

**CONTENIDO:**

1. Dictamen
2. Estados Financieros
  - Balance General
  - Estado de Resultados
  - Estado de Flujo de efectivo
  - Estado de Cambios en el Patrimonio
  - Notas aclaratorias
3. INFORME DE CONTROL INTERNO
  - Conclusiones
  - Recomendaciones
4. ANEXOS AL INFORME
  - Materialidad
  - Notas a los Estados financieros auditados.

**AUDITORA EXTERNA:** Dra. Patricia Rivas Salazar

**FECHA:** Loja, 19 de marzo 2018

**ABREVIATURAS Y SIGLAS UTILIZADAS**

<b>SIGLAS</b>	<b>SIGNIFICADO</b>
CIA. LTDA.	COMPAÑÍA LIMITADA.
NIIF.	NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA.
NIA	NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA
ICT.	INFORMA DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO.
ART.	ARTICULO.
SRI.	SERVICIO DE RENTAS INTERNAS.
CT.	CODIGO DE TRABAJO.
MRL	MINISTERIO DE RELACIONES LABORALES
IR	IMPUESTO A LA RENTA
IESS	INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL
RALRTI	REGLAMENTO DE APLICACIÓN PARA LA LEY DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO
IVA	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO
DEP. ACUM.	DEPRECIACIÓN. ACUMULADA.
PYMES	PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS

Al Gerente y, socios

**“COMERCIALIZADORA DICA VI CIA LTDA CAMOVI”**

### **Opinión**

1.- Hemos auditado los estados financieros adjuntos de la “COMERCIALIZADORA DICA VI CIA. LTDA. CAMOVI”., que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2017, y los estados de resultados Integral, cambios en el Patrimonio, flujo del efectivo y las notas explicativas, correspondientes al ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2017, así como un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

En nuestra opinión, los estados financieros mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la Compañía “COMERCIALIZADORA DICA VI CIA LTDA CAMOVI”, al 31 de diciembre de 2017, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, están de conformidad con las Normas de Información Financiera NIIF, para pymes.

### **Responsabilidad de la Administración por los estados financieros**

2.- La Administración de la COMERCIALIZADORA DICA VI CIA LTDA CAMOVI, es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad y Normas de Información Financiera NIIF para pymes. Esta responsabilidad incluye el diseño, la implementación y el mantenimiento del proceso del control interno, para que estén libres de distorsiones importantes causadas por fraude o error, mediante la selección y selección de políticas contables apropiadas y de la realización de estimaciones contables de acuerdo a las características propias de la Compañía.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de valorar la capacidad de la Empresa, a menos que la dirección tenga la intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones. Los administradores o gobierno corporativo son responsables de la supervisión de la supervisión proceso de información financiera.

### **Responsabilidades del auditor**

3.- Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros basados en la auditoría que hemos efectuado de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Dichas normas requieren que

## **Informe de Auditores Independientes**

*Dra. Patricia Rivas S.*

cumplamos con principios éticos, planifiquemos y realicemos la auditoria para obtener certeza razonable de que los Estados Financieros no contienen distorsiones importantes. Una auditoria comprende la realización de procedimientos a fin de obtener evidencia de auditoria sobre los saldos y revelaciones de los estados financieros.

Los procedimientos de auditoria que aplicamos dependen del juicio del Auditor, incluyendo la evaluación al riesgo de que los estados financieros contengan distorsiones importantes debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación el Auditor toma en consideración el control interno de la Empresa que le es relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros a fin de diseñar procedimientos apropiados a las circunstancias, mas no con el propósito de expresar una opinión sobre su efectividad. Una auditoria también incluye la evaluación de que los principios de contabilidad aplicados son apropiados, que las estimaciones contables realizadas por la Administración son razonables en la presentación general de la Información financiera.

Consideramos que la evidencia de auditoria obtenida es suficiente y apropiada para expresar nuestra opinión.

### **Cuestión clave de la auditoria.**

**4.-** Corresponden a que los estados financieros cortados al 31 de diciembre de 2017, no se evidencian asuntos que puedan poner en riesgo significativo nuestra opinión; sin embargo, existe un pasivo de \$ 186.500,00 cuentas por pagar largo plazo socios; y, sobregiros por \$ 236.152.67 obligaciones que deben ser cubiertas en el corto plazo.

La administración es responsable de otra información, como informes de gestión, políticas de precios, y otros reportes que la Empresa presenta; somos independientes de la Compañía, de conformidad con el código de Ética del Contador Ecuatoriano emitido por el Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética como nos corresponde.

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

### **Informe de los auditores independientes año anterior**

## Informe de Auditores Independientes

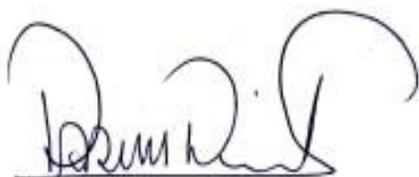
*Dra. Patricia Rivas S.*

4.1.- Los Estados Financieros de la "COMERCIALIZADORA DICA VI CI A LTDA CAMOVI" por el año terminado el 31 de diciembre de 2016, no fueron sometidos Auditoria externa.

### **Otros requerimientos legales y reglamentarios**

5.- La Opinión sobre el Informe de Cumplimiento Tributario ICT, requerido a las compañías que tienen obligatoriedad, será presentada por separado hasta el 31 de julio de 2018, de acuerdo a las fechas establecidas por el Organismo de control SRI, luego de que la "COMERCIALIZADORA DICA VI CIA LTDA CAMOVI" presente los formularios debidamente llenados para la revisión correspondiente.

La obligación de enviar la información a la Dirección Nacional de Datos Públicos DINARDAP, ha sido cumplida



*Dra. Patricia de Lourdes Rivas Salazar*  
**AUDITORA INDEPENDIENTE**

*RNAE No. 346*  
*Registro C.P.A. No. 21.944*

Loja, 19 de Marzo de 2018

COMERCIALIZADORA DICAVI CIA. LTDA. CAMOVI

Pag.1 de 2

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (Acumulado)

Al 31/12/2017

<b>1. ACTIVOS</b>		<b>849,011.93</b>
1.01. ACTIVO CORRIENTE	800,939.12	
1.01.01. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	115,628.74	
1.01.01.03 CAJA - MONEDAS	9,366.50	
1.01.01.05. EFECTIVO EN TRANSITO	53,378.60	
1.01.01.05.01 CAJA EN TRANSITO	5,099.93	
1.01.01.05.02 CHEQUES POSFECHADOS	27,546.63	
1.01.01.05.03 CHEQUES PROTESTADOS	18,518.33	
1.01.01.05.04 PAPELETAS DE RETIRO	2,213.71	
1.01.01.06. CUENTAS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	52,883.64	
1.01.01.06.01 BANCO DE LOJA	52,775.64	
1.01.01.06.02 COOP.AHORRO Y CREDITO CADECOL C	103.00	
1.01.01.06.03 COOP.AHORRO Y CREDITO CADECOL C	5.00	
1.01.02. ACTIVOS FINANCIEROS	378,191.64	
1.01.02.05. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIE	369,308.18	
1.01.02.05.01 CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	369,308.18	
1.01.02.08. OTRAS CUENTAS POR COBRAR	14,820.92	
1.01.02.08.01 ANTICIPOS DE SUELDOS	9,428.96	
1.01.02.08.02 PRESTAMOS PERSONAL	5,391.96	
1.01.02.09 (-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	-5,937.46	
1.01.03. INVENTARIOS	304,911.67	
1.01.03.06. INVENT. MERCADERIA EN ALMACEN - COMP	304,911.67	
1.01.03.06.01 INVENT. 12% MERCADERIA EN ALMAC	218,667.10	
1.01.03.06.02 INVENT. 0% MERCADERIA EN ALMACE	86,244.57	
1.01.04. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	1,283.23	
1.01.04.02 ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	450.00	
1.01.04.03 ANTICIPOS A PROVEEDORES	781.00	
1.01.04.04 ANTICIPOS A PROVEEDORES GASTOS	52.23	
1.01.05. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	923.84	
1.01.05.02 CREDITO TRIBUTARIO (I.R)	923.84	
1.02. ACTIVO NO CORRIENTE	48,072.81	
1.02.01. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	47,059.21	
1.02.01.05 MUEBLES Y ENSERES	698.04	
1.02.01.08 EQUIPO DE COMPUTACION	3,880.14	
1.02.01.09 VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y EQU	79,335.61	
1.02.01.12 SOFTWARE	1,500.00	
1.02.01.13. (-) DEPREACION ACUMULADA PROPIEDAD,	-38,354.58	
1.02.01.13.05 (-) DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERE	-150.98	
1.02.01.13.08 (-) DEP. ACUM. EQUIPO COMPUTACI	-2,887.93	
1.02.01.13.09 (-) DEP. ACUM. VEHICULOS	-34,148.17	
1.02.01.13.12 (-) DEP. ACUM. SOFTWARE	-1,167.50	
1.02.05. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	1,013.60	
1.02.05.01 ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	1,013.60	
<b>2. PASIVO</b>		<b>826,980.26</b>
2.01. PASIVO CORRIENTE	636,728.26	
2.01.03. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	337,683.02	
2.01.03.01. LOCALES	337,683.02	
2.01.03.01.01 PROVEEDORES	331,219.99	
2.01.03.01.02 PROVEEDORES GASTOS	6,463.03	
2.01.04. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	269,892.17	
2.01.04.01 PRESTAMOS BANCARIOS	33,739.50	
2.01.04.02 SOBREGIROS BANCARIOS	236,152.67	
2.01.07. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	29,153.07	
2.01.07.01. CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	8,085.31	
2.01.07.01.01 IVA COBRADO	2,400.00	
2.01.07.01.02 IVA POR PAGAR	3,665.70	
2.01.07.01.06 RETENCIONES IVA POR PAGAR	310.85	
2.01.07.01.12 RETENCIONES FUENTE POR PAGAR	1,708.76	

COMERCIALIZADORA DICA VI CIA. LTDA. CAMOVI

Pag.2 de 2

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (Acumulado)

Al 31/12/2017

2.01.07.03. CON EL IESS	3,960.21	
2.01.07.03.01 IESS APOORTE PATRONAL POR PAGAR	1,492.16	
2.01.07.03.02 IESS APOORTE PERSONAL POR PAGAR	1,160.50	
2.01.07.03.03 FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	113.23	
2.01.07.03.04 PRESTAMOS IESS POR PAGAR	1,194.32	
2.01.07.04. POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	9,584.77	
2.01.07.04.01 SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR	9,584.77	
2.01.07.05 PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR	6,056.81	
2.01.07.06 DIVIDENDOS POR PAGAR	1,465.97	
2.02. PASIVO NO CORRIENTE	190,252.00	
2.02.02. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	186,500.00	
2.02.02.02 CUENTAS POR PAGAR SOCIOS L/P	186,500.00	
2.02.07. PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	3,752.00	
2.02.07.01 JUBILACION PATRONAL	3,026.00	
2.02.07.02 OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA L	726.00	
3. PATRIMONIO NETO		22,031.67
3.01. CAPITAL	400.00	
3.01.01 CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	400.00	
3.04. RESERVAS	2,782.71	
3.04.01 RESERVA LEGAL	2,782.71	
3.06. RESULTADOS ACUMULADOS	-1,381.63	
3.06.03 RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA AD	-1,381.63	
3.07. RESULTADOS DEL EJERCICIO	20,230.59	
3.07.01 GANANCIA NETA DEL PERIODO	20,230.59	
PASIVO + PATRIMONIO		849,011.93

