

INFORME DE AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

ESTADOS FINANCIEROS
AÑO ECONÓMICO 2019-2018

DE
COMERCIALIZADORA DICAVI CIA. LTDA.
CAMOVI

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

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

Informe de los auditores independientes

Contenido

Parte I Informe de auditoría de los auditores independientes.

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

Informe de los Auditores Independientes

A los señores accionistas de
COMERCIALIZADORA DICA VI CIA. LTDA. CAMOVI

Informe sobre la auditoria a los estados financieros

Opinión.

Hemos examinado los estados financieros adjuntos de la empresa COMERCIALIZADORA DICA VI CIA. LTDA. CAMOVI al 31 de diciembre de 2019 y 2018, que comprenden el estado de situación financiera, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros, que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos, presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera y patrimonial de la empresa COMERCIALIZADORA DICA VI CIA. LTDA. CAMOVI., al 31 de diciembre de 2019 y 2018, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pequeñas y Medianas Entidades PYMES y disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías.

Fundamento de la opinión.

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

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

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

La administración de la entidad es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES. Esta responsabilidad incluye: el diseño, la implementación y el mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros que estén libres de representaciones erróneas significativas, sean estas causadas por fraude o error; mediante la selección y

aplicación de políticas contables apropiadas y la elaboración de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

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

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

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros.

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrecciones materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Condujimos nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría - NIA. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos, así como que planeemos y desempeñemos la auditoría para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de representación errónea de importancia relativa.

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

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

Informe sobre otros requisitos legales y reguladores

Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía, como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado el

31 de diciembre de 2019, se emite por separado en el informe denominado "Informe de Cumplimiento Tributario".

El suscrito no realizó la auditoría del año 2018, los Estados Financieros que constan en los anexos adjuntos por dicho año, se ha considerado solamente para efectos comparativos.

Cuenca, 28 de febrero del 2020



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

COMERCIALIZADORA DICA VI CIA LTDA CAMOVI
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CLASIFICADOS

(Expresados en dólares)

	Notas	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Activos			
Activos Corrientes			
Efectivo	4	85.584	195.439
Cuentas por cobrar clientes	5	728.913	441.341
Otras cuentas por cobrar	6	21.101	19.780
Cuentas incobrables	7	(46.800)	(4.756)
Inventarios	8	369.505	248.703
Otros activos corrientes	9	2.103	2.785
Total Activos Corrientes		1.160.406	903.294
Activos no Corrientes			
Propiedad Planta y Equipo	10	209.032	42.292
Otros activos no corrientes	11	1.103	823
Total Activos no Corrientes		210.134	43.114
Total Activos		1.370.540	946.408
Pasivos			
Pasivos Corrientes			
Documentos y cuentas por pagar	12	808.912	620.063
Obligaciones con instituciones financieras c/p	13	101.530	44.313
Obligaciones con el fisco por pagar	14	18.984	7.641
Por beneficios de ley a empleados	16	27.289	14.610
Total pasivos Corrientes		956.715	686.626
Pasivos no corrientes			
Cuentas y documentos por pagar L/P	17	166.000	166.000
Obligaciones con instituciones financieras L/P	18	211.024	75.094
Provisiones por Beneficios a Empleados a L/P	19	11.605	12.403
Otros pasivos no corrientes	20	823	823
Total pasivo no Corrientes		389.451	254.320
Total pasivos		1.346.167	940.947
Patrimonio			
Capital Social	21	400	400
Reservas		2.783	2.783
Otros Resultados integrales		(7.194)	(9.112)
Resultados acumulados	23	11.391	(1.382)
Resultados del ejercicio	22	16.994	12.772
Total patrimonio		24.373	5.461
Total pasivo y patrimonio		1.370.540	946.408


GERENTE GENERAL


RIGOBERTO
MINGO
CONTADOR

COMERCIALIZADORA DICA VI CIA LTDA CAMOVI
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES POR FUNCION

(Expresados en dólares)

