de activos

financieros. La pérdida por deterioro es la diferencia entre el importe en libros del activo y la mejor estimación del importe que la entidad recibirá por el activo.

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 los Estados Financieros, se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas, las pérdidas por deterioro relacionadas a las cuentas incobrables se registrarán como gastos en el Estado de Resultados Integrales.

Independientemente de la forma que se evalúe los incrementos significativos en el riesgo crediticio para la NIIF-9, existe una presunción refutable de que el riesgo crediticio de un activo financiero "Cuentas por Cobrar" se incrementa significativamente desde su reconocimiento inicial, cuando los pagos contractuales se atrasen por más de 30 días y cuando un saldo vencido presente 150 o más días de atraso, hay un altísimo riesgo de incobrabilidad, por lo tanto se recomienda determinar la respectiva provisión.

El deterioro podría ser causado por el efecto combinado de diversos eventos, tales como:

- Dificultades financieras significativas del emisor o del obligado;
- Infracciones de las cláusulas contractuales, tales como incumplimientos o moras en el pago de los intereses o el principal;
- El prestamista, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del prestatario, le otorga concesiones o ventajas que no habría otorgado bajo otras circunstancias;
- Es probable que el prestario entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera.

La compañía no ha registrado el gasto por provisión para cuentas incobrables, por cuanto considera que no existen riesgo de incobrabilidad en la cuenta relacionada, y sus demás cuentas por cobrar corresponde a ventas con tarjetas de crédito.

3.4. Inventarios

Los inventarios de productos terminados se encuentran valorados a su costo. El costo no excede el valor de mercado.

El costo de ventas se determina por el método de "promedio ponderado". La compañía utilizará la misma fórmula del costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares.

Medición inicial. - Los inventarios e insumos se valorizan al costo de adquisición que comprende el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente), el transporte, almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la compra de mercadería. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Medición posterior. - El costo de los inventarios se determina por el método "promedio ponderado" y se miden al costo o al valor neto realizable, el que sea menor. El valor neto realizable corresponde al precio de venta estimado en el curso normal del negocio menos los costos estimados para determinar su producción y los necesarios para llevar a cabo su venta.

3.5. Activos por Impuestos Corrientes

Corresponde principalmente a todos los créditos tributarios contemplados en la normativa tributaria vigente, que el contribuyente recuperará en el corto plazo, como son: las Retenciones en la fuente efectuada por los clientes (Renta), Crédito Tributario IVA, crédito generado por ISD, las cuales se encuentran valorizadas a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

3.6. Servicios y otros pagos anticipados

Corresponde principalmente a anticipos entregados a terceros para servicios o compra de bienes a nivel local y exterior, los cuales se encuentran valorizados a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

Los activos por "gastos pagados por anticipado" se van dando de baja, reconociéndose como un gasto en el estado de resultados, en la medida que se van recibiendo los servicios o se obtiene el control de los bienes.

3.7. Propiedad, Planta y Equipo

- **Medición en el momento de reconocimiento:**

Las partidas de activos fijos se miden inicialmente al costo, el costo de los activos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o rehabilitación de la ubicación del activo, en caso de ser necesario.

- **Medición posterior al reconocimiento: Modelo del costo**

Después del reconocimiento inicial, los activos fijos son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de su valor si existiera.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se imputan a resultados en el periodo en el que se producen.

- **Método de Depreciación y vidas útiles**

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio

significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual, de un activo, se revisa la depreciación de este activo de forma prospectiva. A continuación, se presentan las principales partidas de activos fijos y las tasas de depreciación anuales en el cálculo de la depreciación:

Concepto	Vida útil	%
Muebles y Enseres	10 años	10%
Equipo de Computación	3 años	33%
Vehículos y Equipos de Transportes	5 años	20%
Otras propiedades, planta y Equipo	10 años	10%

Para fines tributarios, el costo histórico **antes de reexpresiones o revaluaciones**, si es deducible de impuesto a la renta a través del gasto por depreciación, utilizando una vida útil apropiada según la técnica contable.