Elaborador por: PATRICIA	Analista Contable	Aprobado por

## ESTADO DE RESULTADOS (Acumulado)

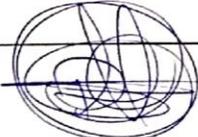
Del 01/01/2017 al 31/12/2017

<b>4. INGRESOS</b>		<b>2,449,369.91</b>
<b>4.1. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>		<b>2,449,369.91</b>
<b>4.1.01. VENTA DE MERCADERIAS</b>	<b>2,446,485.49</b>	
4.1.01.01 VENTAS 12% DE MERCADERIAS	1,457,871.68	
4.1.01.02 VENTAS 0% DE MERCADERIAS	960,055.94	
4.1.01.03 (-) VENTAS 12% AUTOCONSUMO	-403.01	
4.1.01.04 (-) VENTAS 0% AUTOCONSUMO	-163.35	
4.1.01.06 COMPRAS AUTOCONSUMO 0%	29,124.23	
<b>4.1.08. OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>38,068.66</b>	
4.1.08.01 REDONDEO EN VENTAS	15.68	
4.1.08.03 BONIFICACIONES - DESCUENTO EN COMPRAS	30,650.55	
4.1.08.05 BONIFICACIONES - DESCUENTO EN COMPRAS	7,402.43	
<b>4.1.09. (-) DESCUENTO EN VENTAS</b>	<b>-6,531.15</b>	
4.1.09.01 (-) DESCUENTO EN VENTAS 12%	-4,338.84	
4.1.09.02 (-) DESCUENTO EN VENTAS 0%	-2,192.31	
<b>4.1.10. (-) DEVOLUCIONES EN VENTAS</b>	<b>-28,653.09</b>	
4.1.10.01 (-) DEVOLUCIONES EN VENTAS 12%	-21,209.91	
4.1.10.02 (-) DEVOLUCIONES EN VENTAS 0%	-7,443.18	
<b>5. COSTOS Y GASTOS</b>		<b>2,429,139.32</b>
<b>5.1. COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN</b>	<b>2,095,977.59</b>	
<b>5.1.01. MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS</b>	<b>2,095,977.59</b>	
<b>5.1.01.01. COSTO DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA</b>	<b>2,095,977.59</b>	
5.1.01.01.01 COSTO DE BIENES NO PRODUCIDOS 12	1,254,347.13	
5.1.01.01.02 COSTO DE BIENES NO PRODUCIDOS 0%	841,564.44	
5.1.01.01.03 (+ / -) AJUSTES	66.02	
<b>5.2. GASTOS</b>	<b>333,161.73</b>	
<b>5.2.01. GASTOS DE VENTA</b>	<b>243,201.45</b>	
5.2.01.00 SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACION	99,405.69	
5.2.01.01 APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	15,157.09	
5.2.01.02 FONDOS DE RESERVA	5,778.58	
5.2.01.03 BONIFICACION POR ALIMENTACION	4,821.75	
<b>5.2.01.03. BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES</b>	<b>25,143.83</b>	
5.2.01.03.01 DECIMO TERCER SUELDO	10,126.63	
5.2.01.03.02 DECIMO CUARTO SUELDO	6,874.70	
5.2.01.03.03 VACACIONES	1,893.49	
5.2.01.03.04 SUBSIDIOS DE ENFERMEDAD	192.20	
5.2.01.03.09 PARTICIPACION UTILIDADES TRABAJA	6,056.81	
5.2.01.031 COMISIONES VENTAS EN ROL	25,275.69	
5.2.01.05 BONIFICACION POR DESAHUCIO	751.78	
5.2.01.06 SERVICIOS OCASIONALES	1,811.70	
<b>5.2.01.08. MANTENIMIENTO Y REPARACIONES</b>	<b>9,471.45</b>	
5.2.01.08.01 MANTENIMIENTO Y REPARACION VEHIC	9,471.45	
5.2.01.09 ARRENDAMIENTO	19,448.68	
5.2.01.11 PROMOCION Y PUBLICIDAD	292.55	
5.2.01.12 COMBUSTIBLES	6,918.79	
5.2.01.13 LUBRICANTES	1,594.95	
<b>5.2.01.15. TRANSPORTE</b>	<b>1,312.54</b>	
5.2.01.15.01 TRANSPORTE	1,222.54	
5.2.01.15.03 SIMERT	90.00	
<b>5.2.01.17. GASTOS DE VIAJE</b>	<b>24,181.99</b>	
5.2.01.17.01 MOVILIZACION PERSONAL VENTAS	15,898.46	
5.2.01.17.02 ALIMENTACION Y HOSPEDAJE	259.06	
5.2.01.17.03 MOVILIZACION PERSONAL REPARTO	8,024.47	
5.2.01.27 OTROS GASTOS	46.25	
<b>5.2.01.28. OTROS GASTOS</b>	<b>1,788.14</b>	
5.2.01.28.01 MATRICULACIÓN VEHICULAR	1,747.96	
5.2.01.28.03 UNIFORMES PERSONAL VENTAS	40.18	
<b>5.2.02. GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	<b>81,220.71</b>	

ESTADO DE RESULTADOS (Acumulado)

Del 01/01/2017 al 31/12/2017

5.2.02.00 SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACION	22,652.10
5.2.02.01 APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	2,752.19
5.2.02.02 FONDOS DE RESERVA	1,886.94
5.2.02.03 BONIFICACION POR ALIMENTACION	3,599.04
<b>5.2.02.03. BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES</b>	<b>2,632.09</b>
5.2.02.03.01 DECIMO TERCER SUELDO	1,882.09
5.2.02.03.02 DECIMO CUARTO SUELDO	750.00
5.2.02.05 HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERS	8,400.80
<b>5.2.02.08. MANTENIMIENTO Y REPARACIONES</b>	<b>297.14</b>
5.2.02.08.02 MANTENIMIENTO Y REPARACION EQUIP	297.14
5.2.02.16 GASTOS DE GESTIÓN (Agasajos a accionis	135.00
<b>5.2.02.18. AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACION</b>	<b>4,430.53</b>
5.2.02.18.01 AGUA POTABLE	44.96
5.2.02.18.02 ENERGÍA ELECTRICA	834.96
5.2.02.18.03 TELEFONOS	1,093.50
5.2.02.18.05 CELULAR	2,457.11
5.2.02.19 NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIED	50.00
<b>5.2.02.20. IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS</b>	<b>23,451.10</b>
5.2.02.20.01 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS	632.67
5.2.02.20.02 IMPUESTOS MUNICIPALES	1,592.43
5.2.02.20.04 IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	6,885.79
5.2.02.20.05 IMPUESTO A LA RENTA	14,091.36
5.2.02.20.06 DONACIONES	168.85
5.2.02.20.07 CAMARA DE COMERCIO	80.00
<b>5.2.02.23. GASTO DETERIORO</b>	<b>3,180.43</b>
5.2.02.23.05 DETERIORO CUENTAS POR COBRAR	3,180.43
<b>5.2.02.28. OTROS GASTOS EN BIENES</b>	<b>1,619.69</b>
5.2.02.28.01 SUMINISTROS Y MATERIALES	495.34
5.2.02.28.02 UTILES DE OFICINA	799.55
5.2.02.28.03 LIMPIEZA - ASEO	324.80
<b>5.2.02.29. OTROS GASTOS EN SERVICIOS</b>	<b>6,133.66</b>
5.2.02.29.01 IMPRENTA Y REPRODUCCIÓN	4,603.80
5.2.02.29.02 FOTOCOPIAS	1.32
5.2.02.29.03 CORRESPONDENCIA - COURIERS	17.04
5.2.02.29.04 GARAJE	1,511.50
<b>5.2.03. GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>7,138.13</b>
5.2.03.01 INTERESES EN PRESTAMOS	6,481.18
5.2.03.02 GASTOS Y COMISIONES BANCARIAS	656.95
<b>5.2.05. MISCELANEOS</b>	<b>1,601.44</b>
5.2.05.01 MULTAS, INTERESES Y MORA IEES	0.53
5.2.05.04 GASTOS SIN SUSTENTO	1,525.66
5.2.05.09 ENERGIA ELECTRICA NO DEDUCIBLE	75.25
<b>GANANCIA NETA DEL PERIODO</b>	<b>20,230.59</b>

Elaborador por: PATRICIA	Analista Contable	Aprobado por
		

COMERCIALIZADORA DICAVI CIA LTDA CAMOVI  
ESTADO DE FUJO DEL EFECTIVO  
Al 31 de diciembre de 2017

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO

	SALDOS BALANCE (En US\$)
<b>INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE- EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO</b>	<b>35.834,85</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>120.328,35</b>
<b>Clases de cobros por actividades de operación</b>	<b>2.449.622,26</b>
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	2.449.622,26
<b>Clases de pagos por actividades de operación</b>	<b>-2.329.293,91</b>
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-1.998.702,03
Pagos a y por cuenta de los empleados	-330.591,88
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>-</b>
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	-
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<b>-84.493,50</b>
Pagos de préstamos	-79.222,09
Otras entradas (salidas) de efectivo	-5.271,41
<b>EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y</b>	<b>-</b>
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	-
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFEC- EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>	<b>35.834,85</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>79.793,89</b>
	<b>115.628,74</b>
	115.628,74

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

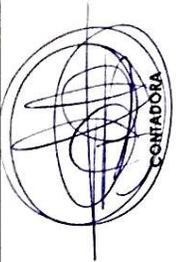
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>40.378,76</b>
<b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>	<b>-20.148,17</b>
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	-14.091,36
Ajustes por gasto por participación trabajadores	-6.056,81
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>	<b>100.097,76</b>
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	6.876,98
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	-5.280,55
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	-1.344,08
(Incremento) disminución en inventarios	32.549,32
(Incremento) disminución en otros activos	-
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	93.053,23
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	-8.950,93
Incremento (disminución) en beneficios empleados	389,54
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	-18.661,72
Incremento (disminución) en otros pasivos	1.465,97
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>	<b>120.328,35</b>

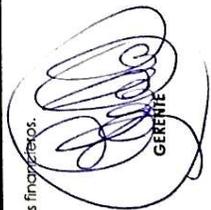
  
Gerente

  
Contadora

**COMERCIALIZADORA DICAVI CIA LTDA CAMOVI**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
 Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017  
 Expresado en dólares

	RESERVAS		RESULTADOS ACUMULADOS		GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF 30603	GANANCIA NETA DEL PERIODO	TOTAL PATRIMONIO
	30401	30402	30601	30602					
<b>CAPITAL SOCIAL</b>	<b>400,00</b>	<b>2.782,71</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.381,63</b>	<b>20.230,59</b>	<b>22.031,67</b>		
<b>SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017</b>									
<b>SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR</b>	400,00	2.782,71	49.503,23	-56.293,15	-1.381,63	8.255,89	3.267,05		
<b>SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR</b>	400,00	2.782,71	49.503,23	-56.293,15	-1.381,63	8.255,89	3.267,05		
<b>CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES:</b>									
<b>CORRECCION DE ERRORES:</b>									
<b>CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:</b>	0,00	0,00	-49.503,23	56.293,15	0,00	11.974,70	18.764,62		
Aumento (disminución) de capital social							0,00		
Aportes para futuras capitalizaciones							0,00		
Prima por emisión primaria de acciones							0,00		
Dividendos							-1.465,97		
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales							8.255,89		
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Financieros							-8.255,89		
Disponibles para la venta							0,00		
Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo							0,00		
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles							0,00		
Otros cambios (detallar)							0,00		
<b>Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)</b>			-56.293,15	56.293,15		20.230,59	20.230,59		

  
 CONTADORA

  
 GERENTE

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

**COMERCIALIZADORA DICAVI CIA. LTDA. CAMOVI**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 31 de Diciembre de 2017**

**1 Información general**

COMERCIALIZADORA DICAVI CIA. LTDA. CAMOVI tiene como objeto social: La importación, exportación, distribución, compra, venta, consignación, traslado y comercialización de: 1) productos de primera necesidad; 2) productos elaborados de consumo masivo (abarrotes, alimentos, bebidas, medicinas, farmacéuticos; etc.

La compañía de responsabilidad limitada tiene como domicilio la ciudad de Loja de la provincia de Loja, dirección Ancón s/n entre Av. Cuxibamba y Eduardo Mora.

**2 Resumen de las principales políticas contables**

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas se han aplicado de conformidad a las disposiciones emitidas por el organismo de control Superintendencia de Compañías del Ecuador,

**2.1 Bases de presentación**

Los estados financieros se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES. Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con el enfoque de coste histórico.

La preparación de estados financieros conformes con las NIIF para PYMES exige el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la dirección que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables.

**2.1 Efectivo y equivalentes al efectivo**

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, caja chica, los depósitos a la vista en entidades financieras, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez. En el balance, los sobregiros bancarios se clasifican como recursos ajenos en el pasivo corriente.

**2.2 Cuentas por Cobrar Clientes**

La regulación y provisión de cuentas por cobrar se determina considerando la morosidad, las garantías recibidas y el criterio de la administración en cuanto a la calidad de la deuda en base a la antigüedad.

**2.3 Inventarios**

Los Inventarios o proyectos en ejecución se valoran a su coste o a su valor neto realizable, el menor de los dos.

## **2.4 Propiedad, Planta y Equipo**

La Medición inicial, se realizará al costo, aplicando la sección 17.9 y 17.10. La medición posterior se realizará al costo menos la depreciación y las pérdidas por deterioro de valor acumuladas. Valor residual, Obligatoriamente se debe medir el valor residual de un elemento, propiedades, planta y equipos.

Se deberá registrar como otros activos fijos las inversiones en bienes muebles que se realicen para facilitar las actividades operacionales, y cuyo valor unitario de adquisición, supere el valor de \$ 50.00.

## **2.5 Impuestos Diferidos**

Se debe registrar el saldo deudor del impuesto a la renta corriente producto de la compensación de las cuentas y subcuentas, siempre que sean compensables conforme con las normas tributarias.

## **2.6 Cuentas y documentos 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 de la explotación. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal de explotación, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

La contabilización de provisiones sociales, de Jubilación y Desahucio, deben ser respaldadas por los respectivos estudios actuariales.

## **2.7 Capital**

Las participaciones suscritas así como el incremento del capital se clasifican como patrimonio neto. Los resultados obtenidos se reconocen como parte del patrimonio como deducción cuando se trata de pérdidas o como incremento cuando se obtenga utilidades.

## **2.8 Ingresos**

Los ingresos, se reconocerán de acuerdo a lo establecido en la sección 23 de la NIIF para PYMES. (Ingresos de Actividades Ordinarias) Las ventas se deben discriminar perfectamente, en gravadas con IVA, con tarifa 12% y Tarifa 0%.

## **2.9 Gastos**

La compañía presentará un desglose de los gastos reconocidos en el resultado, utilizando una clasificación basada en la naturaleza de los mismos.

**3 Efectivo y Equivalentes del Efectivo**

A efectos del estado de flujos de efectivo, el efectivo y equivalentes del efectivo incluyen:

	2017	2016
CAJA - MONEDAS	9,366,50	-
CAJA EN TRANSITO	5,099,93	5,954,22
CHEQUES POSFECHADOS	27,546,63	69,920,92
CHEQUES PROTESTADOS	18,518,33	-
PAPELETAS DE RETIRO	2,213,71	3,810,75
BANCO DE LOJA	52,775,64	-
COOP.AHORRO Y CREDITO CADECOL CIA AHO	103,00	103,00
COOP.AHORRO Y CREDITO CADECOL CERTIFICADOS APORTACION	5,00	5,00
	<b>115.628,74</b>	<b>79.793,89</b>

**4 Activos Financieros**

Corresponde el saldo de cuentas por cobrar a clientes, y el saldo acumulado de provisión de cuentas incobrables y otras cuentas por cobrar.

	2017	2016
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	369.308,18	375.777,79
ANTICIPOS DE SUELDOS	9.428,96	7.490,37
PRESTAMOS PERSONAL	5.391,96	1.900,00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR VARIOS	-	407,37
(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	-5.937,46	-9.742,90
	<b>378.191,64</b>	<b>375.832,63</b>

**5 Inventarios**

Comprende el valor de la mercadería disponible para la venta, desglosada en 12% y 0% de IVA.