Años terminados en	Notas	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Ingresos de Actividades Ordinarias	24	3.049.223	2.465.293
Costos de Ventas	26	(2.649.848)	(2.072.692)
Ganancia Bruta		399.375	392.601
Otros Ingresos	25	98.730	(31.135)
Gastos:			
Gastos Operacionales	27	431.579	315.679
Gastos Financieros	28	18.061	9.372
Otros Gastos	29	3.269	733
		452.909	325.784
Ganancia antes de participación trabajadores e impuesto a las ganancias		45.195	35.682
15% Participación trabajadores	15	(6.779)	(5.352)
Impuesto a las ganancias			
Impuesto a las ganancias corrientes	15	(21.422)	(8.663)
Utilidad del ejercicio		16.994	30.330
Anticipo Impuesto a la Renta Pagado		9.915	(10.398)
Saldo Anticipo Impuesto a la Renta			(6.146)
Impuestos diferidos			(1.014)
Resultado integral total (Ganancia del ejercicio)		16.994	12.772



GERENTE GENERAL



Firmado electrónicamente por:
**RIGOBERTO
MINGO**

CONTADOR

COMERCIALIZADORA DICA VI CIA LTDA CAMOVI
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

(Expresados en dólares)

Años terminados en 31,

31, 2019

Flujos de efectivo por las actividades de operación:

Efectivo recibido de clientes	2.741.813
Efectivo pagado a proveedores, empleados y otros	(2.957.546)
Impuesto a la renta pagado	(1.583)
Participación de Utilidades	-
Intereses pagados	-
Intereses recibidos	-
Otros ingresos, netos	89.976

Efectivo neto provisto por las actividades de operación (127.340)

Flujos de efectivo por actividades de inversión:

Efectivo pagado por compra de muebles, vehículos y equipos	(175.662)
Efectivo pagado por compra de activos intangibles	-

Efectivo neto utilizado en actividades de inversión (175.662)

Flujos de efectivo por actividades de financiamiento

Efectivo recibido/pagado de terceros	
Efectivo recibido/pagado Instituciones financieras. L/P	193.147
Otras Entradas (Salidas) de Efectivo	

Efectivo neto provisto de las actividades de terceros 193.147

Incremento en el efectivo (109.855)

Efectivo al inicio del año 195.439

Efectivo al final del año 85.584



GERENTE GENERAL



RIGOBERTO
MINGO

CONTADOR

COMERCIALIZADORA DICA VI CIA LTDA CAMOVI
CONCILIACIONES DE LA UTILIDAD DEL EJERCICIO CON EL

EFFECTIVO NETO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACION
(Expresados en dólares)

Años terminados en 31,	31, 2019	
Utilidad del ejercicio	16.994	
Ajustes para conciliar la utilidad del ejercicio con el efectivo		
neto provisto por las actividades de operación:		52.884
Depreciación	8.922	
Provisión desahucio		
Provisión beneficios sociales		
Provisión para cuentas incobrables	42.044	
Provisión participación a trabajadores		
Provisión impuesto a las ganancias		
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	1.918	
Cambios en activos y pasivos de operación		(197.218)
(Incremento) disminucion en cuentas por cobrar clientes	(287.571)	
(Incremento) disminucion otras cuentas por cobrar	(1.321)	
(Incremento) disminucion en anticipo proveedores	1.347	
(Incremento) disminucion en inventarios	(120.801)	
(Incremento) disminucion en otros activos	(944)	
Incremento (disminucion) en cuentas por pagar	188.849	
Incremento (disminucion) otras cuentas por pagar	11.344	
Incremento (disminucion) en beneficios empleados	12.679	
Incremento (disminucion) en anticipo de clientes		
Incremento (disminucion) en otros pasivos	(799)	
Efectivo neto provisto por las actividades de operación		(127.340)