Asimismo, si en la valoración posterior de un elemento de propiedades planta y equipo, se aplica una revaluación (o varias revaluaciones), el efecto incremental no será considerado para fines fiscales. **Solo será deducible la porción del gasto por depreciación proveniente del costo histórico (original).** En caso de que aplicare.

3.8. Deterioro acumulado del valor de los activos no financieros y financieros

En cada fecha sobre la que se informa, se revisaran las propiedades, planta y equipo, para determinar si existen indicios de que estos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro del valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y se compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconocerá una pérdida por deterioro del valor en resultados, si existiere.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evaluará si existe deterioro del valor de los inventarios, comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y ventas. Si una partida del inventario se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos y gastos de terminación y ventas, y se reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados con la provisión de inventarios por el valor neto de realización, si existiere.

De igual manera, en cada fecha sobre la que se informa, en base a un inventario físico, se evalúa los artículos dañados u obsoletos en este caso se reduce el importe en libros, con la

provisión de inventarios por deterioro físico. Es una cuenta de valuación del activo, con el gasto respectivo, si existiere.

En el caso de los activos que tienen origen comercial, cuentas por cobrar, la compañía tiene definida una política para el registro de provisiones por deterioro en función de la antigüedad del saldo vencido, que se aplica con carácter general, excepto en aquellos casos en que exista alguna particularidad que hace aconsejable el análisis específico de cobrabilidad.

3.9.Activos por Impuestos Diferidos

Activos por impuestos diferidos son las cantidades de impuesto sobre las ganancias a recuperar en periodos futuros, relacionadas con:

- Las diferencias temporarias deducibles
- La compensación de pérdidas obtenidas en periodos anteriores, que no hayan sido objeto de deducción fiscal, y
- La compensación de créditos no utilizados procedentes de periodos anteriores.

Los activos por impuestos diferidos se calcularán de acuerdo a lo permitido en la normativa tributaria ecuatoriana.

Los activos por impuestos diferidos provienen de las diferencias temporarias deducibles. Los activos por impuestos diferidos se miden a la tasa del Impuesto a la Renta vigente, que se espera sea de aplicación en el periodo en que el activo se realice.

PASIVO:

Un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

3.10. Cuentas comerciales a pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos. En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas comerciales y otras cuentas a pagar corrientes se reconocen inicialmente a valor nominal, ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) si existiere, se reconocerán como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo, cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial. El periodo de crédito promedio de proveedores es de corto plazo.

Las otras cuentas por pagar corresponden principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio, tales como; obligaciones patronales y tributarias son reconocidos inicial y posteriormente a su valor nominal.

3.11. Cuentas Relacionadas

En Cumplimiento con la Sección 33 "Información a revelar sobre partes relacionadas" en el Estado de Situación Financiera se presentan cuentas por cobrar y por pagar a cuentas relacionadas, se reconocen inicialmente por el costo de la transacción.

A continuación, se resumen las principales transacciones realizadas durante el periodo 2018, con partes relacionadas. Los términos y condiciones bajo las cuales se realizaron estas operaciones fueron acordadas entre ellas.

	2018
Cuentas por Cobrar Comerciales Importfiesta	438.535,02
Cuentas por Cobrar Socios	257.241,89

Remuneraciones al personal clave de la empresa:

La compañía reconoció en los resultados corrientes del año 2018, gastos por sueldos de la gerencia y presidencia por un valor total de $ 60.000.

3.12. Pasivos por Beneficios a empleados

Pasivos corrientes: se registran las obligaciones presentes con los empleados como beneficios sociales: décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo, vacaciones; Obligaciones con el IESS. Se miden a su valor nominal y se reconocen en los resultados del periodo en el que se generan.

3.13. Participación a trabajadores

La compañía reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

3.14. Impuestos

Impuestos corrientes
El gasto por Impuesto a la Renta del periodo comprende el Impuesto a la Renta por pagar corriente y el impuesto diferido, de conformidad con la normativa tributaria vigente.