	2017	2016
INVENT. 12% MERCADERIA EN ALMACEN - COMPRADO A TERCEROS	218.667,10	234.212,88
INVENT. 0% MERCADERIA EN ALMACEN - COMPRADO A TERCEROS	86.244,57	103.248,11
	<b>304.911,67</b>	<b>337.460,99</b>

**6 Servicios y Otros pagos anticipados**

Corresponde a los valores entregados como garantía del arriendo y a otros proveedores

	2017	2016
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	450,00	450,00
ANTICIPOS A PROVEEDORES	781,00	17,83
ANTICIPOS A PROVEEDORES GASTOS	52,23	395,16
COMISIONES POR LIQUIDAR	-	135,00
GASTOS POR LIQUIDAR	-	15,00
	<b>1.283,23</b>	<b>1.012,99</b>

### 7 Impuestos Corrientes

Comprende a los valores a pagar en calidad de agente de percepción y retención.

<b>Activos</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
CREDITO TRIBUTARIO (I.R)	923,84	-
	<b>923,84</b>	<b>-</b>

<b>Pasivos</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
IVA COBRADO	2.400,00	4.340,00
IVA POR PAGAR	3.665,70	8.051,59
RETENCIONES IVA POR PAGAR	310,85	404,01
RETENCIONES FUENTE POR PAGAR	1.708,76	2.076,31
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	-	2.164,33
	<b>8.085,31</b>	<b>17.036,24</b>

El resultado de la conciliación tributaria se muestra a continuación:

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Ganancia del Ejercicio	40.378,76	32.767,30
(-) 15% traba	6.056,81	4.915,09
(+) Gastos No deducibles	1.667,46	5.300,30
= Utilidad Fiscal	35.989,41	33.152,51
Impuesto Causado	7.917,67	7.293,55
Anticipo Calculado	17.572,78	19.596,31
Saldo pendiente anticipo	8.703,54	11.293,95
(-) Rebaja según Decreto 210	3.481,42	
= Anticipo Reducido	14.091,36	
(-) Retenciones en la Fuente	6.145,96	8.703,54
(-) Crédito Años anteriores		426,08
Crédito Tributario	<b>923,81</b>	
Impuesto por Pagar		<b>2.164,33</b>
Anticipo para el próximo año	16.543,84	17.572,78

### 8 Impuestos Diferidos

Valor resultante de la aplicación de tasa de impuesto a la renta por provisiones por jubilación patronal y desahucio.

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	1.013,60	1.013,60
	<b>1.013,60</b>	<b>1.013,60</b>

### 9 Propiedad, Planta y Equipo

Los saldos reflejan los valores invertidos en bienes para la operación de la compañía.

	2017	2016
MUEBLES Y ENSERES	698,04	698,04
EQUIPO DE COMPUTACION	3.880,14	3.880,14
VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVIL.	79.335,61	79.335,61
SOFTWARE	1.500,00	1.500,00
(-) DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	-150,98	-150,98
(-) DEP. ACUM. EQUIPO COMPUTACION	-2.887,93	-2.887,93
(-) DEP. ACUM. VEHICULOS	-34.148,17	-34.148,17
(-) DEP. ACUM. SOFTWARE	-1.167,50	-1.167,50
	<b>47.059,21</b>	<b>47.059,21</b>

### 10 Cuentas y Documentos por Pagar

Comprende los saldos pendientes de pagos diferentes proveedores de bienes y servicios, así como el valor de cheques girados y no cobrados por los proveedores.

	2017	2016
PROVEEDORES	331.219,99	385.688,91
PROVEEDORES GASTOS	6.463,03	9.669,88
SOBREGIROS BANCARIOS	236.152,67	85.423,67
	<b>573.835,69</b>	<b>480.782,46</b>

### 11 Obligaciones con Instituciones financieras

Comprende el valor de crédito solicitado al Banco de Loja.

	2017	2016
PRESTAMOS BANCARIOS	33.739,50	84.110,16
	<b>33.739,50</b>	<b>84.110,16</b>

### 12 Obligaciones con el IESS

Las planillas pendientes de pago al IESS

	2017	2016
IESS APORTE PATRONAL POR PAGAR	1.492,16	299,13
IESS APORTE PERSONAL POR PAGAR	1.160,50	2.142,06
FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	113,23	-
PRESTAMOS IESS POR PAGAR	1.194,32	772,04
	<b>3.960,21</b>	<b>3.213,23</b>

### 13 Obligaciones por Beneficios de Ley a Empleados

La compañía adeuda:

	2017	2016
SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR	9.584,77	10.369,58
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	6.056,81	4.915,10
	<b>15.641,58</b>	<b>15.284,68</b>

**14 Otras Obligaciones**

Al cierre se han cancelado las siguientes obligaciones:

	2017	2016
OIRAS CUENTAS POR PAGAR	-	9.351,43
COMISARIATO POR PAGAR	-	714,34
ANTICIPOS DE CUENTES	-	18.661,72
	-	<b>28.727,49</b>

**15 Cuentas por Pagar Relacionadas**

Corresponde a las obligaciones con socios, mismos que no generan intereses.

**Corto plazo**

	2017	2016
DIVIDENDOS POR PAGAR	1.465,97	-
	<b>1.465,97</b>	-

**Largo plazo**

	2017	2016
CUENTAS POR PAGAR SOCIOS L/P	186.500,00	206.000,00
	<b>186.500,00</b>	<b>206.000,00</b>

**16 Provisiones por beneficios a Empleados**

Los saldos comprenden los resultados obtenidos en los estudios actuariales contratados a ACTUARIA CONSULTORES CIA. LTDA., por jubilación patronal y desahucio, mismo que no se ha actualizado en virtud de la rotación de personal.

	2017	2016
JUBILACION PATRONAL	3.026,00	3.026,00
OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	726,00	726,00
	<b>3.752,00</b>	<b>3.752,00</b>

**17 Patrimonio**

	2017	2016
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	400,00	400,00
RESERVA LEGAL	2.782,71	2.782,71
GANANCIAS ACUMULADAS	-	49.503,23
(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	-	-56.293,15
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMER,	-1.381,63	-1.381,63
RESULTADO NETO DEL EJERCICIO	20.230,59	8.255,89
	<b>22.031,67</b>	<b>3.267,05</b>

Compañía constituida con Resolución No. SC.DIC.L.10.0229, mediante escritura pública otorgada en la Notaría Séptima Cantonal de Loja, inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Loja, el 01 de Septiembre de 2010, Registro de Compañías Año 2010, partida No. 783, repertorio No. 2001, con un capital inicial de \$ 400.00 con participaciones de \$1.00 cada una.

Como resultado de la adopción de NIIF para PYMES, reflejan una disminución del patrimonio de \$ - 1.381,63 producto de los ajustes aplicados por las provisiones de jubilación patronal y desahucio y otros.

Por resolución de Junta de Socios de fecha 28 de diciembre de 2017, se compensan las pérdidas acumuladas con las ganancias y el saldo se distribuye a dividendos, así:

AÑO	PERDIDAS	GANANCIAS	PARTICIPACION TRABAJADORES	IMPUESTO A LA RENTA	RESERVA LEGAL	SALARIO DIGNO	GANANCIA NETA	DIVIDENDOS POR PAGAR
2010								-
2011		10.749,18	1.612,38	5.591,22	177,28	3.368,30		-
2012		51.173,95	7.676,09	13.161,64	1.516,81			28.819,41
2013		39.730,81	5.959,62	11.998,75	1.088,62			20.683,82
2014 - 36.878,71		-						-
2015 - 19.414,44								-
2016		32.767,30	4.915,09	19.596,31				8.255,90
	<b>- 56.293,15</b>	<b>101.653,94</b>	<b>15.248,09</b>	<b>30.751,61</b>	<b>2.782,71</b>	<b>3.368,30</b>		<b>57.759,13</b>
2017	56.293,15							56.293,15
2017		40.378,76	6.056,81	14.091,36			20.230,59	
	-	<b>142.032,70</b>	<b>21.304,90</b>	<b>44.842,97</b>	<b>2.782,71</b>	<b>3.368,30</b>	<b>20.230,59</b>	<b>1.465,98</b>

**18 Ingresos**

La empresa obtiene ingresos principalmente por la venta de bienes en apego a su objeto social.

	2017	2016
VENTAS 12% DE MERCADERIAS	1.457.871,68	1.943.065,12
VENTAS 0% DE MERCADERIAS	960.055,94	697.105,01
(-) VENTAS 12% AUTOCONSUMO	-403,01	-
(-) VENTAS 0% AUTOCONSUMO	-163,35	-
COMPRAS AUTOCONSUMO 0%	29.124,23	-
REDONDEO EN VENTAS	15,68	12,95
SOBRANTES DE CAJA	-	36,30
BONIFICACIONES - DESCUENTO EN COMPRAS 14%	30.650,55	77.208,47
BONIFICACIONES - DESCUENTO EN COMPRAS 0%	7.402,43	-29.870,04
(-) DESCUENTO EN VENTAS 12%	-4.338,84	-8.463,73
(-) DESCUENTO EN VENTAS 0%	-2.192,31	-576,42
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS 12%	-21.209,91	-41.625,83
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS 0%	-7.443,18	-8.251,75
	<b>2.449.369,91</b>	<b>2.628.640,08</b>

**19 Costos**

	2017	2016
COSTO DE BIENES NO PRODUCIDOS 12%	1.254.347,13	1.685.198,85
COSTO DE BIENES NO PRODUCIDOS 0%	841.564,44	613.369,06
(+ / -) AJUSTES	66,02	-
	<b>2.095.977,59</b>	<b>2.298.567,91</b>

En detalle el costo de ventas es:

	2017	2016
INVENTARIO INICIAL	337.460,99	397.564,38
COMPRAS NETAS	2.063.909,77	2.238.464,52
(-) INVENTARIO FINAL	-304.911,67	-337.460,99
(+ / -) AJUSTES	-481,50	-
	<b>2.095.977,59</b>	<b>2.298.567,91</b>

**20 Gastos de Venta**

	2017	2016
SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	99.405,69	88.109,96
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	15.157,09	13.318,81
FONDOS DE RESERVA	5.778,58	6.174,07
BONIFICACION POR ALIMENTACION	4.821,75	4.383,93
DECIMO TERCER SUELDO	10.126,63	8.890,78
DECIMO CUARTO SUELDO	6.874,70	5.892,60
VACACIONES	1.893,49	2.190,30
SUBSIDIOS DE ENFERMEDAD	192,20	-
COMISIONES VENTAS EN ROL	25.275,69	21.505,01
BONIFICACION POR DESAHUCIO	751,78	2.262,10
SERVICIOS OCASIONALES	1.811,70	-
MANTENIMIENTO Y REPARACION VEHICULAR	9.471,45	10.916,99
ARRENDAMIENTO	19.448,68	19.723,40
PROMOCION Y PUBLICIDAD	292,55	1.400,19
COMBUSTIBLES	6.918,79	5.894,44
LUBRICANTES	1.594,95	1.426,22
TRANSPORTE	1.222,54	1.073,50
SIMERT	90,00	214,50
MOVILIZACION PERSONAL VENTAS	15.898,46	15.797,64
ALIMENTACION Y HOSPEDAJE	259,06	1.387,08
MOVILIZACION PERSONAL REPARTO	8.024,47	6.525,63
OTROS GASTOS	46,25	128,62
MATRICULACIÓN VEHICULAR	1.747,96	2.763,83
UNIFORMES PERSONAL VENTAS	40,18	-
	<b>237.144,64</b>	<b>219.979,60</b>

**21 Gastos de Administración**

	2017	2016
SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	22.652,10	22.074,79
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	2.752,19	2.682,20
FONDOS DE RESERVA	1.886,94	1.838,84
BONIFICACION POR ALIMENTACION	3.599,04	3.578,16
DECIMO TERCER SUELDO	1.882,09	1.834,94
DECIMO CUARTO SUELDO	750,00	732,00
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	8.400,80	6.832,00
MANTENIMIENTO Y REPARACION EQUIPOS	297,14	2.463,55
GASTOS DE GESTIÓN (Agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	135,00	-
GASTOS DE VIAJE	-	212,17
AGUA POTABLE	44,96	52,26
ENERGÍA ELECTRICA	834,96	857,82
TELEFONOS	1.093,50	718,24
CELULAR	2.457,11	1.347,00
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	50,00	107,43
SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS	632,67	592,13
IMPUESTOS MUNICIPALES	1.592,43	926,05
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	6.885,79	6.947,29
DONACIONES	168,85	1.343,51
CAMARA DE COMERCIO	80,00	-
DETERIORO CUENTAS POR COBRAR	3.180,43	3.379,35
SUMINISTROS Y MATERIALES	495,34	182,12
UTILES DE OFICINA	799,55	1.240,17
LIMPIEZA - ASEO	324,80	84,91
IMPRESA Y REPRODUCCIÓN	4.603,80	3.581,25
FOTOCOPIAS	1,32	10,36
CORRESPONDENCIA - COURIERS	17,04	65,43
GARAJE	1.511,50	1.079,00
	<b>67.129,35</b>	<b>64.762,97</b>

**22 Otros Gastos**

	2017	2016
INTERESES EN PRESTAMOS	6.481,18	5.355,89
GASTOS Y COMISIONES BANCARIAS	656,95	1.902,99
OTROS GASTOS FINANCIEROS	-	3,12
MULTAS, INTERESES Y MORA IEES	0,53	68,35
GASTOS SIN SUSTENTO	1.525,66	188,80
ENERGIA ELECTRICA NO DEDUCIBLE	75,25	-
INTERESES NO DEDUCIBLES	-	4.058,33
MULTAS FINANCIERAS	-	118,00
CONTRIBUCION SOLIDARIAS SOBRE UTILIDADES	-	866,82
	<b>8.739,57</b>	<b>12.562,30</b>

**23 Resultados**

	2017	2016
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	40.378,76	32.767,30
(-) PARTICIPACION UTILIDADES TRABAJADORES	-6.056,81	-4.915,10
(-) IMPUESTO A LA RENTA	-14.091,36	-19.596,31
<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO</b>	<b>20.230,59</b>	<b>8.255,89</b>

**24 Hechos posteriores a la fecha de balance**

No se han producido hechos posteriores a la fecha de balance que impliquen un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde las hipótesis y estimaciones son significativas para los estados financieros.



