

## COMERCIALIZADORA DICAVI CIA LTDA CAMOVI

### 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, 12 de abril 2019

## COMERCIALIZADORA DICA VI CIA LTDA CAMOVI

### 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 2018, 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 2018, 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 2018, 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 2018, no se evidencian asuntos que puedan poner en riesgo significativo nuestra opinión; sin embargo, existe activos que deben ser medidos bajo normativa NIIF como se detalla en el informe.

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 Auditores Independientes

*Dra. Patricia Rivas S.*

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

**4.1.-** Los Estados Financieros de la "COMERCIALIZADORA DICA VI CI A LTDA CAMOVI" por el año terminado el 31 de diciembre de 2017, fueron sometidos Auditoria externa recurrente con una opinión sin salvedades.

### **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 en julio 2019, 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, 12 de abril de 2019



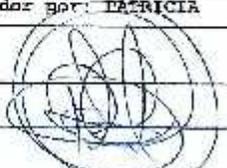
COMERCIALIZADORA DICAVI CIA. LTDA. CAMOVI

Página 2 de 2

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (Acumulado)

Al 31/12/2018

2.01.07.03.12	TRÉS APORTE PERSONAL POR PAGAR	787.18	
2.01.07.03.13	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	80.92	
2.01.07.03.14	PRESTAMOS TRÉS POR PAGAR	958.23	
2.01.07.04	<b>POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS</b>	<b>6,400.04</b>	
2.01.07.04.01	SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR	6,400.04	
2.01.07.05	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR	5,352.32	
<b>2.02</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>254,320.46</b>	
2.02.02	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	<b>166,900.00</b>	
2.02.02.05	CUENTAS POR PAGAR SECTOR L/P	166,900.00	
2.02.03	<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERA</b>	<b>75,094.21</b>	
2.02.03.01	PRESTAMOS FINANCIEROS L/P	75,094.21	
2.02.07	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	12,463.47	
2.02.07.01	PROVISION PARA VACACIONES POR PAGAR L/P	1,304.84	
2.02.07.03	PROVISION PARA PAGAR L/P	1,158.63	
2.02.09	<b>PASIVO DIFERIDO</b>	<b>822.78</b>	
2.02.09.02	PASIVOS POR TRIBUTOS DIFERIDOS	822.78	
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO NETO</b>		<b>5,461.09</b>
3.01	<b>CAPITAL</b>	<b>400.00</b>	
3.01.01	CAPITAL SUSCRIPTO O ASIGNADO	400.00	
3.04	<b>RESERVAS</b>	<b>2,782.71</b>	
3.04.01	RESERVA LEGAL	80.00	
3.04.03	RESERVA FACULTATIVA Y RESERVAS	2,702.71	
3.05	<b>OTROS RESULTADOS INTEGRALES</b>	<b>-9,112.36</b>	
3.05.05	GANANCIAS Y PERDIDAS ADMINISTRATIVAS ACUMULADAS	-9,112.36	
3.06	<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>-1,381.63</b>	
3.06.03	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES	1,791.03	
3.07	<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	<b>12,772.37</b>	
3.07.01	GANANCIAS NETAS DEL PERIODO	12,772.37	
	<b>PASIVO + PATRIMONIO</b>		

Elaborador por: PATRICIA	Analista Contable	04F.407 AS
		04F.407 AS

**COMERCIALIZADORA DICAVI CIA. LTDA. CAMOVI**

Pág. 1 de 3

**ESTADO DE RESULTADOS (Acumulado)**

Del 01/01/2018 al 31/12/2018

<b>4. INGRESOS</b>		<b>2,424,158.04</b>
<b>4.1. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>2,430,436.04</b>	
4.1.01. VENTA DE MERCADERIAS	2,465,072.52	
4.1.01.01 VENTAS 12% DE MARGEN BRUTO	1,635,321.06	
4.1.01.02 VENTAS 0% DE MERCADERIAS	872,533.15	
4.1.01.03 (-) VENTAS 12% AUTOCONSUMO	212.09	
4.1.01.04 (-) VENTAS 0% AUTOCONSUMO	0.46	
<b>4.1.02. OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>143.70</b>	
4.1.02.01 INGRESOS EN VENTAS	23.87	
4.1.02.02 ROMANOS DE CAJA	125.55	
<b>4.1.03. (-) DESCUENTO EN VENTAS</b>	<b>-3,689.17</b>	
4.1.03.01 (-) DESCUENTO EN VENTAS 12%	-3,501.56	
4.1.03.02 (-) DESCUENTO EN VENTAS 0%	-221.27	
<b>4.1.04. ( ) DEVOLUCIONES EN VENTAS</b>	<b>-31,147.01</b>	
4.1.04.01 ( ) DEVOLUCIONES EN VENTAS 12%	-24,243.17	
4.1.04.02 ( ) DEVOLUCIONES EN VENTAS 0%	7,106.81	
<b>4.3. OTROS INGRESOS</b>	<b>3,762.00</b>	
4.3.01 DEVENIO DE DIVISION PATRONAL	3,762.00	
<b>5. COSTOS Y GASTOS</b>		<b>2,421,585.67</b>
<b>5.1. COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION</b>	<b>2,079,691.70</b>	
<b>5.1.01. MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS</b>	<b>2,079,691.70</b>	
5.1.01.01. COSTO DE BIENES NO PRODUCCION POR SA.	2,144,893.45	
5.1.01.01.01 COSTO DE BIENES NO PRODUCCION 12	1,465,323.26	
5.1.01.01.02 COSTO DE BIENES NO PRODUCCION 0%	736,070.65	
5.1.01.01.03 -/- AJUSTES DE INVENTARIO	301.55	
<b>5.1.01.02. (-) INGRESOS POR DESCUENTOS EN COMPRA</b>	<b>-46,104.81</b>	
5.1.01.02.01 (-) DESCUENTOS - PRODUCCION 12	-45,573.98	
5.1.01.02.02 (-) DESCUENTOS - PRODUCCION 0%	-16,500.83	
<b>5.1.01.03. (-) COMPRAS AUTOCONSUMO</b>	<b>26,096.98</b>	
5.1.01.03.01 (-) COMPRAS AUTOCONSUMO 12%	-10,316.70	
5.1.01.03.02 (-) COMPRAS AUTOCONSUMO 0%	15,780.28	
<b>5.2. GASTOS</b>	<b>340,693.97</b>	
<b>5.2.01. GASTOS DE VENTA</b>	<b>248,510.83</b>	
5.2.01.01 GASTOS JURIDICOS, SALARIOS E IMPORTE REMUNERATIVA	98,185.00	
5.2.01.02 GASTOS A LA SEGURIDAD SOCIAL	14,305.75	
5.2.01.02 FONDOS DE RESERVA	8,822.01	
5.2.01.02 BONIFICACION DEL ALIMENTACION	5,342.91	
<b>5.2.01.03. BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES</b>	<b>23,777.40</b>	
5.2.01.03.01 FONDO RESERVA FUERZO	10,984.18	
5.2.01.03.02 FONDO RESERVA FUERZO	6,264.34	
5.2.01.03.03 VACACIONES	3,468.26	
5.2.01.03.04 RESERVA DE EMERGENCIA	291.00	
5.2.01.03.05 RESERVA DE FONDOS RESERVA	5,392.22	
5.2.01.03 COMPTONERIAS VARIAS EN SOL	13,202.04	
5.2.01.04 GASTOS DE COMULACION PATRONAL	3,088.34	
5.2.01.05 BONIFICACION POR DESCUENTO	1,575.20	
5.2.01.06 SERVICIOS COMERCIALES	321.70	
<b>5.2.01.08. MANTENIMIENTO Y REPARACIONES</b>	<b>9,902.35</b>	
5.2.01.08.01 MANTENIMIENTO Y REPARACION VEHICULO	8,362.25	
5.2.01.09 ARRIBA/BAJADA	23,752.16	
<b>5.2.01.11 PRODUCCION Y PUBLICIDAD</b>	<b>243.00</b>	
5.2.01.11 GASTOS PROMOCION AUTOCONSUMO	191.82	
5.2.01.12 COMERCIALES	7,118.01	
5.2.01.13 SERVICIOS	1,506.70	
<b>5.2.01.15. TRANSPORTES</b>	<b>1,017.46</b>	
5.2.01.15.01 TRANSPORTES	974.46	
5.2.01.15.02 SIMPRE	93.00	
<b>5.2.01.17. GASTOS DE VIAJE</b>	<b>25,431.88</b>	

COMERCIALIZADORA DICAVI CIA. LTDA. CAMOVI

Página 2 de 3

ESTADO DE RESULTADOS (Acumulado)