GERENTE GENERAL



**RIGOBERTO
MINGO**

CONTADOR

COMERCIALIZADORA DICA VI CIA LTDA CAMOVI
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
(Expresados en dólares)

	Capital social	Aportes para Futuras Capitalizaciones	Reservas	Otros resultados integrales	Resultados acumulados	Resultado del Ejercicio	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2018	400	0	2.783	-9.112	-1.382	12.772	5.461
Transferencia ganancia neta del período				9.112	12.772	-12772	9.112
Utilidad del ejercicio				-7.194		16.994	9.800
Saldo al 31 de diciembre de 2019	400	0	2.783	-7.194	11.391	16.994	24.373



GERENTE GENERAL



RIGOBERTO MINGO

CONTADOR

COMERCIALIZADORA DICA VI CIA. LTDA. CAMOVI
Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

1. INFORMACION GENERAL

1.1 Establecimiento y últimas reformas importantes a su estatuto social.

COMERCIALIZADORA DICA VI CIA. LTDA. CAMOVI., fue constituida el 10 de septiembre del 2010, cuyo objeto social es el siguiente:

- a) La importación, exportación, distribución, compra, venta, consignación, traslado y comercialización (productos diversos al consumidor).
- b) El establecimiento y desarrollo de diferentes actividades industriales, mercantiles, de bienes y servicios, de tal forma que para el mejor 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 y jurídica, nacional o extranjera, cuyos objetivos sean similares.
- c) Dedicarse a la actividad mercantil como comisionista, intermediaria, mandataria, mandante, agente y representante de personas naturales y/o jurídicas; así como podrá adquirir acciones o participaciones de otras sociedades compañía ya existentes e intervenir en la formación de compañías o sociedades. El comercio de importaciones, exportaciones, agencias y representaciones en general y todos los demás actos de comercio permitidos en la ley.

El 10 de septiembre del 2010 se inscribió en el registro mercantil con un capital social de la compañía de US\$ 400,00.

1.2 Domicilio principal.

Provincia de Loja, Cantón Loja, Parroquia Sucre, en las calles Daniel Alcides Carrión sn y Villonaco.

2. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.

2.1 Cumplimiento con las NIIF

Los estados financieros de la Compañía comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2019 incluyen además los estados de Situación Financiera, Estado resultado integral, Estado de cambios en el patrimonio y de Estado de flujo de efectivo por el Método Directo e Indirecto por los años terminados el 31 de diciembre del 2019. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con la última traducción vigente de las NIIF, emitida oficialmente al idioma castellano por el IASB.

2.2 Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (Dólar de los Estados Unidos de Norte América). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía.

2.3 Bases de Presentación

Los Estados Financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico excepto por ciertas propiedades e instrumentos financieros que son medidos a sus valores razonables, tal como lo explica en las políticas contables incluidas posteriormente.

El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de los bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración.

Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la Compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarían en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición.

El valor razonable a efectos de medición y/o de revelación en los estados financieros, se determina sobre una base de este tipo, a excepción de las mediciones que tiene algunas similitudes con el valor razonable, pero no son su valor razonable, tales como el valor neto de realización de la NIC 2 o el valor en uso de la NIC 36.

2.4 Efectivo y equivalentes

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios no recurrentes. Los sobregiros bancarios recurrentes son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

2.5 Activos financieros

a) Préstamos y cuentas por cobrar:

Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Se clasifican en activos corrientes, excepto los

vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes. Los préstamos y cuentas por cobrar incluyen:

- (i) Efectivo y equivalentes de efectivo: Muestran el efectivo disponible de la Compañía valores disponibles en Caja y en Bancos.
- (ii) Deudores comerciales: Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por clientes por la venta de los productos en el curso normal de los negocios. El período de crédito promedio sobre las transacciones de ventas son de 30 días que se pueden extender hasta 90 días.
- (iii) Otras cuentas por cobrar: Representadas principalmente por préstamos a compañías relacionadas, empleados y entidades de control.