Lcda. Alexandra Vivanco Aguilar  
**GERENTE**



Dra. Patricia Castillo Luzón  
**CONTADORA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**NOTA 1. Base Legal:**

En la ciudad de Loja, capital de la provincia de Loja, el día viernes tres de septiembre del año dos mil diez, ante el Doctor Eduardo Beltrán Beltrán, Notario séptimo del cantón Loja, comparecen: El Ingeniero OSWALDO JOSÉ MORA AGUIRRE, por sus propios derechos, de estado civil casado; y DIEGO ANDRÉS CAMPOVERDE CELI, por sus propios derechos, de estado civil casado. Los comparecientes, son ecuatorianos, mayores de edad, domiciliados en la ciudad de Loja, capaces según derecho para contratar y obligarse, quienes convienen en constituir la Compañía de Responsabilidad Limitada "COMERCIALIZADORA DICA VI CIA. LTDA. CAMOVI", que se registrará por las leyes del Ecuador y su estatuto, inscrita en Loja, el 1ro de septiembre de 2010. Registro de Compañías año 2010, partida No. 783, repertorio No. 2001.I

**4 de octubre de 2012**

Se transfieren participaciones: Diego Andrés Campoverde Celi transfiere 100 participaciones a Oswaldo Monsermi Campoverde Celi.

Se transfieren participaciones Oswaldo José Mora Aguirre 100 participaciones a Gustavo Adolfo Costa Jaramillo.

En la actualidad las participaciones de Gustavo Adolfo Costa Jaramillo corresponden a sus herederos.

**NOTA 2. Objeto Social:**

La Compañía tiene como objeto social principal las siguientes actividades:

- a.-** La importación, exportación, distribución, compra, venta, consignación, traslado y comercialización de:
- 1.- Productos de primera necesidad
  - 2.- Productos elaborados de consumo masivo (abarrotes, bebidas, medicinas farmacéuticas, etc.
  - 3.- Bazar y juguetería
  - 4.- Productos agropecuarios
  - 5.- Electrodomésticos
  - 6.- Muebles prendas de vestir, calzado
  - 7.- Ferretería en general
  - 8.- Librería y papelería, bienes muebles y de oficina
  - 9.- Licores y bebidas en general; y cigarrillos; 9.- Artesanías;
  - 10.- Transportación de carga de productos, sin que esto constituya transporte o transportación pública;

## **Informe de Auditores Independientes**

*Dra. Patricia Rivas S.*

- 11.- Importación y exportación de bienes y servicios;
  - 12.- Artículos plásticos
  - 13.- Heladería y cafetería
  - 14.- Cosméticos y perfumería en todas sus clases, especies y formas
  - 15.- Materia prima para la elaboración de productos de consumo masivo como: alimentos, bebidas, medicinas, etc.
  - 16.- Mercaderías de todo tipo que se produzcan en el Ecuador como en el exterior.
  - 17.- Maquinarias y equipos para la pequeña y mediana empresa, así como sus repuestos y accesorios;
  - 18.- Productos de bazar, bisutería, lencería, calzado, ropa en general; así como electrodomésticos, ferretería y artículos de regalo;
  - 19.- Repuestos y accesorios para vehículos nuevos y usados, llantas, lubricantes, aceites, aditivos, herramientas, repuestos para maquinaria, etc.
  - 20.- Productos lácteos y embutidos.
- b.- El establecimiento y desarrollo de diferentes actividades industriales, mercantiles, de bienes y servicios de tal forma que, para mejorar el cumplimiento de su objeto social, la compañía podrá comprar y vender bienes muebles e inmuebles, darlos en arrendamiento y subarrendamiento, podrá ser socia o accionista de cualquier otra persona natural o jurídica, nacional o extranjera cuyos objetivos sean similares.
- c.- Dedicarse a la actividad mercantil como comisionista, mandante, agente y representante de personas naturales y/o jurídicas; así como podrá adquirir acciones o participaciones de otras sociedades compañía ya existente e intervenir en la formación de compañías o sociedades.
- d.- El comercio de importaciones, exportaciones, agencias y representaciones en general.

### **NOTA 3. Plazo:**

El plazo de duración de la compañía "COMERCIALIZADORA DICA VI CIA LTDA CAMOVI", se estipula en cincuenta años a partir de la inscripción en el Registro Mercantil pudiendo disolverse o prorrogarse su plazo si así lo resolviera la Junta General de conformidad a lo previsto en el estatuto.

### **NOTA 4. Capital Social:**

El capital social de la compañía es de \$ 400 dólares, divididos en 400 participaciones iguales de un dólar cada una según el siguiente detalle:

No.	IDENT.	IDENTIFICACION	CAPITAL	%
1.	1103348965	Campoverde Celi Diego Andres	100,00	25
2.	1103348841	Campoverde celi Oswaldo Monsermi	100,00	25
3.	1101967436	Costa Jaramillo Adolfo (Herederos)	100,00	25
4.	1102366943	Mora Aguirre Oswaldo Jose	100,00	25
			<b>400,00</b>	<b>100</b>

**NOTA 5. Domicilio Tributario:**

De conformidad con el registro Único de Contribuyente No. 1191737772001 el domicilio principal se encuentra en la provincia de Loja, en la ciudad Loja, Barrio San José Calle Ancón s/n entre Cuxibamba y Eduardo Mora. Con la actividad de “Venta al por mayor y menor de productos diversos para el consumidor”

**NOTA 6. BASES DE PRESENTACIÓN:**

Los presentes Estados Financieros de la compañía “COMERCIALIZADORA DICA VI CIA LTDA CAMOVI”, por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2017, se presentan de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES, así como se han utilizado las políticas emitidas por la Gerencia de “COMERCIALIZADORA DICA VI CIA LTDA CAMOVI”

**6.1 Responsabilidad y estimaciones de la Administración:**

La Gerencia de la compañía “COMERCIALIZADORA DICA VI CIA LTDA CAMOVI”, 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, de las políticas y del Control Interno que la Gerencia considere necesario para permitir la preparación de los Estados Financieros libres de desviación material, debido a fraude o error.

**6.2. Moneda Funcional y Presentación:**

La compañía "COMERCIALIZADORA DICAVI CIA LTDA CAMOVI", procesa su información financiera en moneda de curso legal, los que se presentan en miles de dólares de Norteamérica, moneda funcional en el Ecuador.

**6.3 Efectivo y equivalentes del efectivo:**

"COMERCIALIZADORA DICAVI CIA LTDA CAMOVI", en el efectivo y sus equivalentes registra los recursos de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares tales como: caja, depósitos en banco.

**6.4. Cuentas por cobrar:**

La Compañía "COMERCIALIZADORA DICAVI CIA LTDA CAMOVI", emite sus facturas por ventas a crédito, por ende, son cobradas a su vencimiento, según política registrando ajuste en caso de existir evidencia objetiva de riesgo en el pago por parte del cliente (deterioro). Las transacciones no tienen costos significativos asociados.

**6.5. Inventarios**

Las existencias se valoran a sus costos de realización, el menor de los dos. El costo se determina con el método promedio ponderado. Los productos comprados se valoran al precio de compra menos descuentos, y más otros costos atribuibles a la adquisición.

**6.6. Propiedad, planta y equipo:**

## **Informe de Auditores Independientes**

*Dra. Patricia Rivas S.*

En la compañía "COMERCIALIZADORA DICA VI CIA LTDA CAMOVI", los activos fijos que conforman la Propiedad, Planta y Equipo son medidos al costo de adquisición neto y por disposición de gerencia no se aplica depreciación.

### **6.7 Préstamos que devengan Intereses:**

Los préstamos son considerados como pasivos financieros y se considera obligaciones con instituciones financieras, en su política manifiesta que se reconocerá inicialmente a su valor razonable, neto de los costos que se haya incurrido en la transacción.

La Compañía "COMERCIALIZADORA DICA VI CIA LTDA CAMOVI", mantiene un préstamo con la Institución financiera Banco de Loja, la misma que se encuentra registrada en porción corriente a corto plazo, de acuerdo a la Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES. El banco certifica saldo conforme.

### **6.8. Provisión por Beneficios empleados:**

La Compañía "COMERCIALIZADORA DICA VI CIA LTDA CAMOVI", mantiene un saldo de \$ 3.026,00 por jubilación patronal.

### **6.9. Periodo de presentación:**

Los Estados Financieros comprenden: el Estado de Situación Financiera, El estado de resultados Integral, el flujo del efectivo, los cambios del Patrimonio y las notas explicativas. El sistema que utiliza la compañía para su información financiera es VisualFac, la version10, la empresa proveedora del sistema es OLE NUEVO SISTEMA Cía. Ltda.

### **6.10. Libros sociales:**

## **Informe de Auditores Independientes**

*Dra. Patricia Rivas S.*

La COMERCIALIZADORA DICA VI CIA LTDA CAMOVI. Lleva los siguientes libros sociales:

- Libro de actas;
- Expedientes de juntas (Convocatorias);
- Libro de socios y participaciones; y,
- Libro talonario.

En el presente ejercicio se han llevado a efecto:

- Juntas Universal = 1
- Juntas Generales Ordinarias = 1
- Junta Extraordinaria = 1

### **6.11. Participación utilidades:**

La compañía luego de obtener los resultados del ejercicio efectúa el cálculo del 15% las utilidades a los trabajadores, de acuerdo al Código de Trabajo y a las resoluciones emitidas por el Ministerio de Relaciones Laborales.

### **6.12 Impuesto a la Renta:**

El impuesto corriente se calcula después de efectuar la respectiva conciliación tributaria aplicando la tarifa impositiva del 22%, en el presente periodo se realiza compensación de pérdidas acumuladas con el resultado y el saldo se distribuye a socios.

### **6.13. Ingresos:**

Los ingresos surgen en el curso de las actividades ordinarias generadas por el normal desarrollo de las actividades de compra venta de productos de consumo masivo, de conformidad al objeto social.

### **6.14. Costos de Venta y producción**

## **Informe de Auditores Independientes**

*Dra. Patricia Rivas S.*

En estos gastos se encuentran: las remuneraciones, el aporte al IESS, los beneficios sociales, mantenimiento y reparaciones, transporte, gastos de viaje y otros, siendo el rubro más considerable los comisiones, y el arrendamiento verificándose que los gastos se encuentran enmarcados en el objeto social para el que fue creada la Empresa.

### **6.15. Estimaciones:**

La gerencia de la compañía en sus Estados Financieros debe efectuar: depreciaciones, provisiones, y verificar si hay deterioro en sus instrumentos financieros, para aplicar lo estipulado en sus políticas y en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). En el presente periodo Gerencia ha dispuesto no hacer uso del gasto depreciación.

### **6.16. Clasificación de los saldos en corrientes y no corrientes**

En el estado de situación financiera, los saldos se clasifican en función de sus plazos o vencimientos, como corrientes los que tienen un vencimiento menor o igual a 12 meses y como no corrientes a los que tienen mayores a esas fechas.

### **6.17. Riesgo de crédito**

El riesgo de crédito surge principalmente por la falta de cancelación oportuna de algunos clientes, lo que afecta la capacidad oportuna de recaudación de cuentas por cobrar pendientes, las mismas se encuentran delimitadas por una política.

### **6.18. Reglamento de Seguridad y Salud de los Trabajadores:**

De acuerdo a lo dispuesto en el Decreto Ejecutivo No. 2393 en el Art. 14 Reglamento de Seguridad y Salud de los trabajadores, las compañías que no superen diez trabajadores no están obligados a elaborar Reglamento de

Seguridad y Salud de los Trabajadores, pero su representante legal debe estar capacitado para el efecto.

**REFERENTE A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**En dólares de los Estados Unidos de América**

**La composición del rubro al 31 de diciembre de 2017 es la siguiente:**

<b>NOTA 7.</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</b>	<b>\$</b>	<b>115.628,74</b>
----------------	---	-----------	-------------------

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>SALDO AUDITADO AL 31 DICIEMBRE 2017</b>
I.01.01.03	CAJA - MONEDAS	9.366,50
I.01.01.05.01	CAJA EN TRANSITO	5.099,93
I.01.01.05.02	CHEQUES POSFECHADOS	27.546,63
I.01.01.05.03	CHEQUES PROTESTADOS	18.518,33
I.01.01.05.04	PAPELETAS DE RETIRO	2.213,71
I.01.01.06.01	BANCO DE LOJA	52.775,64
I.01.01.06.02	COOP.AHORRO Y CREDITO CADECOL CTA AHO	103,00
I.01.01.06.03	COOP.AHORRO Y CREDITO CADECOL CERTIFICADOS APORTACION	5,00

Bajo este componente se registran los recursos de alta liquidez que dispone la Empresa, producto de las recaudaciones diarias que son depositados directamente los vendedores recaudadores.

**La composición del rubro al 31 de diciembre de 2017 es la siguiente:**

<b>NOTA 8.</b>	<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>\$</b>	<b>378.191,64</b>
----------------	----------------------------	-----------	-------------------

## Informe de Auditores Independientes

Dra. Patricia Rivas S.

CODIGO	CUENTA	SALDO AUDITADO AL 31 DICIEMBRE 2017
1.01.02.05.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	369.308,18
1.01.02.08.01	ANTICIPOS DE SUELDOS	9.428,96
1.01.02.08.02	PRESTAMOS PERSONAL	5.391,96
1.01.02.09	(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	-5.937,46

Las cuentas se encuentran clasificadas de conformidad a la política establecida por gerencia, en el presente periodo se ha castigado un monto de **\$ 6.985,87** que corresponde a cartera vencida por más de cinco años de conformidad al Art. 28 núm. 3 "créditos incobrables" Reglamento para la aplicación de la ley Orgánica de Régimen Tributario Interno. Auditoria solicito certificación de saldos a los clientes.

## Informe de Auditores Independientes

Dra. Patricia Rivas S.