Del 01/01/2018 al 31/12/2018

5.2.01.17.01 MOVILIZACION PERSONAL VENDED	15,514.71
5.2.01.17.02 ALIMENTACION Y LODGEADE	217.77
5.2.01.17.03 MOVILIZACION PERSONAL VENDED	3,588.38
<b>5.2.01.21. DEPRECIACIONES</b>	<b>6,829.80</b>
5.2.01.21.01 DEP. DEPRECIACION, PLANTA Y EQUIPO	6,829.80
5.2.01.27 OTROS GASTOS	204.12
<b>5.2.01.28. OTROS GASTOS</b>	<b>2,459.44</b>
5.2.01.28.01 MANEJO DE VEHICULOS	2,459.44
<b>5.2.02. GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	<b>89,560.63</b>
5.2.02.01 SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS COMPENSACION	20,629.74
5.2.02.01.01 PAGOS A LA SEGURIDAD SOCIAL	2,749.55
5.2.02.02 FONDOS DE RESERVA	1,685.01
5.2.02.03 BONIFICACION POR ALIMENTACION	5,629.28
<b>5.2.02.03. MONEDAS SOCIALES E INDEMNIZACIONES</b>	<b>2,681.76</b>
5.2.02.03.01 DECIMO TERCER SUeldo	1,719.75
5.2.02.03.02 DECIMO CUARTO SUeldo	772.01
5.2.02.05 HONORARIOS, COMISIONES Y ALICIAS A TERC	4,578.57
<b>5.2.02.08. MANUTENIMIENTO Y REPARACIONES</b>	<b>7,177.29</b>
5.2.02.08.02 MANTENIMIENTO Y REPARACION EQUIP	7,177.29
5.2.02.12 SEGUROS Y SEGUROSOS (PREVIOS Y CASOS)	88.09
<b>5.2.02.18. AGUA, ENERGIA, LUZ Y TELECOMUNICACION</b>	<b>3,247.69</b>
5.2.02.18.01 AGUA POTABLE	29.06
5.2.02.18.02 ENERGIA ELECTRICA	800.75
5.2.02.18.03 TELEFONOS	1,376.14
5.2.02.18.04 OTROS	1,376.12
5.2.02.19 CONTARCOS Y REGISTRACIONES DE LA PROPIED	269.77
<b>5.2.02.20. IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS</b>	<b>26,253.49</b>
5.2.02.20.01 SUPERINTENDENCIA DE COMERCIO	692.95
5.2.02.20.02 IMPUESTOS MUNICIPALES	1,719.02
5.2.02.20.03 IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	7,134.56
5.2.02.20.04 IMPUESTO A LA RENTA	16,643.84
5.2.02.20.05 IMPUESTO DE RENTAS	100.00
<b>5.2.02.21. DEPRECIACIONES</b>	<b>230.38</b>
5.2.02.21.01 DEP. DEPRECIACION, PLANTA Y EQUIPO	230.38
<b>5.2.02.23. GASTO MATERICO</b>	<b>3,924.25</b>
5.2.02.23.05 DETERMINACION CUENTAS POR PAGAR	3,924.25
<b>5.2.02.28. OTROS GASTOS EN BIENES</b>	<b>1,844.58</b>
5.2.02.28.01 COMPRAS DE BIENES Y MATERIALES	110.22
5.2.02.28.02 OJOS DE OFICINA	1,734.36
5.2.02.28.03 LIMPIEZA	400.00
<b>5.2.02.29. OTROS GASTOS EN SERVICIOS</b>	<b>2,967.85</b>
5.2.02.29.01 IMPRINTA Y REPRODUCCION	1,410.70
5.2.02.29.02 FOTOCOPIAS	2.00
5.2.02.29.03 CORRESPONDENCIA - CORRIERE	17.48
5.2.02.29.04 OTROS	1,537.67
<b>5.2.03. GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>9,276.51</b>
5.2.03.01 INTERESES DE PRÉSTAMOS	8,194.74
5.2.03.02 GASTOS Y COMISIONES BANCARIAS	1,077.77
<b>5.2.04. OTROS GASTOS</b>	<b>1,013.60</b>
5.2.04.01 GASTOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	1,013.60
<b>5.2.05. MINORACIONES</b>	<b>733.20</b>
5.2.05.01 MULTAS, INTERESES Y MORA INT	41.93
5.2.05.02 RESTRICCIONES ASIGNADAS POR EL GOBIERNO	14.87
5.2.05.03 GASTOS EN SUSTRAYO	676.40
<b>SALUDADA NETA DEL PERIODO</b>	<b>12,792.37</b>

**COMERCIALIZADORA DICAVI CIA LTDA CAMOVI**  
**ESTADO DE FUJO DEL EFECTIVO**  
**Al 31 de diciembre de 2018**

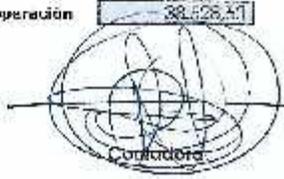
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO**

	<b>SAIDOS BALANCE (en US\$)</b>
<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>79.810,62</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>38.529,50</b>
Clases de cobros por actividades de operación	2.356.774,14
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	2.356.774,14
<b>Clases de pagos por actividades de operación</b>	<b>-2.318.245,64</b>
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-1.970.696,58
Pagos a y por cuenta de los empleados	347.549,06
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>-2.624,00</b>
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	-2.624,00
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<b>43.906,12</b>
Financiación por préstamos a largo plazo	85.667,04
Pagos de préstamos	-20.500,00
Dividendos pagados	-20.230,59
Gras encajadas (señales) de efectivo	-1.031,12
<b>EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</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 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>	<b>79.810,62</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>195.439,36</b>

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

<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>35.482,13</b>
<b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>	<b>-24.780,85</b>
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	-7.059,19
Ajustes por gastos por deterioro (reversales por deterioro) reconocidos en los resultados	9.112,36
Ajustes por gastos en provisiones	-3.924,26
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	16.543,84
Ajustes por gasto por participación trabajadores	-5.352,32
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	-1.013,60
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>	<b>27.627,22</b>
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	-72.033,31
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	-4.959,21
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	-562,20
(Incremento) disminución en inventarios	66.206,36
(Incremento) disminución en otros activos	190,82
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	46.931,33
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	-444,57
Incremento (disminución) en beneficios empleados	4.481,97
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	-
Incremento (disminución) en otros pasivos	1.465,97
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>	<b>38.529,50</b>

  
Gerente

  
Contadora



**COMERCIALIZADORA DICA VI CIA. LTDA. CAMOVI**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 31 de Diciembre de 2018**

**1 Información general**

COMERCIALIZADORA DICA VI 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. Cuxlocamba 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 NIF 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 costo 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 ocurrido 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 gravados 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:

	2018	2017
CAJA MONEDAS	3,401.40	9,355.00
CAJA EN TRANSITO	5,099.95	5,099.93
DOCUMENTOS EN CUSTODIA (1)	33,330.79	27,545.63
INSTRUMENTOS EN CUSTODIA (2)	18,869.76	18,518.33
DOCUMENTOS EN CUSTODIA (3)	1,009.96	2,213.71
BANCO DE LOJA	133,727.32	59,775.64
COOP.AHORRO Y CREDITO CADECOL CTA AHO	-	100.00
COOP.AHORRO Y CREDITO CADECOL CERTIFICADOS APORTACION	-	5.00
	<b>195,437.36</b>	<b>115,628.74</b>

**4 Activos Financieros**

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

	2018	2017
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	441,347.49	369,306.18
ANTICIPOS DE SUELDOS	13,588.17	9,420.96
PRESTAMOS PERSONAL	6,227.96	5,391.96
OTRAS CUENTAS POR COBRAR VARIOS	200.00	-
(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	-4,755.91	-5,937.46
	<b>456,345.71</b>	<b>378,191.64</b>

**5 Inventarios**

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

	2018	2017
INVENT. 12% MERCADERIA EN ALMACEN - COMPRADO A TERCEROS	190,371.02	218,667.10
INVENT. 0% MERCADERIA EN ALMACEN - COMPRADO A TERCEROS	88,351.99	86,244.57
	<b>248,723.01</b>	<b>304,911.67</b>

**6 Servicios y Otros pagos anticipados**

Corresponde a los valores por seguros contratados que se amortizan periódicamente; garantía del arriendo; y, otros proveedores por servicios no devengados.

	2018	2017
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	375.92	-
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	450.00	450.00
ANTICIPOS A PROVEEDORES	-	781.00
ANTICIPOS A PROVEEDORES GASTOS	600.00	48.23
	<b>1,425.92</b>	<b>1,279.23</b>

**7 Impuestos Corrientes**

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

<b>Activos</b>		
	<b>2018</b>	<b>2017</b>
CREDITO TRIBUTARIO (LR)	1,361.35	923.84
	<b>1,361.35</b>	<b>923.84</b>
<b>Pasivos</b>		
	<b>2018</b>	<b>2017</b>
IVA COBRADO	3,000.00	2,400.00
IVA POR PAGAR	2,300.36	3,665.70
RETENCIONES IVA POR PAGAR	520.26	310.85
RETENCIONES FUENTE POR PAGAR	1,820.42	708.76
	<b>7,640.74</b>	<b>6,085.31</b>

El resultado de la conciliación tributaria se muestra a continuación:

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Garancia del Ejercicio	33,687.13	43,378.76
(-) 10% trabajo	5,352.32	6,056.81
(+) Gastos No deducibles	1,320.86	1,567.46
= Utilidad Fiscal	34,655.67	38,989.41
Impuesto Causado	8,653.42	7,917.67
Anticipo Calculado	16,543.64	17,572.78
Saldo pendiente anticipo	6,145.96	8,703.54
(-) Robajo según Decreto 910		3,451.42
= Anticipo Reducido	16,543.64	14,091.36
(-) Retenciones en la Fuente	6,583.47	6,145.96
(+) Crédito Años anteriores	923.84	
Crédito Tributario	<b>-1,361.35</b>	<b>-923.84</b>

### **8 Impuestos Diferidos**

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

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	822.78	1,013.60
	<b>822.78</b>	<b>1,013.60</b>

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	822.78	-
	<b>822.78</b>	<b>-</b>

### **9 Propiedad, Planta y Equipo**

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

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
MUEBLES Y ENSERES	3,322.07	698.04
EQUIPO DE COMPUTACION	3,580.14	3,950.14
VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVIL	79,335.61	79,335.61
SOFTWARE	-	1,500.00
(-) DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	-232.83	-150.98
(-) DEP. ACUM. EQUIPO COMPUTACION	-3,036.47	-2,887.93
(-) DEP. ACUM. VEHICULOS	-40,976.97	-34,148.17
(-) DEP. ACUM. SOFTWARE	-	-1,167.50
	<b>42,291.52</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.

	2018	2017
PROVEEDORES	438,752.76	331,219.99
PROVEEDORES GASTOS	7,741.49	6,459.03
PROVEEDORES (DOCUMENTOS EN CUSTODIA)	174,369.25	236,152.67
	<b>620,863.02</b>	<b>573,831.69</b>

**11 Obligaciones con Instituciones financieras**

Comprende el valor de crédito solicitado al Banco de Loja clasificados en porción corriente y no corriente.

	2018	2017
PRESTAMOS BANCARIOS C/P	44,315.15	33,732.50
PRESTAMOS BANCARIOS L/P	75,094.21	-
	<b>119,409.34</b>	<b>33,732.50</b>

**12 Obligaciones con el IESS**

Las planillas pendientes de pago al IESS

	2018	2017
IESS APORTE PATRONAL POR PAGAR	1,324.87	1,492.16
IESS APORTE PERSONAL POR PAGAR	792.16	1,140.50
FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	65.92	113.73
PRESTAMOS IESS POR PAGAR	769.20	1,194.32
	<b>2,857.15</b>	<b>3,960.21</b>

**13 Obligaciones por Beneficios de Ley a Empleados**

La compañía adeuda:

	2018	2017
DEUDAS Y SALARIOS POR PAGAR	6,400.04	9,584.77
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	5,352.32	6,056.81
	<b>11,752.36</b>	<b>15,641.58</b>

**14 Cuentas por Pagar Relacionadas**

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

**Corto plazo**

	2018	2017
DIVIDENDOS POR PAGAR	-	1,465.97
	-	<b>1,465.97</b>

**Largo plazo**

	2018	2017
CUENTAS POR PAGAR SOCIOS L/P	166,000.00	166,500.00
	<b>166,000.00</b>	<b>166,500.00</b>

**15 Provisiones por beneficios a Empleados**

Los saldos comprenden los resultados obtenidos en los estudios actuariales con tratadas a ACTUARIA CONSULTORES CIA. LTDA., por jubilación patronal y desahucio.