2.6 Pasivos financieros

Los instrumentos de deuda son clasificados como pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo; ó como patrimonio de conformidad con la esencia del acuerdo contractual.

a) Reconocimiento inicial

La Compañía reconoce sus pasivos financieros en el estado de situación financiera cuando, y sólo cuando se convierta en parte obligada, según las cláusulas contractuales del instrumento financiero.

b) Pasivos financieros identificados:

Son pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

Los pasivos financieros incluyen:

- (i) Obligaciones financieras: Estas cuentas corresponden a préstamos obtenidos de instituciones del sistema financiero ecuatoriano. Estos créditos fueron obtenidos sobre firmas y con garantías reales generan intereses explícitos a tasas vigentes en el mercado financiero ecuatoriano, sujetándose a las tasas determinadas por el Banco Central del Ecuador ente regulador de las tasas para el mercado financiero.
- (ii) Acreedores comerciales: Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por la Compañía por la compra de bienes y servicios en el curso normal de sus operaciones. El período de crédito promedio sobre la

prestación de servicios es de 15 a 30 días que se pueden extender hasta 90 días.

- (iii) Otras cuentas por pagar: Representadas principalmente por préstamos a compañías relacionadas, anticipos recibidos de clientes.

c) Medición posterior

Después del reconocimiento inicial a valor razonable, estos pasivos financieros se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. Para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial (no genera interés luego del vencimiento de plazo acordado)

2.7 Inventarios

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o al valor neto realizable, el menor. Son valuados con el método del costo promedio ponderado, los ítems que forman el inventario su rotación es prácticamente inmediata con un promedio máximo de treinta días de rotación). En caso de ser necesario, los inventarios incluyen una provisión para reconocer pérdidas por obsolescencia, esta provisión no ha sido necesaria realizar en vista de la rotación prácticamente inmediata de los ítems. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos de terminación y los costos necesarios para la venta.

2.8 Activos fijos

a) Medición inicial

Las partidas de activos fijos se miden inicialmente por su costo. El costo de los activos fijos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

Los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición de activos aptos (aquellos que requieren de un periodo sustancial antes de estar listos para su uso) son considerados como parte del costo de dichos activos.

b) Medición posterior al reconocimiento inicial

Después del reconocimiento inicial, los activos fijos, se muestran al costo menos su depreciación acumulada. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

c) Depreciación

La depreciación de los activos fijos se calcula de acuerdo con sus vidas útiles estimadas mediante el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de activos fijos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Activo</u>	<u>Tasas</u>
Inmuebles	5%
Instalaciones	10%
Muebles y enseres	10%
Maquinaria y equipo	10%
Equipo de computación	33%
Vehículos	20%

Cuando el valor en libros de un activo fijo excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable.

d) Disposición de activos fijos

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida del activo fijo es reconocida en los resultados del periodo que se informa y es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo a la fecha de la transacción más la acumulación de la depreciación.

2.9 Obligaciones laborales

Los beneficios laborales comprenden todas las retribuciones que la Compañía proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios. Los principales beneficios proporcionados por la Compañía comprenden:

a) Beneficios a corto plazo

Son beneficios a corto plazo aquellos que se liquidan en el término de 12 meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados prestaron sus servicios. Los beneficios a corto plazo son reconocidos en los resultados del año en la medida en que se devengan de las provisiones respectivas.