*"**Art. 37.- Tarifa del Impuesto a la Renta para Sociedades.** – los ingresos gravables obtenidos por sociedades constituidas en el Ecuador, así como por las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas en el país, aplicaran la tarifa del 25% sobre su base imponible. No obstante, la tarifa impositiva será la correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales cuando:*

- ***a.*** *La sociedad tenga accionistas, socios, participes, constituyentes, beneficiarios o similares, sobre cuya composición societaria dicha sociedad haya cumplido su deber de informar de acuerdo con lo establecido en la presente Ley.*
- ***b.*** *Dentro de la cadena de propiedad de los respectivos derechos representativos de capital, exista un titular residente, establecido o amparado en un paraíso fiscal, jurisdicción de menor imposición o régimen fiscal preferente y el beneficiario efectivo es residente fiscal del Ecuador.*

  ....."

(Segundo articulo inmumerado a continuación del art. 37.1 de la Ley de Régimen Tributario Interno)
"Art. (...) Rebaja de la tarifa impositiva para micro y pequeñas empresas o exportadoras habituales. – Las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas, así como aquellas que tengan condición de exportadores habituales, tendrán una rebaja de tres (3) puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la Renta

Impuestos Diferidos
Los activos y pasivos por Impuestos diferidos, para el ejercicio actual, son medidos al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias. Las tasas impositivas y regulaciones fiscales empleadas para el cálculo de dichos importes son las que están vigentes a la fecha del cierre de cada ejercicio.

Activos por Impuestos diferidos son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en periodos futuro, relacionados con las diferencias temporarias deducibles.

Pasivos por Impuestos Diferidos son las cantidades de impuestos sobre la renta a pagar en periodos futuros, relacionados con las diferencias temporarias imponibles.

Se miden al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias y se reconoce en el resultado del periodo o en otros resultados integrales, dependiendo de la transacción que origina la diferencia temporaria. En cada cierre contable se revisan los impuestos registrados tanto activos como pasivos con el objeto de comprobar que se mantienen vigentes, efectuándose las oportunas correcciones a los mismos de acuerdo con el resultado del citado análisis.

3.15. Beneficios a los empleados a largo plazo

Los planes de beneficios a empleados post empleo como la jubilación patronal y desahucio, son reconocidos y medidos sobre la base de cálculos actuariales, estimados por un perito independiente, inscrito y calificado por la Superintendencia de Compañías y Valores, aplicando el método de la unidad de crédito proyectada para determinar el valor presente de la obligación futura.

El costo de los servicios presentes o pasados y costo financiero, son reconocidos en los resultados del periodo en el que se generan; las nuevas mediciones del pasivo por beneficios definidos se denominan ganancias y pérdidas actuariales y son reconocidas como partidas que no se reclasificaran al resultado del periodo en otros Resultados integrales.

La compañía ha contabilizado la provisión jubilación patronal y desahucio al 31 de diciembre del 2018.

3.16. Patrimonio

Capital social:

El capital suscrito y pagado actualmente de la compañía está distribuido de la siguiente manera:

Socio	Capital Suscrito y Pagado	Número de participaciones	Total Capital	%
Jesús Vera Espin	408	408	408,00	51%
Elena Vera Novoa	392	392	392,00	49%
TOTAL	**800,00**	**800**	**800,00**	**100%**

800 participaciones de un valor nominal de un dólar cada una.

3.17. Ingresos de Actividades Ordinarias

Los ingresos por actividades ordinarias se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la compañía durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese

patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos. El ingreso por actividades ordinarias se presenta neto de impuesto, descuentos, devoluciones o rebajas y deben ser reconocidos y registrados en los Estados Financieros.

3.18. Reconocimiento de costos

Los costos de venta son registrados basándose en el principio del devengado, incluyen todos aquellos rubros relacionados con la venta de los productos vendidos, neto de devoluciones efectuadas en cada periodo.