	2018	2017
JUBILACION PATRONAL POR PAGAR L/P	7,504.64	3,026.00
DESAHUICIO POR PAGAR L/P	4,999.03	726.00
	<b>12,403.47</b>	<b>3,752.00</b>

**16 Patrimonio**

	2018	2017
CAPITAL SUSCRIBIDO ASIGNADO	400.00	400.00
RESERVA LEGAL	60.00	2,782.71
RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	2,702.71	-
GANANCIAS Y PERDIDAS ACTUARIALES ACUMULADAS	9,112.36	-
GANANCIAS ACUMULADAS		
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMER	-1,381.63	-1,381.63
RESULTADO DEL EJERCICIO	12,772.37	20,730.59
	<b>5,461.09</b>	<b>22,031.67</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	RESERVA ESTATUTARIA	SALARIO DIGNO	GANANCIA NETA	DIVIDENDOS POR PAGAR
2010									
2011		10,749.10	7,412.36	5,991.99	177.25		3,368.50		
2012		51,173.95	7,676.09	13,161.64	1,511.81				24,819.21
2013		89,050.51	4,759.62	11,998.75	1,085.62				33,683.82
2014	-36,679.71	-							-
2015	19,414.44								-
2016		32,767.30	4,915.09	12,294.37					8,255.70
	-56,293.15	161,693.94	15,248.09	30,751.61	2,782.71				57,759.13
2017	56,293.15								-56,293.15
2017		40,373.76	6,056.61	14,091.36				20,230.59	
	-	142,022.70	21,304.70	44,842.97	2,782.71			20,230.59	1,445.98
2018		33,682.13	5,352.32	13,543.94	181.00	2,702.71		13,795.97	
	-	177,714.83	26,657.22	61,386.91	30.00	2,702.71		13,795.97	1,445.98

**17 Ingresos**

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

	2018	2017
VENTAS 12% DE MERCADERIAS	1,853,262.76	1,457,871.68
VENTAS 0% DE MERCADERIAS	812,030.13	960,055.94
(-) VENTAS 12% AUTOCONSUMO	-219.69	-03.01
(-) VENTAS 0% AUTOCONSUMO	0.68	-163.35
REDONDEO EN VENTAS	23.37	15.68
SORRANES DE CAJA	126.33	
(-) DESCUENTO EN VENTAS 12%	-3,437.90	4,338.84
(-) DESCUENTO EN VENTAS 0%	-231.27	-2,192.31
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS 12%	-24,040.10	-21,209.91
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS 0%	-7,106.91	-7,443.18
REVERSION JUBILACION PATRONAL	3,752.00	
	<b>2,434,136.04</b>	<b>2,362,192.70</b>

**18 Costos**

	2018	2017
COSTO DE BIENES NO PRODUCIDOS 12%	1,403,523.26	1,254,347.13
COSTO DE BIENES NO PRODUCIDOS 0%	739,073.66	841,264.44
+/- AJUSTES DE INVENTARIO	299.55	66.02
	<b>2,144,893.47</b>	<b>2,095,777.59</b>
(-) BONIFICACIONES - DESCUENTO EN COMPRAS 14%	-29,573.98	-30,650.55
(-) BONIFICACIONES - DESCUENTO EN COMPRAS 0%	-16,530.83	-7,402.43
(-) COMPRAS AUTOCONSUMO 12%	10,515.72	
(-) COMPRAS AUTOCONSUMO 0%	16,678.26	29,124.23
	<b>2,072,691.70</b>	<b>2,067,048.84</b>

En detalle el costo de ventas es:

	2018
INVENTARIO INICIAL	304,911.67
COMPRAS NETAS	2,014,163.79
(-) INVENTARIO FINAL	-243,703.31
(+ / -) AJUSTES	299.55
	<b>2,072,691.70</b>

**19 Gastos de Venta**

	2018	2017
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	77,487.00	99,405.69
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	14,905.75	15,157.09
FONDOS DE RESERVA	6,622.01	5,778.58
BONIFICACION POR ALIMENTACION	5,818.81	4,821.75
DÉCIMO TERCER SUeldo	10,094.15	10,126.83
DÉCIMO CUARTO SUeldo	6,631.00	6,877.70
VACACIONES	1,435.24	1,893.49
SUeldOS DE ENFERMEDAD	221.65	152.20
COMISIONES VENTAS EN BOL	16,707.04	25,275.69
GASTO LUBRICACION PATRONAL	2446.21	
BONIFICACION POR DESARROLLO	1,575.30	751.78
SERVICIOS OCASIONALES	621.74	1,811.70
MANTENIMIENTO Y REPARACION VEHICULAR	2,962.35	9,471.45
ARRENDAMIENTO	20,732.15	19,446.38
PROMOCION Y PUBLICIDAD	243.03	292.55
GASTOS PROMOCION AUDIOVISIVOS	191.67	
COMBUSTIBLES	7,119.03	6,918.79
LUBRICANTES	1,258.70	1,894.95
TRANSPORTE	524.46	1,222.54
SIMENI	90.00	90.00
MOTIVACION PERSONAL VENTAS	15,614.71	15,873.46
ALIMENTACION Y HOSPEDAJE	217.77	359.06
MOTIVACION PERSONAL REPARACION	9,599.38	8,074.47
DEF. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO VENTAS	6,036.00	
UTILIDADES	509.42	46.25
MATRICULACION VEHICULAR	2,469.44	1,747.26
UNIFORMES PERSONAL VENTAS		40.18
	<b>243,157.71</b>	<b>237,141.64</b>

**20 Gastos de Administración**

	2018	2017
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	22,622.79	22,662.00
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	2,729.55	2,752.19
FONDOS DE RESERVA	1,885.07	1,885.94
BONIFICACION POR ALIMENTACION	3,626.28	3,979.04
DÉCIMO TERCER SUeldo	1,919.76	1,882.09
DÉCIMO CUARTO SUeldo	772.00	750.00
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	9,576.57	8,403.30
MANTENIMIENTO Y REPARACION EQUIPOS	2,177.05	297.14
SEGUROS Y REASEGUROS (FIRMAS Y LESIONES)	96.09	
GASTOS DE GESTIÓN (Agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)		136.00
AGUA POTABLE	79.69	44.96
ENERGIA ELECTRICA	633.75	604.76
TELEFONOS	1,206.74	1,003.50
CELULAR	1,078.12	2,457.11
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	509.17	50.00
SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS	655.96	682.67
IMPUESTOS MUNICIPALES	1,719.00	1,392.43
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	7,154.66	6,005.79
DONACIONES		168.85
CÁMARA DE COMERCIO	180.00	80.00
DEF. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO ADMIN.	230.39	
DETERIORO CUENTAS POR COBRAR	3,974.58	3,180.45
SUMINISTROS Y MATERIALES	117.22	795.94
UTILS DE OFICINA	1,574.78	799.55
LIMPIEZA - ASCO	350.36	321.80
IMPRESION Y REPRODUCCIÓN	1,513.00	4,203.80
FOTOCOPIAS	2.00	1.30
CORRESPONDENCIA - COURIERS	12.89	17.04
CAJAJE	1,440.00	1,511.50
	<b>72,616.79</b>	<b>67,129.35</b>

**21 Otros Gastos**

	2018	2017
INTERESES EN PRESTAMOS	8,198.74	6,481.18
GASTOS Y COMISIONES BANCARIAS	1,077.77	656.95
GASTOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	1,013.60	
MULTAS, INTERESES Y MORA IESS		0.53
MULTAS, INTERESES Y MORA SRI	41.03	
RETENCIONES ASUMIDAS POR EL CONTRIBUYENTE	17.87	
GASTOS SIN SUSTENTO	674.30	1,525.66
ENERGIA ELCTRICA NO DEDUCIBLE		75.23
	<b>11,023.31</b>	<b>6,739.57</b>

**22 Resultados**

	2018	2017
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	34,668.53	40,370.76
(-) PARTICIPACION UTILIDADES TRABAJADORES	5,352.32	6,056.01
(-) IMPUESTO A LA RENTA	16,543.04	14,091.36
<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO</b>	<b>12,772.37</b>	<b>20,230.59</b>

**23 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 a las áreas donde las hipótesis y estimaciones son significativas para los estados financieros.

  
Leda, Alejandra Vivanco Aguilar  
**GERENTE**

  
Dra. Patricia Castilla 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 DICAVI 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.

El 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 Pertenecen 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 trasportación publica;

## 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 DICAVI 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 DICAVI CIA LTDA CAMOVI”, por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2018, 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 DICAVI CIA LTDA CAMOVI”

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

La Gerencia de la compañía “COMERCIALIZADORA DICAVI 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:**

En la compañía “COMERCIALIZADORA DICAVI 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 DICAVI 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.

**6.8. Provisión por Beneficios empleados:**

La Compañía “COMERCIALIZADORA DICAVI CIA LTDA CAMOVI”, registra sus provisiones para jubilación en base al estudio actuarial llevado a cabo por la empresa actuaría en donde se registra un gasto por provisión de jubilación patronal por el año 2018 de USD. 2088.24.

**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 version10, la empresa proveedora del sistema es OLE NUEVO SISTEMA Cía. Ltda.

**6.10. Libros sociales:**

La COMERCIALIZADORA DICAVI 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 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 25%, el impuesto causado para el presente periodo es de USD. 8663.42, valor que se cancela con el anticipo pagado y las retenciones en la fuente quedando con un saldo a favor de USD. 1361.35.

**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**

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 el costo de bienes y las remuneraciones 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, a fin de

observar lo estipulado en sus políticas y en 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 conformidad a lo dispuesto en el Decreto Ejecutivo No. 2393 en el Art. 14 Reglamento de Seguridad y Salud de los trabajadores ha sido aprobado el 10 de diciembre de 2018 y se encuentra registrado en la página del Ministerio de trabajo. Se encuentran implementando en el periodo 2019 todo lo referente a salud y seguridad y se ha constituido el comité de seguridad y salud en el trabajo y ha sido registrado en febrero 2019.

**REFERENTE A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

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

**La composición del rubro al 31 de diciembre de 2018 es la siguiente:**

**NOTA 7. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>SALDO AUDITADO</b>
1.01.	ACTIVO CORRIENTE	
1.01.01.	EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	
1.01.01.03	CAJA - MONEDAS	3,401.40
1.01.01.05.	EFECTIVO EN TRANSITO	
1.01.01.05.01	CAJA EN TRANSITO	5,099.93
1.01.01.05.02	DOCUMENTOS EN CUSTODIA (1)	33,330.79
1.01.01.05.03	DOCUMENTOS EN CUSTODIA (2)	18,869.76
1.01.01.05.04	DOCUMENTOS EN CUSTODIA (3)	1,009.96
1.01.01.06.	CUENTAS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	
1.01.01.06.01	BANCO DE LOJA	133,727.52

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.