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2017 es la siguiente:

NOTA 9.	INVENTARIOS	\$	304.911,67
---------	-------------	----	------------

CODIGO	CUENTA	SALDO AUDITADO AL 31 DICIEMBRE 2017
1.01.03.06.01	INVENT. 12% MERCADERIA EN ALMACEN - COMPRADO A TERCEROS	218.667,10
1.01.03.06.02	INVENT. 0% MERCADERIA EN ALMACEN - COMPRADO A TERCEROS	86.244,57

Corresponde a los activos de propiedad de la Compañía para ser comercializados, los que se miden al costo o valor neto realizable, el menor, precio que lo pone la competencia, se valoran a costo promedio, se costean mediante el sistema informático. Auditoria Externa no participo de la toma física.

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2017 es la siguiente:

NOTA 10.	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	\$	1.283,23
----------	-------------------------------------	----	----------

CODIGO	CUENTA	SALDO AUDITADO AL 31 DICIEMBRE 2017
1.01.04.02	ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	450,00
1.01.04.03	ANTICIPOS A PROVEEDORES	781,00
1.01.04.04	ANTICIPOS A PROVEEDORES GASTOS	52,23

Son pagos que se encuentran pendientes de devengo al 31 de diciembre de 2017.

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2017 es la siguiente:

NOTA 11.	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	\$	923,84
----------	----------------------------------	----	--------

CODIGO	CUENTA	SALDO AUDITADO AL 31 DICIEMBRE 2017
1.01.05.03	CREDITO TRIBUTARIO IR	923,84

Corresponde al anticipo generado después de efectuada la declaración del impuesto a la renta efectuada 2017.

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2017 es la siguiente:

NOTA 13.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$	47.059,21
----------	---------------------------	----	-----------

CODIGO	CUENTA	SALDO AUDITADO AL 31 DICIEMBRE 2017
1.02.01.05	MUEBLES Y ENSERES	698,04
1.02.01.08	EQUIPO DE COMPUTACION	3.880,14
1.02.01.09	VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO M	79.335,61
1.02.01.12	SOFTWARE	1.500,00
1.02.01.13.05	(-) DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	-150,98
1.02.01.13.08	(-) DEP. ACUM. EQUIPO COMPUTACION	-2.887,93
1.02.01.13.09	(-) DEP. ACUM. VEHICULOS	-34.148,17
1.02.01.13.12	(-) DEP. ACUM. SOFTWARE	-1.167,50

Bienes de propiedad de la Compañía de los cuales se espera obtener beneficios futuros, los que se utilizan para propósitos administrativos. Gerencia no ha hecho uso del gasto de depreciación en el presente año.

NOTA 13.	VOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	\$	1.013,60
----------	-----------------------------	----	----------

CODIGO	CUENTA	SALDO AUDITADO AL 31 DICIEMBRE 2017
1.02.05.01.	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	1.013,60

Saldo que se arrastra, producto de provisiones años anteriores por jubilación patronal.

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2017 es la siguiente:

NOTA 14.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	\$	337.683,02
----------	--------------------------------	----	------------

CODIGO	CUENTA	SALDO AUDITADO AL 31 DICIEMBRE 2017
2.01.03.01.01	PROVEEDORES	331.219,99
2.01.03.01.02	PROVEEDORES GASTOS	6.463,03

## Informe de Auditores Independientes

Dra. Patricia Rivas S.

Valores pendientes de pago provenientes de transacciones comerciales propias del negocio, las mismas que se cancelan según política. Auditoría a través de gerencia solicito certificación de saldos.

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2017 es la siguiente:

NOTA 15.	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS \$	269.892,17
----------	---	------------

CODIGO	CUENTA	SALDO AUDITADO AL 31 DICIEMBRE 2017
2.01.04.01	PRESTAMOS BANCARIOS	33.739,50
2.01.04.02	SOBREGIROS BANCARIOS	236.152,67

Corresponde a obligaciones adquiridas para cubrir compromisos provenientes de las actividades comerciales. El crédito se detalla a continuación:

No. CREDITO	CAPITAL ORIGINAL	FECHA DE EMISION	FECHA DE VENCIMIENTO	INTERES	PLAZO DIAS	ESTADO	CAPITAL REDUCIDA
1010189628	95.000,00	07/09/2016	28/08/2018	9,76%	720	VIGENTE	\$ 33,739,39

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2017 es la siguiente:

NOTA 16	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES \$	29.153,07
---------	----------------------------------	-----------

CODIGO	CUENTA	SALDO AUDITADO AL 31 DICIEMBRE 2017
2.01.07.01.01	IVA COBRADO	2.400,00
2.01.07.01.02	IVA POR PAGAR	3.665,70
2.01.07.01.06	RETENCIONES IVA POR PAGAR	310,85
2.01.07.01.12	RETENCIONES FUENTE POR PAGAR	1.708,76
2.01.07.03.01	IESS APORTE PATRONAL POR PAGAR	1.492,16
2.01.07.03.02	IESS APORTE PERSONAL POR PAGAR	1.160,50
2.01.07.03.03	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	113,23
2.01.07.03.04	PRESTAMOS IESS POR PAGAR	1.194,32
2.01.07.04.01	SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR	9.584,77
2.01.07.05	PARTICIPACION TABAJADORES PO PAGAR	6.056,81
2.01.07.06	DIVIDENDOS POR PAGAR	1.465,97

Corresponden a obligaciones que deben ser cubiertas en el periodo.

**La composición del rubro al 31 de diciembre de 2017 es la siguiente:**

<b>NOTA 17.</b>	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	<b>\$</b>	<b>186.500,00</b>
-----------------	---------------------------------------	-----------	-------------------

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>SALDO AUDITADO AL 31 DICIEMBRE 2017</b>
2.02.02.02	CUENTAS POR PAGAR SOCIOS L/P	186.500,00

Corresponde a obligaciones adquiridas con partes relacionadas, no generan intereses según convenio entre las partes.

**La composición del rubro al 31 de diciembre de 2017 es la siguiente:**

<b>NOTA 18.</b>	<b>PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>	<b>\$</b>	<b>3.752,00</b>
-----------------	---	-----------	-----------------

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>SALDO AUDITADO AL 31 DICIEMBRE 2017</b>
2.02.07.01	JUBILACION PATRONAL	3.026,00
2.02.07.02	OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	726,00

Corresponde a valores generados del estudio actuarial y otros de personal, que deben ser ajustados.

**La composición del rubro al 31 de diciembre de 2017 es la siguiente:**

<b>NOTA 19.</b>	<b>CAPITAL</b>	<b>\$</b>	<b>400,00</b>
-----------------	----------------	-----------	---------------

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>SALDO AUDITADO AL 31 DICIEMBRE 2017</b>
3.01.01	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	400,00

Constituye el Capital suscrito y Pagado, con participaciones de \$ 1,00 cada una.

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2017 es la siguiente:

NOTA 20	RESERVAS	\$	2.782,71
---------	----------	----	----------

CODIGO	CUENTA	SALDO AUDITADO AL 31 DICIEMBRE 2017
3.04.01	RESERVA LEGAL	2.782,71

Representan los valores acumulados de conformidad a la Ley de Compañías, Arts. 109 y 297. Al haber cubierto 20% del capital social; en el presente periodo no se ha calculado tal reserva, pudiendo en lo posterior utilizarse este saldo para incremento de capital.

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2017 es la siguiente:

NOTA 21	RESULTADOS ACUMULADOS	\$	-1.381,63
---------	-----------------------	----	-----------

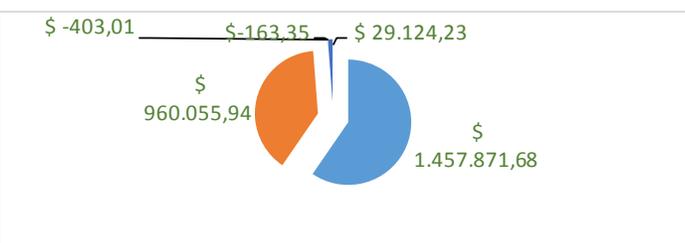
CODIGO	CUENTA	SALDO AUDITADO AL 31 DICIEMBRE 2017
3.06.03	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	-1.381,63

Producto de aplicación de NIIF para PYMES.

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2017 es la siguiente:

NOTA 22	VENTA DE MERCADERIAS	\$	2.446.485,49
---------	----------------------	----	--------------

CUENTA	SALDO AUDITADO AL 31 DICIEMBRE 2017	%
VENTAS 12% DE MERCADERIAS	1.457.871,68	59,59
VENTAS 0% DE MERCADERIAS	960.055,94	39,24
(-) VENTAS 12% AUTOCONSUMO	-403,01	-0,02
(-) VENTAS 0% AUTOCONSUMO	-163,35	-0,01
COMPRAS AUTOCONSUMO 0%	29.124,23	1,19



## Informe de Auditores Independientes

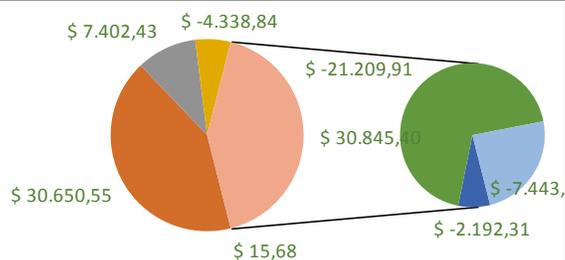
Dra. Patricia Rivas S.

La venta de mercaderías con 12% IVA comprende el 60% mientras que las ventas con 0% IVA el 39%, con lo cual se cumple el objeto social para el que fue creada la Compañía.

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2017 es la siguiente:

<b>NOTA 23</b>	<b>OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>\$</b>	<b>2.884,42</b>
----------------	---	-----------	-----------------

CUENTA	SALDO AUDITADO AL 31 DICIEMBRE 2017	%
REDONDEO EN VENTAS	15,68	0,54
BONIFICACIONES - DESCUENTO EN COMPRAS 14%	30.650,55	1062,62
BONIFICACIONES - DESCUENTO EN COMPRAS 0%	7.402,43	256,63
(-) DESCUENTO EN VENTAS 12%	-4.338,84	-150,42
(-) DESCUENTO EN VENTAS 0%	-2.192,31	-76,01
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS 12%	-21.209,91	-735,33
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS 0%	-7.443,18	-258,05

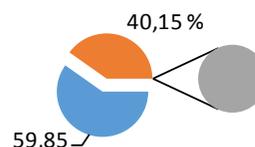


Monto relacionado con los ingresos ordinarios donde se consideración descuentos y devoluciones con signo negativo, por tanto, bajan directamente el total de ingreso.

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2017 es la siguiente:

<b>NOTA 24</b>	<b>COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN</b>	<b>\$</b>	<b>2.095.977,59</b>
----------------	-------------------------------------	-----------	---------------------

CUENTA	SALDO AUDITADO AL 31 DICIEMBRE 2017	%
COSTO DE BIENES NO PRODUCIDOS 12%	1.254.347,13	59,85
COSTO DE BIENES NO PRODUCIDOS 0%	841.564,44	40,15
(+ / -) AJUSTES	66,02	0,00



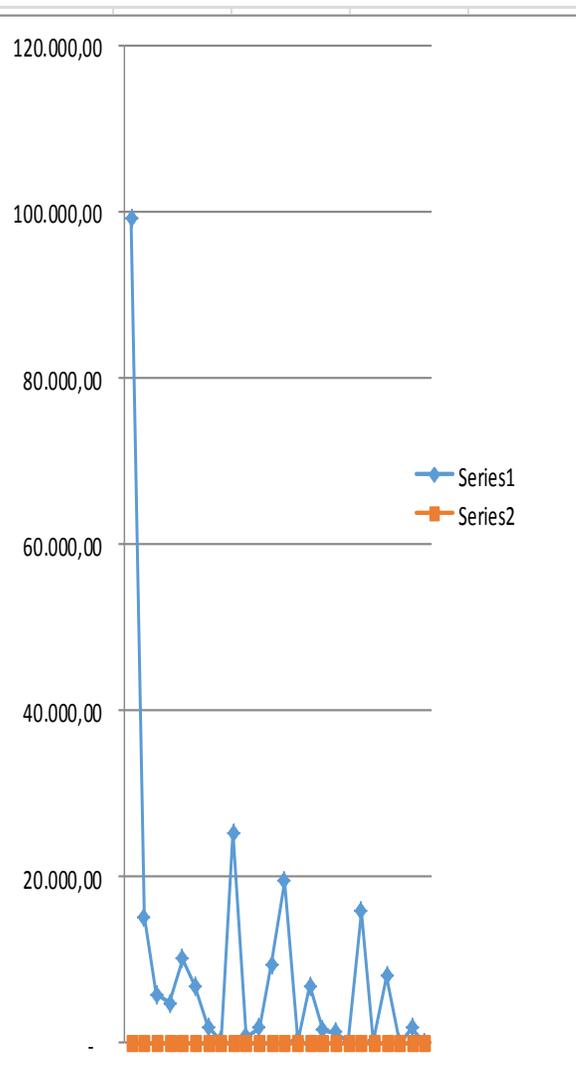
Corresponde a la mercadería valorada a costo promedio, estableciendo el margen de utilidad tenemos:

costos 12%	1.254.347,13	=	14%	Utilidad en ventas 12%
Ventas 12%	1.457.871,68			
costos 0%	841.564,44		12%	Utilidad en ventas 0%
Ventas 0%	960.055,94			

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2017 es la siguiente:

<b>NOTA 25</b>	<b>GASTOS DE VENTA</b>	<b>\$</b>	<b>237.144,64</b>
----------------	------------------------	-----------	-------------------