3.19. Reconocimiento de gastos de administración y ventas

Los gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, corresponden principalmente a las erogaciones relacionadas con: pago de bienes y servicios, y demás gastos asociados a la actividad administrativa y ventas.

3.20. Estado de Flujos de Efectivo

Flujos originados por actividades de la operación, se incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados, los ingresos financieros y en general, todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión y financiamiento.

En el Estado de Flujos de Efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

- **Actividades Operativas:** actividades típicas de la compañía, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.
- **Actividades de Inversión**: las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo.
- **Actividades de Financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.
- **Flujos de Efectivo:** entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiendo por estos; caja, bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

3.21. Principio de negocio en marcha

Los Estados Financieros se preparan normalmente sobre la base de que la compañía está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible. Por lo tanto, la compañía no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

3.22. Medio Ambiente

Las actividades de la compañía no se encuentran dentro de las que pudieren afectar al medio ambiente. Al cierre de los presentes Estados Financieros no existen obligaciones para resarcir daños y/o restauración de ubicación actual.

3.23. Cambios en políticas y estimaciones contables

Los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2018, no presentan cambios en políticas y estimaciones contables respecto a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2017.

3.24. Estimaciones y juicios o criterios de la Administración

Las estimaciones y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias. Las estimaciones y supuestos más significativos efectuados por la administración se presentan a continuación:

Provisión por cuentas incobrables: al final de cada periodo contable se evalúa la existencia de evidencia objetiva de deterioro de sus cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar, comparando el saldo en libros y el valor recuperable resultante del análisis de cobrabilidad futura tomando en cuenta entre otros aspectos la antigüedad; cuando el valor en libros excede su valor futuro de recuperación se considera deterioro. El valor del deterioro se reconoce en una cuenta correctora del activo y en los resultados del periodo cuando existiere.

Impuestos Diferidos: Al final de cada periodo contable se evalúa el valor a reconocer como activos por impuestos diferidos en la medida que es probable la realización del correspondiente beneficio fiscal, a través de su compensación con el pago de impuestos fiscales futuros.

Vidas útiles y valores residuales: al final de cada periodo contable se evalúan las vidas útiles estimadas y los valores residuales de sus activos depreciables o amortizables (excluyendo los de valor inmaterial); cuando ocurre un evento que indica que dichas vidas útiles o valores residuales son diferentes a las estimadas anteriormente, se actualizan estos datos y los correspondientes ajustes contables de manera prospectiva.

Deterioro de activos no corrientes: la compañía evalúa periódicamente si existen indicadores que alguno de sus activos pudiese estar deteriorado de acuerdo con la Sección 27 "Deterioro del valor de los Activos". Si existen tales indicadores se realiza una estimación del monto recuperable del activo.

4. POLITICA DE GESTIÓN DE RIESGOS

4.1. Factores de Riesgo

La Administración es responsable de monitorear constantemente los factores de riesgos más relevantes para la compañía, en base a una metodología de evaluación continua, se administran procedimientos y políticas desarrolladas para disminuir su exposición al riesgo frente a las variaciones de inflación y variación de mercado.

4.2. Riesgos propios y específicos:

a. Riesgos de tipo de cambios

La compañía no se ve expuesta a este tipo de riesgo, debido a que tanto sus compras, como sus ventas son en dólares de los Estados Unidos de América (moneda funcional).

4.3. Riesgos sistemáticos o de mercado:

a. Riesgo de interés

La compañía se ve expuesta a un riesgo normal, debido a que las operaciones financieras han sido realizadas a una tasa de interés variable, lo cual expone a la compañía de posibles pérdidas por variaciones en la tasa de interés, sin embargo, debe anotarse que las tasas de interés no han variado significativamente en el tiempo.

b. Riesgo de inflación

El riesgo de inflación proviene del proceso de la elevación continuada de los precios con un descenso discontinuado del valor del dinero. El dinero pierde valor cuando con él no se puede comprar la misma cantidad de inventarios que anteriormente se compraba.

c. Riesgo de inflación liquidez

Es el riesgo de que una entidad encuentra dificultad para cumplir con obligaciones asociadas con pasivos financieros que se liquiden mediante la entrega de efectivo u otro activo financiero. El enfoque de la compañía para administrar la liquidez es contar con los recursos suficientes para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como de tensión, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar la reputación de la compañía.