La legislación laboral vigente establece que los trabajadores tienen derecho a recibir el 15% de las utilidades líquidas o contables de la Compañía. La participación laboral se registra con cargo a los resultados del ejercicio con base en las sumas por pagar exigibles por los trabajadores y se presenta como parte

del gasto, los gastos administrativos o gastos de ventas en función de la labor de la persona beneficiaria de este beneficio.

b) Beneficios post-empleo

Son beneficios post-empleo aquellos que se liquidan después de que el empleado ha concluido su relación laboral con la Empresa, diferentes de los beneficios por terminación. Los beneficios post-empleo que poseen los empleados de la Compañía son:

1. Planes de aportaciones definidas (aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social - IESS): El costo de estos planes fueron determinados con base en la legislación laboral vigente, la cual establece que los empleadores deberán pagar al IESS el 12.15% de las remuneraciones mensuales percibidas por los empleados durante el periodo que se informa.
2. Planes de beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio): el costo de tales beneficios definidos por la leyes laborales Ecuatorianas fueron determinados utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales efectuadas por peritos independientes, realizadas al final de cada periodo sobre el que se informa. Las ganancias o pérdidas actuariales, así como los costos por servicios pasados fueron reconocidas de manera inmediata.

c) Beneficios por terminación

Son beneficios por terminación aquellos que se liquidan cuando una de las partes da por terminado el contrato de trabajo. Los beneficios por terminación son reconocidos en los resultados del período que se pagan y las mismas son legalizadas ante el Ministerio de Relaciones Laborales, para conformidad de las partes.

2.10 Impuestos corrientes

Los impuestos corrientes corresponden a aquellos que COMERCIALIZADORA DICA VI CIA. LTDA. CAMOVI., espera recuperar o pagar al liquidar el impuesto a la renta corriente del período que se informa; estas partidas se muestran en el estado de situación financiera como activos y pasivos por impuestos corrientes.

a) Activos por impuestos corrientes

Los activos por impuestos corrientes incluyen las retenciones en la fuente renta que le han sido efectuadas a COMERCIALIZADORA DICA VI CIA. LTDA. CAMOVI., y los pagos efectuados en calidad de anticipos del impuesto a la renta y que a la presentación de los Estados Financieros estos se convierten en Pago mínimo de Impuesto.

- 1) Retenciones en la fuente:

Las retenciones en la fuente que le han sido efectuadas a COMERCIALIZADORA DICA VI CIA. LTDA. CAMOVI, durante el periodo que se informa y en periodos anteriores podrán ser utilizadas para: i) el pago del impuesto a la renta reconocido en los resultados del periodo que se informa o en el pago del impuesto a la renta reconocido en los resultados de los próximos 3 años, o, ii) recuperado mediante reclamos de pago en exceso o pago indebido antes de que se cumplan los plazos de prescripción de ese derecho legal, es decir, 3 años contados desde la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta del año correspondiente.

b) Pasivos por impuestos corrientes

El pasivo por impuesto corriente se calcula estableciendo el mayor valor entre el impuesto a la renta causado y el anticipo mínimo del impuesto a la renta.

1) Cálculo del impuesto a la renta causado:

El cálculo del impuesto a la renta causado se basó en las ganancias fiscales (base imponible del impuesto) registradas durante el año, es decir, sobre los ingresos gravados del periodo fiscal menos los gastos deducibles en ese mismo periodo. La utilidad contable difiere de la base imponible por la existencia de: 1) Ingresos exentos, ingresos no gravados o ingresos que serán gravables en el futuro, 2) Gastos no deducibles, gastos sin efectos fiscales o gastos que serán deducibles en el futuro, 3) amortizaciones de pérdidas tributarias que se hayan obtenido en los últimos 5 ejercicios tributarios anteriores, y, 4) otras partidas deducibles establecidas en la legislación tributaria vigente.

2) Calculo del pasivo por impuesto corriente:

Cuando el impuesto causado sea superior al anticipo mínimo del impuesto a la renta, el contribuyente deberá cancelar la diferencia utilizando las retenciones en la fuente que le hayan sido efectuadas durante el periodo fiscal que no hayan sido previamente utilizadas para cancelar la tercera cuota del pago del valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta.