Los cheques en custodia (1) corresponde a cheques posfechados que los clientes entregan de acuerdo al siguiente detalle:

# Informe de Auditores Independientes

Dra. Patricia Rivas S.

CLIENTE	DCTO.	F. EMISION	F. PAGO	NUMERO	CUENTA	BANCO	VALOR
ABAD CALVA LUIS FRANCISCO	CHEQUE	19-Dec-18	07-Jan-19	001324	0023611058	BANCO DE GUAY AQUIL	307.35
ARMijos VIVANCO HECTOR IDILIO	CHEQUE	17-Dec-18	09-Jan-19	001403	2902089191	BANCO DE LOJA	1,798.67
ARMijos VIVANCO HECTOR IDILIO	CHEQUE	17-Dec-18	07-Jan-19	0001390	2902089191	BANCO DE LOJA	3,186.37
ARMijos VIVANCO HECTOR IDILIO	CHEQUE	17-Dec-18	05-Jan-19	0001405	2902089191	BANCO DE LOJA	1,534.50
ARMijos VIVANCO HECTOR IDILIO	CHEQUE	17-Dec-18	12-Jan-19	0001411	2902089191	BANCO DE LOJA	216.45
ARMijos VIVANCO HECTOR IDILIO	CHEQUE	17-Dec-18	28-Jan-19	001406	2902089191	BANCO DE LOJA	4,264.83
CARPIO RODRIGUEZ RITA ALEXANDRA	CHEQUE	12-Dec-18	03-Jan-19	6846	2900063718	BANCO DE LOJA	688.30
CARPIO RODRIGUEZ RITA ALEXANDRA	CHEQUE	12-Dec-18	03-Jan-19	6846	2900063718	BANCO DE LOJA	1,122.65
CUEVA SOLANO MARIO EDUARDO	CHEQUE	13-Dec-18	30-Dec-18	1499	1104012285	BANCO DE LOJA	273.37
CUMBICUS ROJAS OLMER EDEN	CHEQUE	28-Dec-18	31-Dec-18	0004401	2901257211	BANCO DE LOJA	1,534.50
CUMBICUS ROJAS OLMER EDEN	CHEQUE	28-Dec-18	07-Jan-19	4402	2901257211	BANCO DE LOJA	844.87
ESPARZA ORELLANA GLORIA EUDALIA	CHEQUE	29-Dec-18	01-Jan-19	0005152	2900371092	BANCO DE LOJA	135.96
GRANDA BUSTAMANTE NORMA LEONOR	CHEQUE	20-Dec-18	30-Dec-18	0260		BANCO DE LOJA	331.17
JARAMILLO LAPD ROCIO	CHEQUE	14-Dec-18	20-Jan-19	1400	29020060 62	BANCO DE LOJA	2,242.04
LEON CHUQUI VIVIANA ELIZABETH	CHEQUE	18-Dec-18	31-Dec-18	001014	2902230585	BANCO DE LOJA	100.21
MEJIA PINEDA INES ALEXANDRA	CHEQUE	11-Dec-18	08-Jan-19	463	2902-18572-2	BANCO DE LOJA	1,478.32
MERINO JIMENEZ Y ENY ESTHELITA	CHEQUE	11-Dec-18	06-Jan-19	1468	2900919998	BANCO DE LOJA	290.95
ORTIZ CORDOVA DAY SI CECIBEL	CHEQUE	27-Dec-18	01-Jan-19	0460		BANCO DE LOJA	220.00
PARDO JARAMILLO GERMAN RODRIGO	CHEQUE	22-Dec-18	01-Feb-19	1863	2901-67548-6	BANCO DE LOJA	633.49
PARDO JARAMILLO GERMAN RODRIGO	CHEQUE	24-Nov-18	06-Jan-19	1839	2901-67548-6	BANCO DE LOJA	514.49
PARDO JARAMILLO GERMAN RODRIGO	CHEQUE	08-Dec-18	12-Jan-19	1850	2901-67548-6	BANCO PICHINCHA	395.30
RODRIGUEZ CHAMBA KATHERINE ELIZABETH	CHEQUE	20-Dec-18	11-Jan-19	0000568	2902149496	BANCO DE LOJA	489.71
SERRANO BALCAZAR ESW IN OLIVER	CHEQUE	29-Dec-18	13-Jan-19	00062427	1101221967	BANCO DE LOJA	1,307.17
SERRANO BALCAZAR ESW IN OLIVER	CHEQUE	29-Dec-18	06-Jan-19	00062426	1101221967	BANCO DE LOJA	1,440.25
SERRANO BALCAZAR MAGALI VICENTA	CHEQUE	29-Dec-18	16-Jan-19	0003075	2900822296	BANCO DE LOJA	281.92
SERRANO BALCAZAR MAGALI VICENTA	CHEQUE	29-Dec-18	16-Jan-19	0003075	2900822296	BANCO DE LOJA	367.91
SERRANO BALCAZAR MAGALI VICENTA	CHEQUE	29-Dec-18	16-Jan-19	0003075	2900822296	BANCO DE LOJA	523.20
SERRANO BALCAZAR MAGALI VICENTA	CHEQUE	29-Dec-18	16-Jan-19	0003075	2900822296	BANCO DE LOJA	367.91
SERRANO BALCAZAR MAGALI VICENTA	CHEQUE	29-Dec-18	16-Jan-19	0003075	2900822296	BANCO DE LOJA	294.08
SERRANO BALCAZAR MAGALI VICENTA	CHEQUE	29-Dec-18	16-Jan-19	0003075	2900822296	BANCO DE LOJA	352.44
SERRANO BALCAZAR MAGALI VICENTA	CHEQUE	29-Dec-18	16-Jan-19	0003075	2900822296	BANCO DE LOJA	205.71
SERRANO VALAREZO JAIME	CHEQUE	19-Dec-18	08-Jan-19	1156	2900337291	BANCO DE LOJA	156.07
SUPERMERCADO CIVIMARKET CIA LTDA	CHEQUE	27-Dec-18	06-Jan-19	1974		BANCO DE LOJA	1,893.10
TANDAZO GUAMAN LUZ AURORA	CHEQUE	28-Dec-18	03-Jan-19	0006357	3408370704	BANCO PICHINCHA	662.06
VALAREZO CUEVA DELIA MARIA	CHEQUE	27-Dec-18	08-Jan-19	5761	000991340-8	BANCO DE GUAY AQUIL	1,437.47
VALAREZO CUEVA DELIA MARIA	CHEQUE	27-Dec-18	04-Jan-19	5760	000991340-8	BANCO DE GUAY AQUIL	1,438.00
<b>TOTAL</b>							<b>33,330.79</b>

Cheques en custodia (2) el saldo total corresponde al Sr. Xavier Alvarado desde el año 2013. No se observa medición.

Banco de Loja representa el saldo de la cuenta corriente el mismo que coincide con el estado de cuenta y la conciliación bancaria. Se envía oficio al banco para la certificación del saldo; sin embargo, hasta la emisión del presente informe no se tiene resultado.

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2018 es la siguiente:

**NOTA 8. ACTIVOS FINANCIEROS**

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>SALDO AUDITADO</b>
<b>1.01.02.</b>	<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>	
1.01.02.05.	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	
1.01.02.05.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	441,341.49
1.01.02.08.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	
1.01.02.08.01	ANTICIPOS DE SUELDOS	13,288.17
1.01.02.08.02	PRESTAMOS PERSONAL	6,291.96
1.01.02.08.03	OTRAS CUENTAS POR COBRAR VARIOS	200.00
1.01.02.09	(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	-4,755.91

Las cuentas se encuentran clasificadas de conformidad a la política establecida por gerencia, en el presente periodo se ha castigado un monto de **\$ 5.105,81** 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. El auxiliar presentado en Excel coincide con el saldo presentado. Se realiza la provisión del 1% de acuerdo con autorización de gerencia, sin embargo, no se observa medición de estos instrumentos.

El detalle de los créditos castigados es como sigue:

<b>NRO. FAC.</b>	<b>FECHA</b>	<b>CLIENTE</b>	<b>SALDO</b>
001001-000028393	25/10/2013	JIN HUANG	275.78
001001-000029026	8/11/2013	JIN HUANG	142.88
001001-000029239	15/11/2013	JIN HUANG	142.88
001001-000029728	27/11/2013	JIN HUANG	214.32
001001-000030609	18/12/2013	JIN HUANG	142.88
001001-000013047	30/11/2012	NARVAEZ Y AMJICA EDISON FRANCISCO	92.39
001001-000009521	25/07/2012	PICOITA ABARCA JOHANA ALEXANDRA	355.22
001001-000009522	25/07/2012	PICOITA ABARCA JOHANA ALEXANDRA	542.19
001001-000009940	7/08/2012	PICOITA ABARCA JOHANA ALEXANDRA	1,465.30
001001-000009358	20/07/2012	T OLEDO EDUARDO GONZALO	622.69
001001-000009359	20/07/2012	T OLEDO EDUARDO GONZALO	120.99
001001-000009360	20/07/2012	T OLEDO EDUARDO GONZALO	639.20
CHP-189	26/09/2012	T OLEDO EDUARDO GONZALO	349.09
		<b>TOTAL</b>	<b>5,105.81</b>

Anticipo de sueldo corresponde a préstamos otorgados a los empleados de acuerdo al siguiente detalle:

## Informe de Auditores Independientes

*Dra. Patricia Rivas S.*

Nro.	NOMBRE	SALDO 2018
1	Achupallas Ramon German A	\$ 1,398.61
2	Carrion Gonzalez Marco Vinicio	\$ 298.50
3	Castillo Pinta Cesar Augusto	\$ 150.00
4	Castillo Pinta Cristian	\$ 150.00
5	Costa Vivanco Veronica Ines	\$ 3,054.99
6	Espejo Y aguana Manuel Rodrigo	\$ 712.50
7	Estrada Soria Edw in Ernesto	\$ 140.00
8	Flores Alvarado Byron Eduardo	\$ 1,777.36
9	Flores Alvarado Ernesto Gabriel	\$ 755.88
10	Labanda Villalta Maracelo Ivan	\$ 320.24
11	Murquincho Poma Diego Fernando	\$ 290.73
12	Ojeda Pasaca Edw in Patricio	\$ 150.00
13	Quito Castillo Freddy Edison	\$ 557.19
14	Sánchez Agurto Marlon Eduardo	\$ 140.00
15	Suquilanda Armijos Carlos Anibal	\$ 450.00
16	Paredes Lojan Alba Guadalupe	\$ 550.00
17	Vivanco Aguilar Maria Alexandra	\$ 2,392.17
18	Ex trabajador Lenin Sanchez	\$ -
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 13,288.17</b>

Del cuadro que antecede se observa que el anticipo otorgado al Sr. Achupallas Ramón German Vendedor se da en razón de que al efectuar el arqueo de las recaudaciones y ventas a su cargo se determina que el deposito que debió efectuar por las recaudaciones a su cargo no las realizó; faltante que se ve reflejado en el cuadro de caja No 7668 de fecha 26 de octubre del 2018.