DIVERSIMPORT CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 y 2017
En dólares Americanos

NOTAS

ACTIVOS CORRIENTES

5 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Un resumen de ésta cuenta, es como sigue:

DETALLE	dic-18 VALOR USD	dic-17 VALOR USD
Caja	322.354,95	303.800,99
Bancos	218.086,08	487.436,02
Inversiones Temporales *	9.610,43	66.000,00
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	**550.051,46**	**857.237,01**

Corresponde a un ahorro programado

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES

6 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTES

Un resumen de ésta cuenta, es como sigue:

DETALLE	dic-18 VALOR USD	dic-17 VALOR USD
Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados - Locales	438.535,02	427.204,57
Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados - Locales	46.752,36	42.015,67
TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES	**485.287,38**	**469.220,24**

7 OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES

Un resumen de ésta cuenta, es como sigue:

DETALLE	dic-18 VALOR USD	dic-17 VALOR USD
Otras Cuentas por Cobrar, Accionistas, Socios		
Accionistas, Socios, Participes y Otros Titulares por Cobrar Locales	257.241,89	-
TOTAL POR COBRAR ACCIONISTAS, SOCIOS Y OTROS	**257.241,89**	-

Otras Cuentas por Cobrar No Relacionadas

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Otras Cuentas por Cobrar No Relacionadas Locales	29.511,02	46.186,03
TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS	**29.511,02**	**46.186,03**
TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES	**286.752,91**	**46.186,03**

8 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Un resumen de estas cuentas, es como sigue:

DETALLE	dic-18 VALOR USD	dic-17 VALOR USD
Crédito Tributario a favor del Sujeto Pasivo (ISD)	46,90	46,90
Crédito Tributario a favor del Sujeto Pasivo (IVA)	55.000,24	30.527,44
Crédito Tributario a favor del Sujeto Pasivo (RENTA)	31.634,25	29.503,37
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	**86.681,39**	**60.077,71**

9 INVENTARIOS — dic-18 / dic-17

Un resumen de los inventarios es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Inv. De productos terminados y mercadería en almacén	616.734,30	301.459,35
TOTAL INVENTARIOS	**616.734,30**	**301.459,35**

10 ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADO — dic-18 / dic-17

Un resumen de ésta cuenta, es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Arrendamiento operativo pagado por anticipado	-	6.299,37
Primas de seguro pagados por anticipado	536,95	729,58
Otros-pagos por anticipado	-	1.500,00
TOTAL ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADOS	**536,95**	**8.528,95**

ACTIVOS NO CORRIENTES

11 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO — dic-18 / dic-17

Un resumen de propiedades, planta y equipo es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	ALTAS/BAJAS	VALOR USD
MAQUINARIA-Costo Histórico antes de re expresiones o reval	28.777,41	13.839,29	14.938,12
Muebles y Enseres	53.466,30	11.495,00	41.971,30
Equipo de Computación y Software	95.650,91	6.724,00	88.926,91
Vehículos, Equipos de Transportes y Caminero	80.071,43	-	80.071,43
Otras propiedades, planta y equipo	10.408,88	-	10.408,88
Total Costo Propiedad, Planta y Equipo	**268.374,93**	**32.058,29**	**236.316,64**
(-) Depreciación acumulada Propiedades, P y Equipo	(191.428,39)	(33.439,83)	(157.988,56)
Total Depreciación Acumulada y Deterioro	**(191.428,39)**	**(33.439,83)**	**(157.988,56)**
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (neto)	**76.946,54**	**65.498,12**	**78.328,08**

12 ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS — dic-18 / dic-17

Un resumen de ésta cuenta, es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Por diferencias temporarios	2.123,66	2.123,66
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	**2.123,66**	**2.123,66**