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>SALDO AUDITADO AL 31 DICIEMBRE 2017</b>	<b>%</b>
5.2.01.00	SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	99.405,69	41,92
5.2.01.01	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	15.157,09	6,39
5.2.01.02	FONDOS DE RESERVA	5.778,58	2,44
5.2.01.03	BONIFICACION POR ALIMENTACION	4.821,75	2,03
5.2.01.03.0	DECIMO TERCER SUELDO	10.126,63	4,27
5.2.01.03.0	DECIMO CUARTO SUELDO	6.874,70	2,90
5.2.01.03.0	VACACIONES	1.893,49	0,80
5.2.01.03.0	SUBSIDIOS DE ENFERMEDAD	192,20	0,08
5.2.01.031	COMISIONES VENTAS EN ROL	25.275,69	10,66
5.2.01.05	BONIFICACION POR DESAHUCIO	751,78	0,32
5.2.01.06	SERVICIOS OCASIONALES	1.811,70	0,76
5.2.01.08.0	MANTENIMIENTO Y REPARACION VEHICULAR	9.471,45	3,99
5.2.01.09	ARRENDAMIENTO	19.448,68	8,20
5.2.01.11	PROMOCION Y PUBLICIDAD	292,55	0,12
5.2.01.12	COMBUSTIBLES	6.918,79	2,92
5.2.01.13	LUBRICANTES	1.594,95	0,67
5.2.01.15.0	TRANSPORTE	1.222,54	0,52
5.2.01.15.0	SIMERT	90,00	0,04
5.2.01.17.0	MOVILIZACION PERSONAL VENTAS	15.898,46	6,70
5.2.01.17.0	ALIMENTACION Y HOSPEDAJE	259,06	0,11
5.2.01.17.0	MOVILIZACION PERSONAL REPARTO	8.024,47	3,38
5.2.01.27	OTROS GASTOS	46,25	0,02
5.2.01.28.0	MATRICULACION VEHICULAR	1.747,96	0,74
5.2.01.28.0	UNIFORMES PERSONAL VENTAS	40,18	0,02

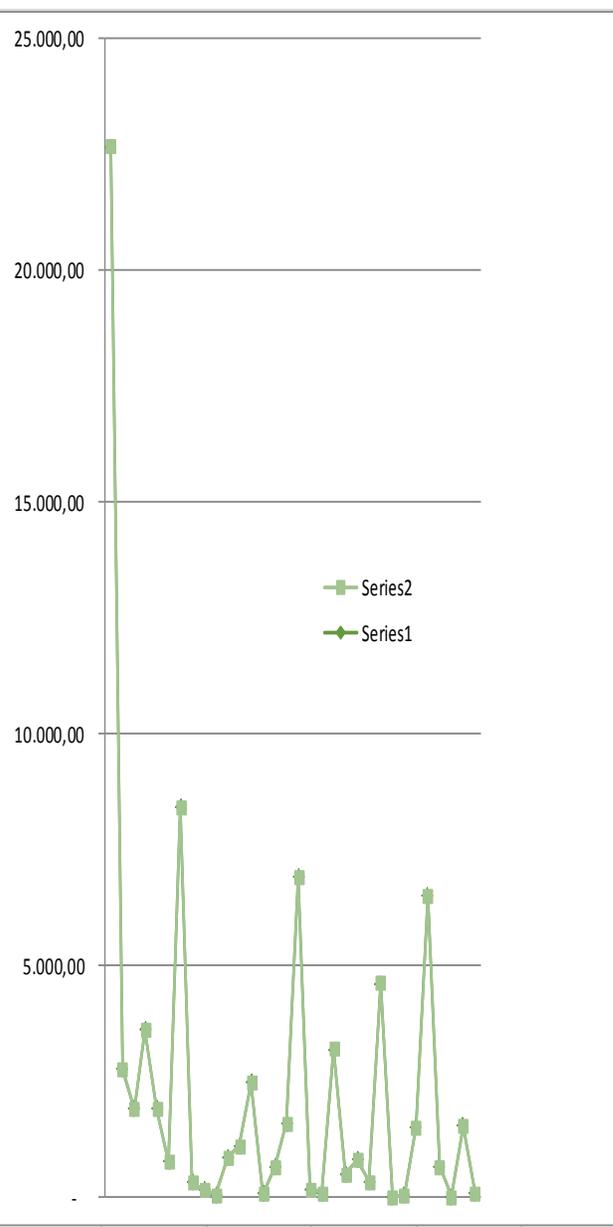


De los gastos tres gastos de venta el de mayor incidencia son: sueldos y salarios con el 42%, comisiones en ventas 10%, arriendo 8% gastos que cubren el 60% del total de gastos de venta.

**La composición del rubro al 31 de diciembre de 2017 es la siguiente:**

<b>NOTA 26.</b>	<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	<b>75.868,92</b>
-----------------	-------------------------------	------------------

CUENTA	SALDO AUDITADO AL 31 DICIEMBRE 2017	%
SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	22.652,10	29,86
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	2.752,19	3,63
FONDOS DE RESERVA	1.886,94	2,49
BONIFICACION POR ALIMENTACION	3.599,04	4,74
DECIMO TERCER SUELDO	1.882,09	2,48
DECIMO CUARTO SUELDO	750,00	0,99
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	8.400,80	11,07
MANTENIMIENTO Y REPARACION EQUIPOS	297,14	0,39
GASTOS DE GESTIÓN (Agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	135,00	0,18
AGUA POTABLE	44,96	0,06
ENERGÍA ELECTRICA	834,96	1,10
TELEFONOS	1.093,50	1,44
CELULAR	2.457,11	3,24
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	50,00	0,07
SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS	632,67	0,83
IMPUESTOS MUNICIPALES	1.592,43	2,10
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	6.885,79	9,08
DONACIONES	168,85	0,22
CAMARA DE COMERCIO	80,00	0,11
DETERIORO CUENTAS POR COBRAR	3.180,43	4,19
SUMINISTROS Y MATERIALES	495,34	0,65
UTILES DE OFICINA	799,55	1,05
LIMPIEZA - ASEO	324,80	0,43
IMPRESA Y REPRODUCCIÓN	4.603,80	6,07
FOTOCOPIAS	1,32	0,00
CORRESPONDENCIA - COURIERS	17,04	0,02
GARAJE	1.511,50	1,99
INTERESES EN PRESTAMOS	6.481,18	8,54
GASTOS Y COMISIONES BANCARIAS	656,95	0,87
MULTAS, INTERESES Y MORA IESS	0,53	0,00
GASTOS SIN SUSTENTO	1.525,66	2,01
ENERGIA ELECTRICA NO DEDUCIBLE	75,25	0,10



## Informe de Auditores Independientes

Dra. Patricia Rivas S.

Dentro de los gastos administrativos los de mayor incidencia son sueldos con el 30%, Honorarios 11%, impuesto al valor agregado IVA 9%, Intereses 8% imprenta 6%.

Finalmente conciliando los resultados del periodo se establece un saldo a favor del contribuyente de \$ 923.84.

Quedando una utilidad liquida a disposición de los socios de \$ 20,230.59

<b>CONCILIACION 2017</b>		
	<b>UTILIDAD CONTABLE</b>	<b>40.378,76</b>
(-)	15% TRABAJADORES	- 6.056,81
(+)	GASTOS NO DEDUCIBLES	1.667,46
(=)	<b>UTILIDAD O (PERDIDA) GRAVABLE</b>	<b>35.989,41</b>
	<b>IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>7.917,67</b>
(-)	<b>ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA</b>	- 17.572,78
	<b>SALDO PENDIENTE DE PAGO</b>	<b>8.703,54</b>
(-)	<b>REBAJA DECRETO 210</b>	- 3.481,42
	RETENCIONES	- 6.145,96
	<b>SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE</b>	- <b>923,84</b>

### **NOTA No. 27. GESTIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS**

El riesgo financiero de la compañía se verifica mediante los siguientes índices financieros:

<b>LIQUIDEZ</b>					
<b>A)</b>	<b>LIQUIDEZ CORRIENTE</b>				
	ACTIVO CORRIENTE	800.939,12	=	<b>1,26</b>	
	PASIVO CORRIENTE	636.728,26			
<b>B)</b>	<b>PRUEBA ACIDA</b>				
	ACTIVO CORRIENTE- INVENTARIO	800.939,12	-	304.911,67	= <b>0,78</b>
	PASIVO CORRIENTE	636.728,26			

La liquidez corriente, nos demuestra la capacidad que se tiene para cubrir sus pasivos corrientes; mientras más alto sea el indicador su solvencia es mayor.

## Informe de Auditores Independientes

Dra. Patricia Rivas S.

La prueba ácida es más rigurosa, ya que mide la capacidad que la empresa dispone para cubrir sus necesidades corrientes sin tener que recurrir a la venta de su inventario.

SOLVENCIA				
<b>C)</b>	<b>ENDEUDAMIENTO DEL ACTIVO</b>			
	PASIVO TOTAL	826.980,26	=	<b>0,97</b>
	ACTIVO TOTAL	849.011,93		
<b>D)</b>	<b>ENDEUDAMIENTO PATRIMONIAL</b>			
	PASIVO TOTAL	826.980,26	=	<b>37,54</b>
	PATRIMONIO	22.031,67		

Este indicador permite medir el nivel de autonomía financiera de la Empresa; esto es cuando el índice es muy elevado nos demuestra que la Empresa depende de sus acreedores, por lo tanto, su capacidad de endeudamiento es limitado.

Por otro lado, el índice de endeudamiento patrimonial nos demuestra el grado de compromiso del patrimonio frente a sus acreedores, no se puede entender que los pasivos se puedan pagar con patrimonio ya que en el fondo ambos constituyen un compromiso para la Compañía.

GESTION				
<b>E)</b>	<b>ROTACION DE CARTERA</b>			
	VENTAS	2.481.669,73	=	<b>6,72</b>
	CUENTAS POR COBRAR	369.308,18		
<b>F)</b>	<b>ROTACION DE VENTAS</b>			
	VENTAS	2.481.669,73	=	<b>2,92</b>
	ACTIVO TOTAL	849.011,93		

La rotación de cartera muestra las veces que las cuentas por cobrar giran en promedio en un periodo de tiempo determinado.

La rotación de ventas nos demuestra las veces que en un determinado nivel de ventas se utilizan los activos.

<b>RENTABILIDAD</b>			
<b>G)</b>	<b>RENTABILIDAD NETA DEL ACTIVO</b>		
	(Utilidad Neta/Ventas)*(Ventas/Activo Total)	<b>0,02</b>	
<b>H)</b>	<b>MARGEN BRUTO</b>		
	Ventas Netas - Costo de Ventas	385.692,14	=
	VENTAS	2.481.669,73	<b>0,16</b>

La rentabilidad del activo muestra la capacidad del activo para producir utilidades, independientemente de la manera como sea financiado sea esta deuda o patrimonio.

El margen bruto nos permite conocer la rentabilidad de las ventas frente al costo de ventas y, la capacidad de la Empresa para cubrir los gastos operativos y generar utilidades antes de deducciones e impuestos.

**OTROS ASUNTOS:**

Según oficio No. SCVS-INC-DNICAI-2017-00053704-0C, de fecha 29 de noviembre de 2017, se comunica a la Empresa que luego del análisis pertinente a los Estados Financieros del ejercicio 2016, se determina que incurre en la causal de disolución:

Razón por la cual, en Junta Universal de socios, de fecha 28 de diciembre de 2017 resuelve que las utilidades acumuladas de los ejercicios 2012, 2013, 2016 que ascienden al monto de \$ 57.759.13 se compensen con las pérdidas acumuladas de los ejercicios 2014 y 2015 por un valor de \$56.293.15 y, la diferencia de \$1.465.98 se encuentran en dividendos por pagar socios, habiéndose realizado las retenciones de ley. Con lo cual se solventa la causal de disolución.

**APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:**

El juego de estados financieros ha sido aprobado por la Gerencia de la compañía "COMERCIALIZADORA DICAVI CIA LTDA CAMOVI", que comprende: Estado de situación financiera, Estado de Resultados Integral, Estado de cambios Patrimonio, estado del Flujo de efectivo, y las notas explicativas, al 31

## *Informe de Auditores Independientes*

*Dra. Patricia Rivas S.*

de diciembre de 2017 y a criterio de Gerencia no existirán objeciones para la aprobación de los socios, una vez que se realice la junta.

### **HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA:**

La fecha de emisión de los Estados Financieros es el 31 de diciembre de 2017.

La gerencia de la compañía "COMERCIALIZADORA DICA VI CIA LTDA CAMOVI", no notificó que se hayan producido otros eventos que pudieran tener un efecto significativo sobre las cifras de los Estados Financieros, con corte a esas fechas.

Atentamente,

Dra. Patricia Rivas Salazar  
RNAE No. 346.

Loja, 19 de Marzo de 2018

**COMERCIALIZADORA DICAVIDIA  
CIA. LTDA. CAMOVI**

**INFORME DE CONTROL INTERNO**

**PERIODO ENERO – DICIEMBRE 2017**

**REFERENTE AL CONTROL INTERNO**

El Sistema de control interno comprende las políticas y procedimientos que adopta la administración de la Compañía, con la finalidad de coadyuvar al logro de los objetivos, la adopción de métodos y medidas adecuadas permitirá la conservación de los activos, la prevención y detección de errores materiales, así como la preparación oportuna de información financiera confiable.

La Empresa necesita levantar una serie de manuales de políticas y procedimientos que incluyan las actividades de control necesarias para el cabal funcionamiento de los diferentes procesos operativos y de control tales como: Proyección de ventas, presupuestos, publicidad y otros.

De los sistemas de contabilidad y de control interno dependerá la planificación y desarrollo de un enfoque efectivo de auditoría. Bajo este esquema se considera que todos los integrantes de la Empresa, desde sus diferentes puestos de trabajo tienen responsabilidad participativa y, de ello dependerá el bueno o malo ambiente de control así:

**GERENCIA:** El responsable directo, es decir, lidera el control interno.

**JEFES O DIRECTORES:** Tienen un papel preponderante a medida que la gerencia ejerza su control.

**PARTES RELACIONADAS:**

Socios, clientes, proveedores, bancos, acreedores, fuente importante de Información y satisfacción que ayudan a conducir las actividades de control.

**PERSONAL OPERATIVO:**

Ejecuta actividades que cotidianamente le son asignadas, considerando para ello aptitudes, destrezas y capacidades de acuerdo a un perfil adecuado.