De la revisión efectuada auditoria considera que, dada la ausencia del vendedor, éste valor sea descontado al momento de su liquidación, o en su defecto proceder a recuperar dicho valor por la vía legal. Ya que se ha determinado justificadamente dicho faltante de caja a cargo del Sr. Achupallas Ramón German.

El mencionado vendedor mantiene un contrato de trabajo suscrito el 13 de octubre de 2017, donde se estipulan las obligaciones y responsabilidad que conlleva su trabajo.

Auditoria solicito certificación de saldos a una muestra de 44 clientes a través de la empresa de los cuales solo se recibe uno del cliente Calbaq S.A, en donde indica que está conforme con el saldo.

**NOTA 9. INVENTARIOS**

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2018 es la siguiente:

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>SALDO AUDITADO</b>
<b>1.01.03.</b>	<b>INVENTARIOS</b>	
1.01.03.06.	INVENT. MERCADERIA EN ALMACEN - COMPRADO A TERCEROS	
1.01.03.06.01	INVENT. 12% MERCADERIA EN ALMACEN - COMPRADO A TERCEROS	180,371.32
1.01.03.06.02	INVENT. 0% MERCADERIA EN ALMACEN - COMPRADO A TERCEROS	68,331.99

Corresponde a la mercadería disponible para la venta, 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 del inventario.

El importe en libros de los inventarios puede no ser recuperable en caso de que los mismos estén dañados, o parcial o totalmente obsoletos, o bien si sus precios de venta han caído. Asimismo, el importe en libros de los inventarios podría no ser recuperable si los costos estimados para su terminación o los costos a incurrir para efectuar la venta han aumentado. El deterioro del valor de los inventarios se evalúa en cada fecha sobre la que se informa. No se evidencia la medición del deterioro de inventario de conformidad con la sección 13.

**NOTA 10. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS**

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2018 es la siguiente:

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>SALDO AUDITADO</b>
1.01.04.	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	
1.01.04.01	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	373.92
1.01.04.02	ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	450.00
1.01.04.04	ANTICIPOS A PROVEEDORES GASTOS	600.00

Pago por seguro de vehículos que se va devengando mensualmente. Además, registra el valor de garantía de arriendo de local y de bodega por temporada navideña.

**NOTA 11. ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES**

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2018 es la siguiente:

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>SALDO AUDITADO</b>
<b>1.01.05.</b>	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	
1.01.05.02	CREDITO TRIBUTARIO (I.R)	1,361.35

Corresponde al saldo a favor luego de pagar el impuesto a la renta del año 2018. Su valor coincide con la conciliación tributaria y el formulario de la declaración renta 2018.

**NOTA 12. ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES**

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2018 es la siguiente:

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>SALDO AUDITADO</b>
<b>1.02.</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	
1.02.01.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	
1.02.01.05	MUEBLES Y ENSERES	3,322.04
1.02.01.08	EQUIPO DE COMPUTACION	3,880.14
1.02.01.09	VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMNERO MOVIL.	79,335.61
1.02.01.13.	(-) DEPREACION ACUMULADA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	
1.02.01.13.05	(-) DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	-232.83
1.02.01.13.08	(-) DEP. ACUM. EQUIPO COMPUTACION	-3,036.47
1.02.01.13.09	(-) DEP. ACUM. VEHICULOS	-40,976.97

Comprenden bienes de propiedad de la Compañía de los cuales se espera obtener beneficios futuros, los que se utilizan para propósitos administrativos. El método de depreciación es línea recta considerando el 3% de valor residual.

En el presente periodo se han incrementado los siguientes activos:

MUEBLES Y ENSERES	11/12/2018	591	CARTUCHE SOTO FRANCISCO GABRIEL	2,624.00
-------------------	------------	-----	------------------------------------	----------

**NOTA 13. ACTIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS**

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>SALDO AUDITADO</b>
1.02.05.	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	
1.02.05.01	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	822.78

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

**NOTA 14. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2018 es la siguiente:

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>SALDO AUDITADO</b>
2.01.03.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	
2.01.03.01.	LOCALES	
2.01.03.01.01	PROVEEDORES	438,452.28
2.01.03.01.02	PROVEEDORES GASTOS	7,241.49
2.01.03.01.03.	DOCUMENTOS Y LETRAS POR PAGAR	
2.01.03.01.03.01	PROVEEDORES (DOCUMENTOS EN CUSTODIA)	174,369.25

Valores pendientes de pago provenientes de transacciones comerciales propias del negocio, las mismas que se cancelan según política. Auditoria a través de gerencia solicito certificación de saldos a 11 proveedores, hasta la emisión del informe no se obtiene respuesta.

El auxiliar coincide con el saldo presentado. No se realiza medición de este instrumento por cuanto son cuentas el año 2018 y no se reconoce valor adicional el momento de su cancelación.

**NOTA 15. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS**

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2018 es la siguiente:

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>SALDO AUDITADO</b>
2.01.04.	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	
2.01.04.01	PRESTAMOS BANCARIOS C/P	44,313.13

Corresponde a la porción corriente del crédito adquirido en el banco de Loja de acuerdo al siguiente detalle:

<b>CAPITAL</b>	<b>FECHA EMISION</b>	<b>VENCIMIENTO</b>	<b>INTERES</b>	<b>MESES PLAZO</b>	<b>ESTADO</b>	<b>CAPITAL REDUCIDO</b>
140.000.00	12/06/2018	27/05/2021	9.76	36	VIGENTE	119407.34

**NOTA 16. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2018 es la siguiente:

CODIGO	CUENTA	SALDO AUDITADO
2.01.07.	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	
2.01.07.01.	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	
2.01.07.01.01	IVA COBRADO	3,000.00
2.01.07.01.02	IVA POR PAGAR	2,300.06
2.01.07.01.06	RETENCIONES IVA POR PAGAR	520.26
2.01.07.01.12	RETENCIONES FUENTE POR PAGAR	1,820.42
2.01.07.03.	CON EL IESS	
2.01.07.03.01	IESS APORTE PATRONAL POR PAGAR	1,024.87
2.01.07.03.02	IESS APORTE PERSONAL POR PAGAR	797.16
2.01.07.03.03	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	65.92
2.01.07.03.04	PRESTAMOS IESS POR PAGAR	969.20
2.01.07.04.	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	
2.01.07.04.01	SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR	6,400.04
2.01.07.05	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	5,352.32

En las obligaciones con la administración tributaria corresponden a valores por pagar por retenciones, que coinciden con la declaración del impuesto y además se observa el IVA por pagar resultado de compras y ventas; así como el IVA cobrado que representa el de las ventas a crédito.

En cuanto a las obligaciones pendientes con IESS coincide con la planilla respectiva. Los sueldos y salarios corresponden a los pendientes de pago del mes de diciembre de conformidad con el rol de pagos. El valor de utilidades por pagar a los trabajadores corresponde a lo establecido en formulario de renta sociedades 15% sobre la utilidad.

**NOTA 17. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR L/ P**

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2018 es la siguiente:

CODIGO	CUENTA	SALDO AUDITADO
2.02.02.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	
2.02.02.02	CUENTAS POR PAGAR SOCIOS L/P	166,000.00
2.02.03.	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	
2.02.03.01	PRESTAMOS BANCARIOS L/P	75,094.21

Corresponde a obligaciones adquiridas con partes relacionadas, no generan intereses según convenio entre las partes. El detalle es como sigue:

MORA AGUIRRE OSWALDO JOSE	42,000.00
CAMPOVERDE CELI DIEGO ANDRES	42,000.00
CAMPOVERDE CELI OSWALDO MONSERMIN	40,000.00
VIVANCO AGUILAR SAIRA INES	42,000.00
<b>TOTAL</b>	<b>166,000.00</b>

En lo referente al crédito bancario, corresponde al valor de la porción no corriente del crédito detallado en la sección de los corrientes.

**NOTA 18. PROVISION POR BENEFICIO A EMPLEADOS / IMPUESTOS DIFERIDOS**

**La composición del rubro al 31 de diciembre de 2018 es la siguiente:**

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>SALDO AUDITADO</b>
2.02.07.	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	
2.02.07.01	JUBILACION PATRONAL POR PAGAR L/P	7,504.64
2.02.07.02	DESAHUCIO POR PAGAR L/P	4,898.83
2.02.09.	PASIVO DIFERIDO	
2.02.09.02	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	822.78

Corresponde a valores generados del estudio actuarial realizado por Actuaría Consultores Cía. Ltda.

En cuanto a diferidos corresponde a la tasa del impuesto a la renta por provisiones indicadas anteriormente.

**NOTA 19. PATRIMONIO NETO**

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2018 es la siguiente:

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>SALDO AUDITADO</b>
<b>3.</b>	<b>PATRIMONIO NETO</b>	
3.01.	CAPITAL	
3.01.01	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	400.00
3.04.	RESERVAS	
3.04.01	RESERVA LEGAL	80.00
3.04.02	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	2,702.71
3.05.	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	
3.05.05	GANANCIAS Y PERDIDAS ACTUARIALES ACUMULADAS	-9,112.36
3.06.	RESULTADOS ACUMULADOS	
3.06.03	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIME	-1,381.63
3.07.	RESULTADOS DEL EJERCICIO	
3.07.01	GANANCIA NETA DEL PERIODO	12,772.37

El Capital suscrito y Pagado corresponde a \$ 400,00 dólares.

La reserva legal representa 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 dicha reserva, pudiendo en lo posterior utilizarse este saldo para incremento de capital.

Además, registra las pérdidas acumuladas, resultado por adopción de NIIF y el resultado neto del periodo.