PASIVOS CORRIENTES

13 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTES — dic-18 / dic-17

Un resumen de ésta cuenta, es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Cuentas y Documentos por pagar proveedores corrientes relacionados locales	-	-
Cuentas y Documentos por pagar proveedores corrientes no relacionados locales	411.668,91	333.970,30
TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES	**411.668,91**	**333.970,30**

14 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS-CORRIENTES dic-18 dic-17

Un resumen de ésta cuenta, es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
NO RELACIONADAS		
Obligaciones Con Instituciones Financieras Corrientes NO Relacionadas Locales	2.996,69	7.248,35
TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS CORRIENTES	**2.996,69**	**7.248,35**

15 IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR DEL EJERCICIO dic-18 dic-17

Un resumen de ésta cuenta, es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	75.037,80	83.366,28
TOTAL IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	**75.037,80**	**83.366,28**

16 PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADO dic-18 dic-17

Un resumen de ésta cuenta, es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Participación a Trabajadores por pagar del Ejercicio	49.402,59	57.614,47
Obligaciones con el IESS	13.097,13	13.751,87
Otros Pasivos por Beneficios a Empleados (Décimos, Vacaciones, sueldos por pagar)	83.796,95	77.090,56
TOTAL PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIO A EMPLEADOS	**146.296,67**	**148.456,90**

17 OTROS PASIVOS CORRIENTES dic-18 dic-17

Un resumen de ésta cuenta, es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Otros (Incluye la Administración Tributaria 103 -104)	49.995,27	51.828,15
TOTAL OTROS PASIVOS CORRIENTES	**49.995,27**	**51.828,15**

PASIVOS NO CORRIENTES

18 PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS EMPLEADOS dic-18 dic-17

Un resumen de ésta cuenta, es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Jubilación patronal	39.555,00	26.100,00
Desahucio	14.039,00	11.576,00
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS EMPLEADOS	**53.594,00**	**37.676,00**

DIVERSIMPORT CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 y 2017
En dólares Americanos

PATRIMONIO

19 CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO — **dic-18** — **dic-17**

Un resumen del capital suscrito es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Capital Suscrito o asignado		
Jesus Vera Espin	408,00	408,00
Elena Vera Novoa	392,00	392,00
TOTAL CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	**800,00**	**800,00**

20 RESERVAS — **dic-18** — **dic-17**

Un resumen de ésta cuentas es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Reserva Legal	17.852,15	17.852,15
TOTAL RESERVAS	**17.852,15**	**17.852,15**

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como Reserva Legal, hasta que se alcance como mínimo el 20% del capital social. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos, pero puede ser capitalizada en su totalidad.

21 RESULTADOS ACUMULADOS — **dic-18** — **dic-17**

Un resumen de resultados acumulados es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	1.237.921,01	994.805,27
(-) Pérdidas de ejercicios anteriores	(95.958,11)	(95.958,11)
Utilidad del ejercicio	204.910,20	243.115,74
TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS	**1.346.873,10**	**1.141.962,90**

CUENTAS DE RESULTADOS

22 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS — **dic-18** — **dic-17**

Un resumen de ésta cuenta es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
VENTAS NETAS LOCALES DE BIENES		
Gravadas con tarifa de IVA-NETO	2.781.132,29	2.663.143,30
PRESTACIONES LOCALES DE SERVICIOS		
Gravadas con tarifa 12% IVA	15.839,52	22.233,89
TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	**2.796.971,81**	**2.685.377,19**

23 OTROS INGRESOS — **dic-18** — **dic-17**

Un resumen de otros ingresos es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Jubilación patronal y desahucio	-	3.960,00
TOTAL OTROS INGRESOS	**-**	**3.960,00**