**AUDITORIA EXTERNA:** Bajo un punto de vista objetivo, e independiente analiza los reportes financieros y emite un dictamen profesional encaminado a emitir sugerencias que coadyuven al fortalecimiento institucional.

**RUBROS EXAMINADOS**

**CAJA GENERAL**

**Conclusión:** El saldo de caja contablemente no se encera en forma diaria, se lo hace al fin de mes y, los custodios de dineros en efectivo (vendedores) no se encuentran caucionados.

**Recomendación No 1**

**Contabilidad.** - Elaborará un reglamento para el manejo de la caja general y caja chica, a fin de que las transacciones efectuadas con efectivo, se encuentren enmarcadas al reglamento vigente el que deberá ajustarse a las necesidades y condiciones de vendedores, y proveedores, sin apartarse de lo estipulado en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su reglamento.

**Recomendación No 2:**

La Junta General debe fijar condiciones y monto de cauciones que deban rendir los empleados que manejan bienes y valores de la Compañía, debiéndose considerar el particular especialmente con los vendedores y recaudadores de dineros.

**Recomendación No 3:**

La Contadora, efectuará periódicamente arquezos sorpresivos a los responsables de valores generados, de lo cual dejará evidencia escrita y procederá a registrar las diferencias que se encontraren, de conformidad a la reglamentación interna.

**Recomendación No 4.**

Gerencia, con el apoyo de supervisor de ventas, establecerán por escrito los procedimientos de autorización para concesión de créditos y recaudación, estableciendo claramente montos máximos y mínimos a operar, por los responsables, así como evaluará periódicamente las facturas a su cargo por zonas, con el fin de valorar al personal de ventas según análisis.

**BANCOS**

**Conclusión:** Las conciliaciones bancarias las efectúa la gerencia, no hay evidencia de revisión únicamente en algunos casos sumilla de quien elabora.

**Recomendación No 5.**

## Informe de Auditores Independientes

*Dra. Patricia Rivas S.*

Gerencia, definirá al responsable de la elaboración de conciliaciones bancarias debiendo ser una persona independiente al manejo y registro de operaciones, de manera que se realicen de forma oportuna, se revelen errores y se determine la veracidad de los saldos contables, deben estar debidamente legalizados por las responsables esto es quien efectuó y quien reviso con las correspondientes fechas, a fin de verificar la oportunidad del procedimiento.

### **CUENTAS POR COBRAR**

**Conclusión.** Se mantienen faltantes de dineros y litigios judiciales.

#### **Recomendación No 6:**

**Gerencia.** – Entregará a gestión de cobro (abogados) tan pronto se cumpla el plazo de las cuentas por cobrar cartera, a fin de tomar las acciones oportunas que impidan incobrabilidad de valores, y faciliten implementar los procedimientos adecuados.

#### **Recomendación No 7:**

Gerencia exigirá, un informe mensual a los asesores legales externos sobre el estado de los litigios judiciales, de la compañía a fin de poder medir el grado de avance y seguimientos de las acciones respectivas que conlleven a medir la gestión de dichos profesionales.

#### **Recomendación No 8:**

Gerencia, con el apoyo de contabilidad y supervisores de venta realizaran como práctica sana el control permanente de cartera mediante procedimientos de validación de saldos que permita la detección oportuna de irregularidades y la toma de acciones correctivas y preventivas oportunas. Para lo cual se debe elaborar una matriz clara de conozca a su cliente, esto facilitara su posterior ubicación.

### **ACTIVOS FIJOS**

**Conclusión:** Los activos fijos no se encuentran codificados.

#### **Recomendación No 9:**

Contabilidad levantará el auxiliar de activos fijos debidamente documentado en el que consten entre otros: código, cantidad, marca, serie, estado, color fecha, valor de compra, proveedor, ubicación, responsable, depreciación anual, depreciación acumulada; y, procederán a codificar e identificar cada uno de los bienes en asociación con el plan general de cuentas.

**Recomendación No 10:**

Contadora, y gerencia y establecerán por escrito las condiciones que deben reunir los bienes adquiridos para ser considerados como activos fijos o de control, tomando en cuenta para ello naturaleza y vida útil.

**LIBROS SOCIALES:**

**Recomendación No 11:**

Gerencia, observará en la elaboración de las actas, el reglamento de Juntas Generales de Socios y Accionistas de Compañías, vigente desde noviembre de 2014.

**INGRESOS:**

**Conclusión.** - Se consideran los auto-consumos, descuentos y devoluciones en ventas como deducciones del total de los Ingresos.

**Recomendación No 12:**

Los autoconsumos deben ser facturados con cargo al gasto, a fin no distorsionar el monto de ventas.

Los descuentos y devoluciones deben afectarse a las ventas brutas a fin de determinar las ventas netas el momento de un cruce de información con el organismo de control.

**OTROS ASPECTOS DE IMPORTANCIA**

Gerencia conjuntamente con contabilidad elaboraran, el presupuesto anual y lo presentarán para que sea analizado en el seno de la Junta previo a su aprobación y ejecución, herramienta de gestión que ayudara a medir metas y objetivos propuestos.

Se conoce que existe un aporte de un estudiante de la Universidad Técnica Particular de Loja, titulado "Estrategias de Manejo de Recursos Humanos y Comunicación Interna" el mismo que debe ser socializado, actualizarlo y ajustarlo a las necesidades de la Compañía para su vigencia.

Atentamente,



Dra. Patricia Rivas Salazar

**AUDITORA EXTERNA**

**RNAE- 346**

2018

Loja, 19 de marzo de

**COMERCIALIZADORA DICAVI CIA. LTDA. CAMOVI**

**ANEXOS AL INFORME**

**PERIODO ENERO – DICIEMBRE 2017**

## COMERCIALIZADORA DICAVI CIA. LTDA. CAMOVI

## ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

CODIGO	CUENTA	NOTAS	SALDO AL 31 DIC 2017	SALDO AL 31 DIC 2016	DIFERENCIA	%
<b>1.</b>	<b>ACTIVOS</b>		<b>849,011.93</b>	<b>842,173.31</b>	<b>6,838.62</b>	<b>100.00%</b>
1.01.	ACTIVO CORRIENTE		800,939.12	794,100.50	6,838.62	
1.01.01.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	NOTA 7	115,628.74	79,793.89	35,834.85	
1.01.01.03	CAJA - MONEDAS	NOTA 7	9,366.50	-	9,366.50	136.96%
1.01.01.05.	EFFECTIVO EN TRANSITO	NOTA 7	53,378.60	79,685.89	-26,307.29	
1.01.01.05.01	CAJA EN TRANSITO	NOTA 7	5,099.93	5,954.22	-854.29	-12.49%
1.01.01.05.02	CHEQUES POSFECHADOS	NOTA 7	27,546.63	69,920.92	-42,374.29	-619.63%
1.01.01.05.03	CHEQUES PROTESTADOS	NOTA 7	18,518.33	-	18,518.33	270.79%
1.01.01.05.04	PAPELETAS DE RETIRO	NOTA 7	2,213.71	3,810.75	-1,597.04	-23.35%
1.01.01.06.	CUENTAS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	NOTA 7	52,883.64	108.00	52,775.64	
1.01.01.06.01	BANCO DE LOJA	NOTA 7	52,775.64	-	52,775.64	771.73%
1.01.01.06.02	COOP. AHORRO Y CREDITO CADECOL CT	NOTA 7	103.00	103.00	-	0.00%
1.01.01.06.03	COOP. AHORRO Y CREDITO CADECOL CER	NOTA 7	5.00	5.00	-	0.00%
1.01.02.	ACTIVOS FINANCIEROS	NOTA 8	378,191.64	375,982.63	2,209.01	
1.01.02.05.	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	NOTA 8	369,308.18	375,777.79	-6,469.61	
1.01.02.05.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	NOTA 8	369,308.18	375,777.79	-6,469.61	-94.60%
1.01.02.08.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	NOTA 8	14,820.92	9,797.74	5,023.18	
1.01.02.08.01	ANTICIPOS DE SUELDOS	NOTA 8	9,428.96	7,490.37	1,938.59	28.35%
1.01.02.08.02	PRESTAMOS PERSONAL	NOTA 8	5,391.96	1,900.00	3,491.96	51.06%
1.01.02.08.03	OTRAS CUENTAS POR COBRAR VARIOS	NOTA 8	-	407.37	-407.37	-5.96%
1.01.02.09	(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	NOTA 8	-5,937.46	-9,742.90	3,805.44	55.65%
1.01.02.11	COMISIONES POR LIQUIDAR		-	135.00	-135.00	-1.97%
1.01.02.12	GASTOS POR LIQUIDAR		-	15.00	-15.00	-0.22%
1.01.03.	INVENTARIOS	NOTA 9	304,911.67	337,460.99	-32,549.32	
1.01.03.06.	INVENT. MERCADERIA EN ALMACEN - COM	NOTA 9	304,911.67	337,460.99	-32,549.32	
1.01.03.06.01	INVENT. 12% MERCADERIA EN ALMACEN	NOTA 9	218,667.10	234,212.88	-15,545.78	-227.32%
1.01.03.06.02	INVENT. 0% MERCADERIA EN ALMACEN -	NOTA 9	86,244.57	103,248.11	-17,003.54	-248.64%
1.01.04.	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	NOTA 10	1,283.23	862.99	420.24	
1.01.04.02	ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	NOTA 10	450.00	450.00	-	0.00%
1.01.04.03	ANTICIPOS A PROVEEDORES	NOTA 10	781.00	17.83	763.17	11.16%
1.01.04.04	ANTICIPOS A PROVEEDORES GASTOS	NOTA 10	52.23	395.16	-342.93	-5.01%
1.01.05.	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	NOTA 11	923.84	-	923.84	
1.01.05.02	CREDITO TRIBUTARIO (I.R)	NOTA 11	923.84	-	923.84	13.51%
1.02.	ACTIVO NO CORRIENTE		48,072.81	48,072.81	-	
1.02.01.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	NOTA 12	47,059.21	47,059.21	-	
1.02.01.05	MUEBLES Y ENSERES	NOTA 12	698.04	698.04	-	0.00%
1.02.01.08	EQUIPO DE COMPUTACION	NOTA 12	3,880.14	3,880.14	-	0.00%
1.02.01.09	VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y	NOTA 12	79,335.61	79,335.61	-	0.00%
1.02.01.12	SOFTWARE	NOTA 12	1,500.00	1,500.00	-	0.00%
LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS						

COMERCIALIZADORA DICAVI CIA. LTDA. CAMOVI						
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO						
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017						
1.02.01.13.	(-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDAD	NOTA 12	-38,354.58	-38,354.58	-	
1.02.01.13.05	(-) DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	NOTA 12	-150.98	-150.98	-	0.00%
1.02.01.13.08	(-) DEP. ACUM. EQUIPO COMPUTACION	NOTA 12	-2,887.93	-2,887.93	-	0.00%
1.02.01.13.09	(-) DEP. ACUM. VEHICULOS	NOTA 12	-34,148.17	-34,148.17	-	0.00%
1.02.01.13.12	(-) DEP. ACUM. SOFTWARE	NOTA 12	-1,167.50	-1,167.50	-	0.00%
1.02.05.	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	NOTA 13	1,013.60	1,013.60	-	
1.02.05.01	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	NOTA 13	1,013.60	1,013.60	-	0.00%
<b>2.</b>	<b>PASIVO</b>		<b>826,980.26</b>	<b>838,906.26</b>	<b>-11,926.00</b>	<b>100.00%</b>
2.01.	PASIVO CORRIENTE		636,728.26	629,154.26	7,574.00	
2.01.03.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	NOTA 14	337,683.02	395,358.79	-57,675.77	
2.01.03.01.	LOCALES	NOTA 14	337,683.02	395,358.79	-57,675.77	
2.01.03.01.01	PROVEEDORES	NOTA 14	331,219.99	385,688.91	-54,468.92	456.72%
2.01.03.01.02	PROVEEDORES GASTOS	NOTA 14	6,463.03	9,669.88	-3,206.85	26.89%
2.01.04.	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	NOTA 15	269,892.17	169,533.83	100,358.34	
2.01.04.01	PRESTAMOS BANCARIOS	NOTA 15	33,739.50	84,110.16	-50,370.66	422.36%
2.01.04.02	SOBREGIROS BANCARIOS	NOTA 15	236,152.67	85,423.67	150,729.00	-1263.87%
2.01.07.	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	NOTA 16	29,153.07	35,534.15	-6,381.08	
2.01.07.01.	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	NOTA 16	8,085.31	14,871.91	-6,786.60	
2.01.07.01.01	IVA COBRADO	NOTA 16	2,400.00	4,340.00	-1,940.00	16.27%
2.01.07.01.02	IVA POR PAGAR	NOTA 16	3,665.70	8,051.59	-4,385.89	36.78%
2.01.07.01.06	RETENCIONES IVA POR PAGAR	NOTA 16	310.85	404.01	-93.16	0.78%
2.01.07.01.12	RETENCIONES FUENTE POR PAGAR	NOTA 16	1,708.76	2,076.31	-367.55	3.08%
2.01.07.02	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL	NOTA 16	-	2,164.33	-2,164.33	18.15%
2.01.07.03.	CON EL IESS	NOTA 16	3,960.21	3,213.23	746.98	
2.01.07.03.01	IESS APORTE PATRONAL POR PAGAR	NOTA 16	1,492.16	299.13	1,193.03	-10.00%
2.01.07.03.02	IESS APORTE PERSONAL POR PAGAR	NOTA 16	1,160.50	2,142.06	-981.56	8.23%
2.01.07.03.03	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	NOTA 16	113.23	-	113.23	-0.95%
2.01.07.03.04	PRESTAMOS IESS POR PAGAR	NOTA 16	1,194.32	772.04	422.28	-3.54%
2.01.07.04.	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	NOTA 16	9,584.77	10,369.58	-784.81	
2.01.07.04.01	SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR	NOTA 16	9,584.77	10,369.58	-784.81	6.58%
2.01.07.05	PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR	NOTA 16	6,056.81	4,915.10	1,141.71	-9.57%
2.01.07.06	DIVIDENDOS POR PAGAR	NOTA 16	1,465.97	-	1,465.97	-12.29%
2.01.07.08	FINQUITOS POR PAGAR		-	-	-	0.00%
2.01.08.	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/ RELACIONADAS		-	10,065.77	-10,065.77	
2.01.08.03	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		-	9,351.43	-9,351.43	78.41%
2.01.08.04	COMSARIATO POR PAGAR		-	714.34	-714.34	5.99%
2.01.10	ANTICIPOS DE CLIENTES		-	18,661.72	-18,661.72	156.48%
2.02.	PASIVO NO CORRIENTE		190,252.00	209,752.00	-19,500.00	
2.02.02.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	NOTA 17	186,500.00	206,000.00	-19,500.00	
2.02.02.02	CUENTAS POR PAGAR SOCIOS L/P	NOTA 17	186,500.00	206,000.00	-19,500.00	163.51%
2.02.07.	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	NOTA 18	3,752.00	3,752.00	-	
2.02.07.01	JUBILACION PATRONAL	NOTA 18	3,026.00	3,026.00	-	0.00%
2.02.07.02	OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES POR PAGAR	NOTA 18	726.00	726.00	-	0.00%
LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS						