**NOTA 20. VENTA DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2018 es la siguiente:



<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>SALDO AUDITADO</b>
<b>4.</b>	<b>INGRESOS</b>	
4.1.	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	
4.1.01.	VENTA DE MERCADERIAS	
4.1.01.01	VENTAS 12% DE MERCADERIAS	1,653,262.76
4.1.01.02	VENTAS 0% DE MERCADERIAS	812,030.13
4.1.01.03	(-) VENTAS 12% AUTOCONSUMO	-219.69
4.1.01.04	(-) VENTAS 0% AUTOCONSUMO	-0.68

La venta de mercaderías con 12% IVA comprende el 67% mientras que las ventas con 0% IVA el 33%, con lo cual se cumple el objeto social para el que fue creada la Compañía. Los valores registrados coinciden con los reportados al SRI en la correspondiente declaración.

**NOTA 21. OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**  
**La composición del rubro al 31 de diciembre de 2018 es la siguiente:**

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>SALDO AUDITADO</b>
<b>4.1.08.</b>	<b>OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	
4.1.08.01	REDONDEO EN VENTAS	23.37
4.1.08.02	SOBRANTES DE CAJA	126.33
4.1.09.	(-) DESCUENTO EN VENTAS	
4.1.09.01	(-) DESCUENTO EN VENTAS 12%	-3,437.90
4.1.09.02	(-) DESCUENTO EN VENTAS 0%	-231.27
4.1.10.	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	
4.1.10.01	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS 12%	-24,040.10
4.1.10.02	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS 0%	-7,106.91
4.3.	OTROS INGRESOS	
4.3.06.01	REVERSION JUBILACION PATRONAL	3,752.00

Valores generados por los descuentos o devoluciones en las ventas tanto con IVA 12% y con IVA 0%. Valores que se descuentan del total de ventas respectivamente.

Además, se observa la reversión de jubilación patronal de conformidad con informe actuarial.

**NOTA 22. COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION**

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

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>SALDO AUDITADO</b>
5.1.	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	
5.1.01.	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	
5.1.01.01.	COSTO DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	
5.1.01.01.01	COSTO DE BIENES NO PRODUCIDOS 12%	1,405,523.26
5.1.01.01.02	COSTO DE BIENES NO PRODUCIDOS 0%	739,070.68
5.1.01.01.03	+/- AJUSTES DE INVENTARIO	299.55
5.1.01.02.	(-) INGRESOS POR DESCUENTOS EN COMPRAS	
5.1.01.02.01	(-) BONIFICACIONES - DESCUENTO EN COMPRAS 14%	-29,573.98
5.1.01.02.02	(-) BONIFICACIONES - DESCUENTO EN COMPRAS 0%	-16,530.83
5.1.01.03.	(-) COMPRAS AUTOCONSUMO	
5.1.01.03.01	(-) COMPRAS AUTOCONSUMO 12%	-10,518.72
5.1.01.03.02	(-) COMPRAS AUTOCONSUMO 0%	-15,578.26

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

COSTOS 12%	1,365,430.56 =	<b>16.00</b>
VENTAS 12%	1,625,565.07	
COSTOS 0%	706,961.59 =	<b>12.14</b>
VENTAS 0%	804,691.27	

**NOTA 23. COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION**

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2018 es la siguiente:

CODIGO	CUENTA	SALDO AUDITADO
5.2.01.	GASTOS DE VENTA	
5.2.01.00	SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	99.489.00
5.2.01.01	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	14.305.75
5.2.01.02	FONDOS DE RESERVA	6.622.01
5.2.01.03	BONIFICACION POR ALIMENTACION	5.848.81
5.2.01.03.	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	
5.2.01.03.01	DECIMO TERCER SUELDO	10.094.16
5.2.01.03.02	DECIMO CUARTO SUELDO	6.651.00
5.2.01.03.03	VACACIONES	1.458.24
5.2.01.03.04	SUBSIDIOS DE ENFERMEDAD	221.68
5.2.01.03.05	PARTICIPACION UTILIDADES TRABAJADORES	5.352.32
5.2.01.031	COMISIONES VENTAS EN ROL	18.202.04
5.2.01.04	GASTO JUBILACION PATRONAL	2.088.24
5.2.01.05	BONIFICACION POR DESAHUCIO	1.573.20
5.2.01.06	SERVICIOS OCASIONALES	821.74
5.2.01.08.	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	
5.2.01.08.01	MANTENIMIENTO Y REPARACION VEHICULAR	9.962.35
5.2.01.09	ARRENDAMIENTO	20.732.16
5.2.01.11	PROMOCION Y PUBLICIDAD	243.00
5.2.01.111	GASTOS PROMOCION AUTOCONSUMO	191.62
5.2.01.12	COMBUSTIBLES	7.119.03
5.2.01.13	LUBRICANTES	1.576.70
5.2.01.15.	TRANSPORTE	
5.2.01.15.01	TRANSPORTE	924.46
5.2.01.15.03	SIMERT	93.00
5.2.01.17.	GASTOS DE VIAJE	
5.2.01.17.01	MOVILIZACION PERSONAL VENTAS	15.614.71
5.2.01.17.02	ALIMENTACION Y HOSPEDAJE	217.77
5.2.01.17.03	MOVILIZACION PERSONAL REPARTO	9.599.38
5.2.01.21.	DEPRECIACIONES	
5.2.01.21.01	DEP. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO VENTAS	6.828.80
5.2.01.27	OTROS GASTOS	209.42
5.2.01.28.	OTROS GASTOS	
5.2.01.28.01	MATRICULACION VEHICULAR	2.469.44



En los gastos de venta los de mayor incidencia son: sueldos y salarios con el 40.03%, seguido de arrendamiento con el 8.34, comisiones en ventas 7.32%, frente al total de gastos de venta.

**NOTA 24. GASTOS ADMINISTRATIVOS**

**La composición del rubro al 31 de diciembre de 2018 es la siguiente:**

<b>5.2.02.</b>	<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	
5.2.02.00	SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	22.629.79
5.2.02.01	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	2.749.55
5.2.02.02	FONDOS DE RESERVA	1.885.07
5.2.02.03	BONIFICACION POR ALIMENTACION	3.626.28
5.2.02.03.	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	
5.2.02.03.01	DECIMO TERCER SUELDO	1.919.76
5.2.02.03.02	DECIMO CUARTO SUELDO	772.00
5.2.02.05	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	9.578.57
5.2.02.08.	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	
5.2.02.08.02	MANTENIMIENTO Y REPARACION EQUIPOS	7.177.28
5.2.02.14	SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	95.08
5.2.02.18.	AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	
5.2.02.18.01	AGUA POTABLE	29.68
5.2.02.18.02	ENERGÍA ELECTRICA	633.75
5.2.02.18.03	TELEFONOS	1.206.14
5.2.02.18.05	CELULAR	1.378.12
5.2.02.19	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	209.17
5.2.02.20.	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	
5.2.02.20.01	SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS	655.96
5.2.02.20.02	IMPUESTOS MUNICIPALES	1.719.03
5.2.02.20.04	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	7.154.66
5.2.02.20.05	IMPUESTO A LA RENTA	16.543.84
5.2.02.20.07	CAMARA DE COMERCIO	180.00
5.2.02.21.	DEPRECIACIONES	
5.2.02.21.01	DEP. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO ADMIN.	230.39
5.2.02.23.	GASTO DETERIORO	
5.2.02.23.05	DETERIORO CUENTAS POR COBRAR	3.924.26
5.2.02.28.	OTROS GASTOS EN BIENES	
5.2.02.28.01	SUMINISTROS Y MATERIALES	114.22
5.2.02.28.02	UTILES DE OFICINA	1.574.78
5.2.02.28.03	LIMPIEZA - ASEO	205.36
5.2.02.29.	OTROS GASTOS EN SERVICIOS	
5.2.02.29.01	IMPRESA Y REPRODUCCIÓN	1.513.00
5.2.02.29.02	FOTOCOPIAS	2.00
5.2.02.29.03	CORRESPONDENCIA - COURIERS	12.89
5.2.02.29.04	GARAJE	1.440.00



Dentro de los gastos administrativos los de mayor incidencia son sueldos con el 25.38%, seguido del impuesto a la renta con el 18.55% y Honorarios Comisiones y dietas con 10.74%.

**NOTA 25. GASTOS FINANCIEROS Y OTROS GASTOS**

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2018 es la siguiente:

CODIGO	CUENTA	SALDO AUDITADO
5.2.03.	GASTOS FINANCIEROS	
5.2.03.01	INTERESES EN PRESTAMOS	8,198.74
5.2.03.02	GASTOS Y COMISIONES BANCARIAS	1,077.77
5.2.04.	OTROS GASTOS	
5.2.04.03	GASTOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	1,013.60
5.2.05.	MISCELANEOS	
5.2.05.02	MULTAS, INTERESES Y MORSA SRI	41.03
5.2.05.03	RETENCIONES ASUMIDAS POR EL CONTRIBUYENTE	17.87
5.2.05.04	GASTOS SIN SUSTENTO	674.30

Registra los intereses por crédito bancario, así como las comisiones; además se registra el gasto por impuesto diferido y los gastos no deducibles como multas, gastos sin sustento y retenciones asumidas por el contribuyente.

**NOTA 26. CONCILIACION TRIBUTARIA**

Finalmente conciliando los resultados del periodo se establece un saldo a favor del contribuyente de \$ 1.361,35.

<b>CONCILIACION TRIBUTARIA</b>	
Ganancia del Ejercicio	34,653.67
(-) 15% traba	5,352.32
(+) Gastos No deducibles	1,032.75
= Utilidad Fiscal	30,334.10
Impuesto Causado	7,583.53
Anticipo Calculado	-
Saldo pendiente anticipo	6,145.96
(-) Rebaja según Decreto 210	
= Anticipo Reducido	-
(-) Retenciones en la Fuente	6,583.47
(-) Crédito Años anteriores	923.84
Crédito Tributario	- 1,361.35

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

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

<b>LIQUIDEZ CORRIENTE</b>				
ACTIVO CORRIENTE	903,293.65	=	<b>1.46</b>	
PASIVO CORRIENTE	620,626.40			
<b>PRUEBA ACIDA</b>				
ACTIVO CORRIENTE-INVENTARIO	903,293.65	-	2,487,033.31	= <b>1.05</b>
PASIVO CORRIENTE	620,626.40			

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.

La prueba acida 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>ENDEUDAMIENTO DEL ACTIVO</b>				
PASIVO TOTAL	620,626.40	=	<b>0.66</b>	
ACTIVO TOTAL	946,407.95			
<b>ENDEUDAMIENTO PATRIMONIAL</b>				
PASIVO TOTAL	620,626.40	=	<b>113.65</b>	
PATRIMONIO	5,461.09			

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.