24 INGRESOS NO OPERACIONALES — **dic-18** — **dic-17**

Un resumen de ingresos no operacionales es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
INGRESOS FINANCIEROS		
NO RELACIONADAS	-	-
Intereses con Instituciones Financieras - locales	610,43	23.309,29
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES	**610,43**	**23.309,29**
TOTAL INGRESOS	**2.797.582,24**	**2.712.646,48**

25 COSTOS DE PRODUCCION Y VENTAS — **dic-18** — **dic-17**

Un resumen de costos de producción y ventas es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
COSTOS DE VENTAS	-	-
Inventario inicial de bienes no producidos por el sujeto pasivo	301.459,35	203.476,28
Compras netas locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo	1.706.056,50	1.350.164,20
(-) Inventario final de bienes no producidos por el sujeto pasivo	(616.734,30)	(301.459,35)
TOTAL COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS	**1.390.781,55**	**1.252.181,13**

26 GASTOS DE VENTA Y ADMINISTRACION — **dic-18** — **dic-17**

Un resumen de gastos de venta y administración es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
GASTOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	427.997,53	430.529,22
Beneficios sociales e indemnizaciones y otras que no gravan al IESS	53.374,36	51.414,91
Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)	85.355,12	86.675,22
Honorarios, profesionales y dietas	29.318,22	21.313,10
Jubilación patronal	13.455,00	-
Desahucio	2.463,00	1.657,00
Otros	-	10.010,01
GASTOS POR DEPRECIACIONES		
Del costo histórico- Propiedad planta y equipo NO Acelerada	33.439,83	31.332,63
OTROS GASTOS		
Promoción y publicidad	13.561,85	10.060,13
Transporte	1.503,69	824,88
Consumo de combustible y lubricantes	2.092,64	2.028,21
Gastos de viaje	16.173,44	38.458,96
Gastos de gestión	1.345,70	31.577,44
Arrendamiento operativo	260.954,86	243.454,60
Suministros herramientas materiales y repuestos	7.802,09	5.543,18
Mantenimiento y reparaciones	19.320,00	18.960,09
Seguros y reaseguros primas y cesiones	1.803,47	2.300,50
Impuestos contribuciones y otros	10.281,68	9.395,54
Servicios públicos	12.178,54	12.566,92
Otros	25.989,84	13.740,89
TOTAL GASTOS DE VENTA Y ADMINISTRACION	**1.018.410,86**	**1.021.843,43**

27 GASTOS NO OPERACIONALES

Un resumen de gastos no operacionales es como sigue:

DETALLE	dic-18 VALOR USD	dic-17 VALOR USD
GASTOS FINANCIEROS		
Costos bancarios, comisiones, honorarios, Tasas entre otros- NO relacionadas locales	57.975,49	54.520,62
Intereses con Instituciones Financieras- NO- Relacionadas Locales	280,03	4,81
Otros	783,72	-
TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES	**59.039,24**	**54.525,43**
TOTAL GASTOS	**1.077.450,10**	**1.076.368,86**

28 CONCILIACION TRIBUTARIA

Según Art. 46 del Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno

DETALLE	dic-18 VALOR USD	dic-17 VALOR USD
Ganancia (Pérdida) antes del 15% a Trabajadores e Impuesto a la Renta	329.350,59	384.096,49
(=) Base de Calculo de Participación a Trabajadores	**329.350,59**	**384.096,49**
DIFERENCIAS PERMANENTES		
(-) Participación a trabajadores	**(49.402,59)**	**(57.614,47)**
(+) Gastos no Deducibles Locales	20.203,21	6.983,10
Utilidad Gravable (Pérdida Sujeta a Amortización)	**300.151,21**	**333.465,12**
Impuesto a la Renta Causado	(75.037,80)	(83.366,28)
UTILIDAD / pérdida NETA DEL EJERCICIO	**204.910,20**	**243.115,74**

29 HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE BALANCE

Con posterioridad al 31 de diciembre del 2018 y hasta la fecha de emisión de este informe, no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecte en forma significativa los saldos o interpretación de los mismos.

Ing. Elena Vera N.
GERENTE GENERAL

Sra. Carmen Perez
CONTADORA