<b>COMERCIALIZADORA DICAVI CIA. LTDA. CAMOVI</b>				
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES				
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017				
<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>NOTAS</b>	<b>SALDO AL 31 DIC 2017</b>	<b>%</b>
<b>4.</b>	<b>INGRESOS</b>		<b>2449369.91</b>	<b>100.00%</b>
4.1.	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	NOTA 22	2449369.91	
4.1.01.	VENTA DE MERCADERIAS	NOTA 22	2446485.49	
4.1.01.01	VENTAS 12% DE MERCADERIAS	NOTA 22	1457871.68	59.52%
4.1.01.02	VENTAS 0% DE MERCADERIAS	NOTA 22	960055.94	39.20%
4.1.01.03	(-) VENTAS 12% AUTOCONSUMO	NOTA 22	-403.01	-0.02%
4.1.01.04	(-) VENTAS 0% AUTOCONSUMO	NOTA 22	-163.35	-0.01%
4.1.01.06	COMPRAS AUTOCONSUMO 0%	NOTA 22	29124.23	1.19%
4.1.08.	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	NOTA 23	38068.66	
4.1.08.01	REDONDEO EN VENTAS	NOTA 23	15.68	0.00%
4.1.08.02	SOBRANTES DE CAJA	NOTA 23	0	0.00%
4.1.08.03	BONIFICACIONES - DESCUENTO EN COMPRAS 14%	NOTA 23	30650.55	1.25%
4.1.08.05	BONIFICACIONES - DESCUENTO EN COMPRAS 0%	NOTA 23	7402.43	0.30%
4.1.09.	(-) DESCUENTO EN VENTAS	NOTA 23	-6531.15	
4.1.09.01	(-) DESCUENTO EN VENTAS 12%	NOTA 23	-4338.84	-0.18%
4.1.09.02	(-) DESCUENTO EN VENTAS 0%	NOTA 23	-2192.31	-0.09%
4.1.10.	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	NOTA 23	-28653.09	
4.1.10.01	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS 12%	NOTA 23	-21209.91	-0.87%
4.1.10.02	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS 0%	NOTA 23	-7443.18	-0.30%
<b>5.</b>	<b>COSTOS Y GASTOS</b>		<b>2429139.32</b>	<b>100.00%</b>
5.1.	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	NOTA 24	2095977.59	
5.1.01.	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	NOTA 24	2095977.59	
5.1.01.01.	COSTO DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	NOTA 24	2095977.59	
5.1.01.01.01	COSTO DE BIENES NO PRODUCIDOS 12%	NOTA 24	1254347.13	51.64%
5.1.01.01.02	COSTO DE BIENES NO PRODUCIDOS 0%	NOTA 24	841564.44	34.64%
5.1.01.01.03	(+ / -) AJUSTES	NOTA 24	66.02	0.00%
5.2.	GASTOS		333161.73	
5.2.01.	GASTOS DE VENTA	NOTA 25	243201.45	
5.2.01.00	SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	NOTA 25	99405.69	4.09%
5.2.01.01	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	NOTA 25	15157.09	0.62%
5.2.01.02	FONDOS DE RESERVA	NOTA 25	5778.58	0.24%
5.2.01.03	BONIFICACION POR ALIMENTACION	NOTA 25	4821.75	0.20%
5.2.01.03.	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	NOTA 25	25143.83	
5.2.01.03.01	DECIMO TERCER SUELDO	NOTA 25	10126.63	0.42%
5.2.01.03.02	DECIMO CUARTO SUELDO	NOTA 25	6874.7	0.28%
5.2.01.03.03	VACACIONES	NOTA 25	1893.49	0.08%
5.2.01.03.04	SUBSIDIOS DE ENFERMEDAD	NOTA 25	192.2	0.01%
5.2.01.03.09	PARTICIPACION UTILIDADES TRABAJADORES	NOTA 25	6056.81	0.25%
5.2.01.031	COMISIONES VENTAS EN ROL	NOTA 25	25275.69	1.04%
5.2.01.05	BONIFICACION POR DESAHUCIO	NOTA 25	751.78	0.03%
5.2.01.06	SERVICIOS OCASIONALES	NOTA 25	1811.7	0.07%
<b>LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>				

<b>COMERCIALIZADORA DICAVI CIA. LTDA. CAMOVI</b>				
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES				
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017				
5.2.01.08.	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	NOTA 25	9471.45	
5.2.01.08.01	MANTENIMIENTO Y REPARACION VEHICULAR	NOTA 25	9471.45	0.39%
5.2.01.09	ARRENDAMIENTO	NOTA 25	19448.68	0.80%
5.2.01.11	PROMOCION Y PUBLICIDAD	NOTA 25	292.55	0.01%
5.2.01.12	COMBUSTIBLES	NOTA 25	6918.79	0.28%
5.2.01.13	LUBRICANTES	NOTA 25	1594.95	0.07%
5.2.01.15.	TRANSPORTE	NOTA 25	1312.54	
5.2.01.15.01	TRANSPORTE	NOTA 25	1222.54	0.05%
5.2.01.15.03	SIMERT	NOTA 25	90	0.00%
5.2.01.17.	GASTOS DE VIAJE	NOTA 25	24181.99	
5.2.01.17.01	MOVILIZACION PERSONAL VENTAS	NOTA 25	15898.46	0.65%
5.2.01.17.02	ALIMENTACION Y HOSPEDAJE	NOTA 25	259.06	0.01%
5.2.01.17.03	MOVILIZACION PERSONAL REPARTO	NOTA 25	8024.47	0.33%
5.2.01.27	OTROS GASTOS	NOTA 25	46.25	0.00%
5.2.01.28.	OTROS GASTOS	NOTA 25	1788.14	
5.2.01.28.01	MATRICULACION VEHICULAR	NOTA 25	1747.96	0.07%
5.2.01.28.03	UNIFORMES PERSONAL VENTAS	NOTA 25	40.18	0.00%
5.2.02.	GASTOS ADMINISTRATIVOS	NOTA 26	81220.71	
5.2.02.00	SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	NOTA 26	22652.1	0.93%
5.2.02.01	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	NOTA 26	2752.19	0.11%
5.2.02.02	FONDOS DE RESERVA	NOTA 26	1886.94	0.08%
5.2.02.03	BONIFICACION POR ALIMENTACION	NOTA 26	3599.04	0.15%
5.2.02.03.	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	NOTA 26	2632.09	
5.2.02.03.01	DECIMO TERCER SUELDO	NOTA 26	1882.09	0.08%
5.2.02.03.02	DECIMO CUARTO SUELDO	NOTA 26	750	0.03%
5.2.02.05	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATUR	NOTA 26	8400.8	0.35%
5.2.02.08.	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	NOTA 26	297.14	
5.2.02.08.02	MANTENIMIENTO Y REPARACION EQUIPOS	NOTA 26	297.14	0.01%
5.2.02.16	GASTOS DE GESTION (Agasajos a accionistas, trabajadores)	NOTA 26	135	0.01%
5.2.02.18.	AGUA, ENERGIA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	NOTA 26	4430.53	
5.2.02.18.01	AGUA POTABLE	NOTA 26	44.96	0.00%
5.2.02.18.02	ENERGIA ELECTRICA	NOTA 26	834.96	0.03%
5.2.02.18.03	TELEFONOS	NOTA 26	1093.5	0.05%
5.2.02.18.05	CELULAR	NOTA 26	2457.11	0.10%
5.2.02.19	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERC	NOTA 26	50	0.00%
5.2.02.20.	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	NOTA 26	23451.1	
5.2.02.20.01	SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS	NOTA 26	632.67	0.03%
5.2.02.20.02	IMPUESTOS MUNICIPALES	NOTA 26	1592.43	0.07%
5.2.02.20.04	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	NOTA 26	6885.79	0.28%
5.2.02.20.05	IMPUESTO A LA RENTA	NOTA 26	14091.36	0.58%
5.2.02.20.06	DONACIONES	NOTA 26	168.85	0.01%
5.2.02.20.07	CAMARA DE COMERCIO	NOTA 26	80	0.00%
5.2.02.23.	GASTO DETERIORO	NOTA 26	3180.43	
5.2.02.23.05	DETERIORO CUENTAS POR COBRAR	NOTA 26	3180.43	0.13%
5.2.02.28.	OTROS GASTOS EN BIENES	NOTA 26	1619.69	
<b>LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>				

<b>COMERCIALIZADORA DICAVI CIA. LTDA. CAMOVI</b>				
<b>ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES</b>				
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017</b>				
5.2.02.28.01	SUMINISTROS Y MATERIALES	NOTA 26	495.34	0.02%
5.2.02.28.02	UTILES DE OFICINA	NOTA 26	799.55	0.03%
5.2.02.28.03	LIMPIEZA - ASEO	NOTA 26	324.8	0.01%
5.2.02.29.	OTROS GASTOS EN SERVICIOS	NOTA 26	6133.66	
5.2.02.29.01	IMPRESA Y REPRODUCCIÓN	NOTA 26	4603.8	0.19%
5.2.02.29.02	FOTOCOPIAS	NOTA 26	1.32	0.00%
5.2.02.29.03	CORRESPONDENCIA - COURIERS	NOTA 26	17.04	0.00%
5.2.02.29.04	GARAJE	NOTA 26	1511.5	0.06%
5.2.03.	GASTOS FINANCIEROS	NOTA 26	7138.13	
5.2.03.01	INTERESES EN PRESTAMOS	NOTA 26	6481.18	0.27%
5.2.03.02	GASTOS Y COMISIONES BANCARIAS	NOTA 26	656.95	0.03%
5.2.05.	MISCELANEOS	NOTA 26	1601.44	
5.2.05.01	MULTAS, INTERESES Y MORA IESS	NOTA 26	0.53	0.00%
5.2.05.04	GASTOS SIN SUSTENTO	NOTA 26	1525.66	0.06%
5.2.05.09	ENERGIA ELECTRICA NO DEDUCIBLE	NOTA 26	75.25	0.00%
	<b>GANANCIA NETA DEL DEL PERIODO</b>		<b>20230.59</b>	
<b>LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>				

## MATERIALIDAD

COMERCIALIZADORA DICA VI CIA. LTDA.

MATERIALIDAD

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

PT

### OBJETIVO:

La NIA 320 correspondiente a la materialidad e importancia relativa que es de juicio del auditor basados en los estados financieros de acuerdo con la siguiente tabla:

### RESULTADO:

Superior a	Pero no superior a	Multiplicado	Exceso mayor
-	30,000.00	- + 0.05900	-
30,000.00	100,000.00	1,780.00 + 0.03100	30,000.00
100,000.00	300,000.00	3,970.00 + 0.02140	100,000.00
300,000.00	1,000,000.00	8,300.00 + 0.01450	300,000.00
1,000,000.00	3,000,000.00	18,400.00 + 0.01000	1,000,000.00
3,000,000.00	10,000,000.00	38,300.00 + 0.00670	3,000,000.00
10,000,000.00	30,000,000.00	85,500.00 + 0.00460	10,000,000.00
30,000,000.00	100,000,000.00	178,000.00 + 0.00313	30,000,000.00
100,000,000.00	300,000,000.00	397,000.00 + 0.00214	100,000,000.00
300,000,000.00	1,000,000,000.00	826,000.00 + 0.00145	300,000,000.00
1,000,000,000.00	3,000,000,000.00	1,840,000.00 + 0.00100	1,000,000,000.00
3,000,000,000.00	10,000,000,000.00	3,830,000.00 + 0.00067	3,000,000,000.00
10,000,000,000.00	30,000,000,000.00	8,550,000.00 + 0.00046	10,000,000,000.00
30,000,000,000.00	100,000,000,000.00	17,800,000.00 + 0.00031	30,000,000,000.00
100,000,000,000.00	300,000,000,000.00	39,700,000.00 + 0.00021	100,000,000,000.00
300,000,000,000.00	-	82,600,000.00 + 0.00015	300,000,000,000.00

Total Activos	849,011.93
Total Ingresos	2,449,369.91
Valor mayor	849,011.93

La importancia relativa R=2 se ha considerado a fin de definir el error tolerable en los estados financieros hasta el 50% de la materialidad de los estados financieros de la Compañía.

Materialidad =	24,961	3%
R-2	12,480	(a)
Limite de diferencias de auditoría LDA	749	(b)

### PROCEDIMIENTO:

Se compara los activos totales y los ingresos operacionales para obtener la materialidad.

### MARCAS DE AUDITORIA:

- (a) La importancia relativa R=2 se ha considerado a fin de definir el error tolerable en los estados financieros hasta el 50% de la materialidad de los estados financieros de la Compañía.
- (b) Se ha considerado un 4% de la materialidad para evaluar las diferencias de auditoría no corregidas por la administración de acuerdo a la NIA 330

Elaborado por: PVT T  
 Revisado por: PRS  
 Fecha: 19 DE MARZO 2018