<b>RENTABILIDAD NETA DEL ACTIVO</b>				
(Utilidad Neta/Ventas) * (Venta/Activo Total)	=			0.01
<b>MARGEN BRUTO</b>				
Ventas Netas - Costo de Ventas	=			0.15
VENTAS				

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. El margen de utilidad es mínimo.

#### **APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:**

El juego de estados financieros ha sido aprobado por la Junta General de socios 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 de diciembre de 2018 con fecha 14 de marzo de 2019.

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

La fecha de emisión de los Estados Financieros es el 31 de diciembre de 2018.

La gerencia de la compañía "COMERCIALIZADORA DICAVI 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.

*Informe de Auditores Independientes*

*Dra. Patricia Rivas S.*

Atentamente,

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Patricia Rivas Salazar', with a horizontal line underneath.

Dra. Patricia Rivas Salazar

RNAE No. 346.

Loja, 12 de abril de 2019

**COMERCIALIZADORA DE CAVI  
C.A. LTDA. CAMOVI**

**INFORME DE CONTROL INTERNO**

**PERIODO ENERO – DICIEMBRE 2018**

## **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:** Es el responsable directo, es decir, lidera el control interno.

**JEFES O DIRECTORES:** Tienen un papel preponderante a medida que la gerencia ejerce 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:** Los custodios de dineros en efectivo (vendedores) no se encuentran caucionados.

#### **Recomendación No 1 (recurrente)**

**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 se ajustará 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: (Recurrente)**

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: (recurrente)**

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. (recurrente)**

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. (recurrente)**

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

## Informe de Auditores Independientes

*Dra. Patricia Rivas S.*

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: (recurrente)**

**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: (recurrente)**

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: (recurrente)**

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.

#### **Recomendación No 9:**

Contabilidad, realizará la medición de los instrumentos financieros de conformidad con la NIIF 9.

#### **Recomendación No 10:**

Contabilidad, analizará y de considerarlo realizará el cambio de nombre en el plan de cuentas de cheques posfechados por documentos en custodia.

### **INVENTARIOS**

#### **Recomendación No 11:**

Los inventarios juegan un papel importante en las entidades comercializadoras, si se aplican las Normas Internacionales de información financiera, los inventarios deben medirse al costo o al valor neto de realización el que sea menor, se aplicará la sección 13 normas para pymes.

## **ACTIVOS FIJOS**

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

### **Recomendación No 12: (recurrente)**

Contabilidad levantará el auxiliar de activos fijos debidamente documentado en el que consten entre otros: código, cantidad, descripción, 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.

## **LIBROS SOCIALES:**

### **Recomendación No 13:**

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

### **Recomendación No. 14:**

Las juntas generales de socios deberán grabarse en soporte magnético de conformidad con el artículo nro. 36 del reglamento de juntas generales de socios o accionistas. Es responsabilidad del secretario de la junta incorporar el archivo informático al respectivo expediente. No será necesario la grabación magnetofónica cuando se trate de juntas universales.

## **INGRESOS:**

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

## **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.

Contabilidad realizará la provisión mensual de los beneficios sociales a empleados.

Los usuarios de los estados financieros utilizan los mismos para tomar decisiones de diferente índole, como también para evaluar la gestión y situación de la entidad, es por ello que no solo basta contar con las cifras finales presentadas en los estados financieros sino también explicaciones, detalles, juicio profesional, políticas contables, estimaciones y cualquier otra información de utilidad para el lector. Por lo expuesto

*Informe de Auditores Independientes*

*Dra. Patricia Rivas S.*

contabilidad realizará las notas a los Estados Financieros considerando la sección 8 de niff para pymes.

Atentamente,



Dra. Patricia Rivas Salazar

**AUDITORA EXTERNA**

**RNAE- 346**

Loja, 12 de abril de 2019

**COMERCIALIZADORA DE CAVI CIA. LTDA. CAMOVI**

**ANEXOS AL INFORME**

**PERIODO ENERO – DICIEMBRE 2018**

COMERCIALIZADORA DICAVI CIA. LTDA. CAMOVI				
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA				
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018				
<i>CODIGO</i>	<i>CUENTA</i>	<i>SALDO</i>	<i>%</i>	<i>NOTAS</i>
<b>1.</b>	<b>ACTIVOS</b>	<b>946,407.95</b>		
1.01.	ACTIVO CORRIENTE			
1.01.01.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO			
1.01.01.03	CAJA - MONEDAS	3,401.40	0.36	NOTA 7
1.01.01.05.	EFFECTIVO EN TRANSITO			
1.01.01.05.01	CAJA EN TRANSITO	5,099.93	0.54	NOTA 7
1.01.01.05.02	DOCUMENTOS EN CUSTODIA (1)	33,330.79	3.52	NOTA 7
1.01.01.05.03	DOCUMENTOS EN CUSTODIA (2)	18,869.76	1.99	NOTA 7
1.01.01.05.04	DOCUMENTOS EN CUSTODIA (3)	1,009.96	0.11	NOTA 7
1.01.01.06.	CUENTAS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS			
1.01.01.06.01	BANCO DE LOJA	133,727.52	14.13	NOTA 7
1.01.02.	ACTIVOS FINANCIEROS			
1.01.02.05.	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS			
1.01.02.05.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	441,341.49	46.63	NOTA 8
1.01.02.08.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR			
1.01.02.08.01	ANTICIPOS DE SUELDOS	13,288.17	1.40	NOTA 8
1.01.02.08.02	PRESTAMOS PERSONAL	6,291.96	0.66	NOTA 8
1.01.02.08.03	OTRAS CUENTAS POR COBRAR VARIOS	200.00	0.02	NOTA 8
1.01.02.09	(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	-4,755.91	-0.50	NOTA 8
1.01.03.	INVENTARIOS			
1.01.03.06.	INVENT. MERCADERIA EN ALMACEN - COMPRADO A TERCEROS			
1.01.03.06.01	INVENT. 12% MERCADERIA EN ALMACEN - COMPRADO A TERCEROS	180,371.32	19.06	NOTA 9
1.01.03.06.02	INVENT. 0% MERCADERIA EN ALMACEN - COMPRADO A TERCEROS	68,331.99	7.22	NOTA 9
1.01.04.	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS			
1.01.04.01	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	373.92	0.04	NOTA 10
1.01.04.02	ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	450.00	0.05	NOTA 10
1.01.04.04	ANTICIPOS A PROVEEDORES GASTOS	600.00	0.06	NOTA 10
1.01.05.	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
1.01.05.02	CREDITO TRIBUTARIO (I.R)	1,361.35	0.14	NOTA 11
1.02.	ACTIVO NO CORRIENTE			
1.02.01.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			
1.02.01.05	MUEBLES Y ENSERES	3,322.04	0.35	NOTA 12
1.02.01.08	EQUIPO DE COMPUTACION	3,880.14	0.41	NOTA 12
1.02.01.09	VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVIL.	79,335.61	8.38	NOTA 12
1.02.01.13.	(-) DEPREACION ACUMULADA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			
1.02.01.13.05	(-) DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	-232.83	-0.02	NOTA 12
1.02.01.13.08	(-) DEP. ACUM. EQUIPO COMPUTACION	-3,036.47	-0.32	NOTA 12
1.02.01.13.09	(-) DEP. ACUM. VEHICULOS	-40,976.97	-4.33	NOTA 12
1.02.05.	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS			
1.02.05.01	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	822.78	0.09	NOTA 13

# Informe de Auditores Independientes

Dra. Patricia Rojas S.

<b>2.</b>	<b>PASIVO</b>	<b>940,946.86</b>		
2.01.	PASIVO CORRIENTE			
2.01.03.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
2.01.03.01.	LOCALES			
2.01.03.01.01	PROVEEDORES	438,452.28	46.60	NOTA 14
2.01.03.01.02	PROVEEDORES GASTOS	7,241.49	0.77	NOTA 14
2.01.03.01.03.	DOCUMENTOS Y LETRAS POR PAGAR			
2.01.03.01.03.01	PROVEEDORES (DOCUMENTOS EN CUSTODIA)	174,369.25	18.53	NOTA 14
2.01.04.	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS			
2.01.04.01	PRESTAMOS BANCARIOS C/P	44,313.13	4.71	NOTA 15
2.01.07.	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			
2.01.07.01.	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA			
2.01.07.01.01	IVA COBRADO	3,000.00	0.32	NOTA 16
2.01.07.01.02	IVA POR PAGAR	2,300.06	0.24	NOTA 16
2.01.07.01.06	RETENCIONES IVA POR PAGAR	520.26	0.06	NOTA 16
2.01.07.01.12	RETENCIONES FUENTE POR PAGAR	1,820.42	0.19	NOTA 16
2.01.07.03.	CON EL IESS			
2.01.07.03.01	IESS APORTE PATRONAL POR PAGAR	1,024.87	0.11	NOTA 16
2.01.07.03.02	IESS APORTE PERSONAL POR PAGAR	797.16	0.08	NOTA 16
2.01.07.03.03	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	65.92	0.01	NOTA 16
2.01.07.03.04	PRESTAMOS IESS POR PAGAR	969.20	0.10	NOTA 16
2.01.07.04.	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS			
2.01.07.04.01	SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR	6,400.04	0.68	NOTA 16
2.01.07.05	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	5,352.32	0.57	NOTA 16
2.02.	PASIVO NO CORRIENTE			
2.02.02.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
2.02.02.02	CUENTAS POR PAGAR SOCIOS L/P	166,000.00	17.64	NOTA 17
2.02.03.	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS			
2.02.03.01	PRESTAMOS BANCARIOS L/P	75,094.21	7.98	NOTA 17
2.02.07.	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS			
2.02.07.01	JUBILACION PATRONAL POR PAGAR L/P	7,504.64	0.80	NOTA 17
2.02.07.02	DESAHUICIO POR PAGAR L/P	4,898.83	0.52	NOTA 17
2.02.09.	PASIVO DIFERIDO			
2.02.09.02	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	822.78	0.09	NOTA 18
<b>3.</b>	<b>PATRIMONIO NETO</b>			
<b>3.01.</b>	<b>CAPITAL</b>	<b>5,461.09</b>		
3.01.01	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	400.00	7.32	NOTA 19
3.04.	RESERVAS			
3.04.01	RESERVA LEGAL	80.00	1.46	NOTA 19
3.04.02	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	2,702.71	49.49	NOTA 19
3.05.	OTROS RESULTADOS INTEGRALES			
3.05.05	GANANCIAS Y PERDIDAS ACTUARIALES ACUMULADAS	-9,112.36	-166.86	NOTA 19
3.06.	RESULTADOS ACUMULADOS			
3.06.03	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMER	-1,381.63	-25.30	NOTA 19
3.07.	RESULTADOS DEL EJERCICIO			
3.07.01	GANANCIA NETA DEL PERIODO	12,772.37	233.88	NOTA 19
<b>LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>				

<b>COMERCIALIZADORA DICAVI CIA. LTDA. CAMOVI</b>				
<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>				
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>				
<b><i>CODIGO</i></b>	<b><i>CUENTA</i></b>	<b><i>SALDO</i></b>	<b><i>%</i></b>	<b><i>NOTAS</i></b>
<b>4.</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>2,434,158.04</b>		
4.1.	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
4.1.01.	VENTA DE MERCADERIAS			
4.1.01.01	VENTAS 12% DE MERCADERIAS	1,653,262.76	67.92	NOTA 20
4.1.01.02	VENTAS 0% DE MERCADERIAS	812,030.13	33.36	NOTA 20
4.1.01.03	(-) VENTAS 12% AUTOCONSUMO	-219.69	-0.01	NOTA 20
4.1.01.04	(-) VENTAS 0% AUTOCONSUMO	-0.68	0.00	NOTA 20
4.1.08.	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
4.1.08.01	REDONDEO EN VENTAS	23.37	0.00	NOTA 21
4.1.08.02	SOBRANTES DE CAJA	126.33	0.01	NOTA 21
4.1.09.	(-) DESCUENTO EN VENTAS			
4.1.09.01	(-) DESCUENTO EN VENTAS 12%	-3,437.90	-0.14	NOTA 21
4.1.09.02	(-) DESCUENTO EN VENTAS 0%	-231.27	-0.01	NOTA 21
4.1.10.	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS			
4.1.10.01	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS 12%	-24,040.10	-0.99	NOTA 21
4.1.10.02	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS 0%	-7,106.91	-0.29	NOTA 21
4.3.	OTROS INGRESOS			
4.3.06.01	REVERSION JUBILACION PATRONAL	3,752.00	0.15	NOTA 21
<b>5.</b>	<b>COSTOS Y GASTOS</b>	<b>2,421,385.67</b>		
5.1.	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN			
5.1.01.	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS			
5.1.01.01.	COSTO DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA			
5.1.01.01.01	COSTO DE BIENES NO PRODUCIDOS 12%	1,405,523.26	58.05	NOTA 22
5.1.01.01.02	COSTO DE BIENES NO PRODUCIDOS 0%	739,070.68	30.52	NOTA 22
5.1.01.01.03	+/- AJUSTES DE INVENTARIO	299.55	0.01	NOTA 22
5.1.01.02.	(-) INGRESOS POR DESCUENTOS EN COMPRAS			
5.1.01.02.01	(-) BONIFICACIONES - DESCUENTO EN COMPRAS 14%	-29,573.98	-1.22	NOTA 22
5.1.01.02.02	(-) BONIFICACIONES - DESCUENTO EN COMPRAS 0%	-16,530.83	-0.68	NOTA 22
5.1.01.03.	(-) COMPRAS AUTOCONSUMO			
5.1.01.03.01	(-) COMPRAS AUTOCONSUMO 12%	-10,518.72	-0.43	NOTA 22
5.1.01.03.02	(-) COMPRAS AUTOCONSUMO 0%	-15,578.26	-0.64	NOTA 22

<b>5.2.</b>	<b>GASTOS</b>			
<b>5.2.01.</b>	<b>GASTOS DE VENTA</b>			
5.2.01.00	SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	99,489.00	4.11	NOTA 23
5.2.01.01	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	14,305.75	0.59	NOTA 23
5.2.01.02	FONDOS DE RESERVA	6,622.01	0.27	NOTA 23
5.2.01.03	BONIFICACION POR ALIMENTACION	5,848.81	0.24	NOTA 23
5.2.01.03.	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES			
5.2.01.03.01	DECIMO TERCER SUELDO	10,094.16	0.42	NOTA 23
5.2.01.03.02	DECIMO CUARTO SUELDO	6,651.00	0.27	NOTA 23
5.2.01.03.03	VACACIONES	1,458.24	0.06	NOTA 23
5.2.01.03.04	SUBSIDIOS DE ENFERMEDAD	221.68	0.01	NOTA 23
5.2.01.03.05	PARTICIPACION UTILIDADES TRABAJADORES	5,352.32	0.22	NOTA 23
5.2.01.031	COMISIONES VENTAS EN ROL	18,202.04	0.75	NOTA 23
5.2.01.04	GASTO JUBILACION PATRONAL	2,088.24	0.09	NOTA 23
5.2.01.05	BONIFICACION POR DESAHUCIO	1,573.20	0.06	NOTA 23
5.2.01.06	SERVICIOS OCASIONALES	821.74	0.03	NOTA 23
5.2.01.08.	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES			
5.2.01.08.01	MANTENIMIENTO Y REPARACION VEHICULAR	9,962.35	0.41	NOTA 23
5.2.01.09	ARRENDAMIENTO	20,732.16	0.86	NOTA 23
5.2.01.11	PROMOCION Y PUBLICIDAD	243.00	0.01	NOTA 23
5.2.01.111	GASTOS PROMOCION AUTOCONSUMO	191.62	0.01	NOTA 23
5.2.01.12	COMBUSTIBLES	7,119.03	0.29	NOTA 23
5.2.01.13	LUBRICANTES	1,576.70	0.07	NOTA 23
5.2.01.15.	TRANSPORTE			
5.2.01.15.01	TRANSPORTE	924.46	0.04	NOTA 23
5.2.01.15.03	SIMERT	93.00	0.00	NOTA 23
5.2.01.17.	GASTOS DE VIAJE			
5.2.01.17.01	MOVILIZACION PERSONAL VENTAS	15,614.71	0.64	NOTA 23
5.2.01.17.02	ALIMENTACION Y HOSPEDAJE	217.77	0.01	NOTA 23
5.2.01.17.03	MOVILIZACION PERSONAL REPARTO	9,599.38	0.40	NOTA 23
5.2.01.21.	DEPRECIACIONES			
5.2.01.21.01	DEP. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO VENTAS	6,828.80	0.28	NOTA 23
5.2.01.27	OTROS GASTOS	209.42	0.01	NOTA 23
5.2.01.28.	OTROS GASTOS			
5.2.01.28.01	MATRICULACIÓN VEHICULAR	2,469.44	0.10	NOTA 23
<b>5.2.02.</b>	<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>			
5.2.02.00	SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	22,629.79	0.93	NOTA 24
5.2.02.01	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	2,749.55	0.11	NOTA 24
5.2.02.02	FONDOS DE RESERVA	1,885.07	0.08	NOTA 24
5.2.02.03	BONIFICACION POR ALIMENTACION	3,626.28	0.15	NOTA 24
5.2.02.03.	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES			
5.2.02.03.01	DECIMO TERCER SUELDO	1,919.76	0.08	NOTA 24
5.2.02.03.02	DECIMO CUARTO SUELDO	772.00	0.03	NOTA 24

5.2.02.05	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	9,578.57	0.40	NOTA 24
5.2.02.08.	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES			
5.2.02.08.02	MANTENIMIENTO Y REPARACION EQUIPOS	7,177.28	0.30	NOTA 24
5.2.02.14	SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	95.08	0.00	NOTA 24
5.2.02.18.	AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES			
5.2.02.18.01	AGUA POTABLE	29.68	0.00	NOTA 24
5.2.02.18.02	ENERGÍA ELECTRICA	633.75	0.03	NOTA 24
5.2.02.18.03	TELEFONOS	1,206.14	0.05	NOTA 24
5.2.02.18.05	CELULAR	1,378.12	0.06	NOTA 24
5.2.02.19	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	209.17	0.01	NOTA 24
5.2.02.20.	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS			
5.2.02.20.01	SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS	655.96	0.03	NOTA 24
5.2.02.20.02	IMPUESTOS MUNICIPALES	1,719.03	0.07	NOTA 24
5.2.02.20.04	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	7,154.66	0.30	NOTA 24
5.2.02.20.05	IMPUESTO A LA RENTA	16,543.84	0.68	NOTA 24
5.2.02.20.07	CAMARA DE COMERCIO	180.00	0.01	NOTA 24
5.2.02.21.	DEPRECIACIONES			
5.2.02.21.01	DEP. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO ADMN.	230.39	0.01	NOTA 24
5.2.02.23.	GASTO DETERIORO			
5.2.02.23.05	DETERIORO CUENTAS POR COBRAR	3,924.26	0.16	NOTA 24
5.2.02.28.	OTROS GASTOS EN BIENES			
5.2.02.28.01	SUMINISTROS Y MATERIALES	114.22	0.00	NOTA 24
5.2.02.28.02	UTILES DE OFICINA	1,574.78	0.07	NOTA 24
5.2.02.28.03	LIMPIEZA - ASEO	205.36	0.01	NOTA 24
5.2.02.29.	OTROS GASTOS EN SERVICIOS			
5.2.02.29.01	IMPRESA Y REPRODUCCIÓN	1,513.00	0.06	NOTA 24
5.2.02.29.02	FOTOCOPIAS	2.00	0.00	NOTA 24
5.2.02.29.03	CORRESPONDENCIA - COURIERS	12.89	0.00	NOTA 24
5.2.02.29.04	GARAJE	1,440.00	0.06	NOTA 24
5.2.03.	GASTOS FINANCIEROS			
5.2.03.01	INTERESES EN PRESTAMOS	8,198.74	0.34	NOTA 24
5.2.03.02	GASTOS Y COMISIONES BANCARIAS	1,077.77	0.04	NOTA 24
<b>5.2.04.</b>	<b>OTROS GASTOS</b>			
5.2.04.03	GASTOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	1,013.60	0.04	NOTA 25
5.2.05.	MISCELANEOS			
5.2.05.02	MULTAS, INTERESES Y MORA SRI	41.03	0.00	NOTA 25
5.2.05.03	RETENCIONES ASUMIDAS POR EL CONTRIBUYENTE	17.87	0.00	NOTA 25
5.2.05.04	GASTOS SIN SUSTENTO	674.30	0.03	NOTA 25
~3.07.01	GANANCIA NETA DEL PERIODO	12,772.37		
<b>LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>				

## COMERCIALIZADORA DICAVI CIA LTDA CAMOVI

### MATERIALIDAD

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018



#### 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	El 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	946,408
Total Ingresos	2,434,158
Valor mayor	2,434,158

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 =	52,742	2%
R-2	26,371	(a)
Límite de diferencias de auditoría LDA	1,055	(b)

#### PROCEDIMIENTO:

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

#### MARCAS DE AUDITORIA:

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.

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: PRS  
Revisado por: PRS  
Fecha: 18 DE ABRIL 2019