Cuando el valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta sea superior al impuesto a la renta causado, el contribuyente podrá solicitar a la Administración fiscal la devolución del anticipo pagado, cuando por caso fortuito o fuerza mayor, se haya visto afectado gravemente la actividad económica del sujeto pasivo; esta opción está disponible para los contribuyentes cada trienio. En caso de que la Administración de la Compañía decida no solicitar la devolución del anticipo, este valor se constituirá en un pago definitivo del impuesto a la renta

2.11 Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos se reconocen al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que COMERCIALIZADORA DICA VI CIA. LTDA. CAMOVI., pueda otorgar a sus clientes.

Los ingresos por las transacciones son reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) El importe de los ingresos ordinarios puede medirse con fiabilidad.
- b) Es probable que COMERCIALIZADORA DICA VI CIA. LTDA. CAMOVI., reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.
- c) El grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad, y
- d) Los costos ya incurridos en cada una de las transacciones, así como los costos que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad.

2.12 Costos y gastos

Los costos y gastos, incluyendo la depreciación de los activos fijos se reconocen en los resultados del año en la medida en que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago.

Como norma general en los estados financieros de COMERCIALIZADORA DICA VI CIA. LTDA. CAMOVI., no se compensan los ingresos y gastos.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación COMERCIALIZADORA DICA VI CIA. LTDA. CAMOVI., tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

2.13 Reserva legal

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 25% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

2.14 Reserva facultativa

De acuerdo con los estatutos de la Compañía, la Junta General de Socios podrá decidir la creación de reservas patrimoniales para los fines que creyere convenientes. La reserva facultativa está disponible para distribuirlos en calidad de dividendos.

2.15 Resultados acumulados

Los resultados acumulados al cierre del período que se informa incluyen:

a) Resultados acumulados a libre disposición

Los resultados acumulados a libre disposición corresponden a los obtenidos por la Compañía hasta el 31 de diciembre del 2012 de acuerdo con PCGA previos más los resultados obtenidos a partir del 1 de enero del 2013 de acuerdo con las disposiciones contenidas en las NIIF. La Junta General de Socios puede distribuir o disponer el destino de estos resultados.

b) Resultados acumulados establecidos en el proceso adopción de las NIIF por primera vez

Los resultados acumulados establecidos en el proceso de adopción de las NIIF por primera vez incluyen los efectos que surgen del proceso de conversión de los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre del 2012 de conformidad con lo mencionado en la “NIIF-1: Adopción de las NIIF por primera vez”.

El saldo acreedor de esta cuenta podrá ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las pérdidas del periodo que se informa, así como utilizado en absorber pérdidas o devuelto en el caso de liquidación de COMERCIALIZADORA DICAVIDA CIA. LTDA. CAMOVI. El saldo deudor de esta cuenta podrá ser absorbido por las utilidades acumuladas y las utilidades del periodo que se informe.

c) Resultados acumulados: reserva de capital

De acuerdo a disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías el saldo acreedor de la cuenta patrimonial reserva de capital generados hasta el año anterior al periodo de transición de aplicación a las NIIF deben ser transferidos a la cuenta patrimonial Resultados Acumulados, subcuenta denominada Reserva de capital.

El saldo de esta cuenta solo podrá ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las pérdidas del periodo que se informa, así

como utilizado en absorber pérdidas o devuelto en el caso de liquidación de COMERCIALIZADORA DICA VI CIA. LTDA. CAMOVI.,

3. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros y sus notas relacionadas. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales bajo ciertas condiciones.

En la aplicación de las políticas contables de COMERCIALIZADORA DICA VI CIA. LTDA. CAMOVI, la Administración hace juicios, estimados y presunciones que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos y en la determinación de los resultados, así como en la revelación de activos y pasivos contingentes.

A continuación, se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de COMERCIALIZADORA DICA VI CIA. LTDA. CAMOVI., ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

a) Vida útil de activos fijos.

COMERCIALIZADORA DICA VI CIA. LTDA. CAMOVI., al final de cada periodo contable revisa las estimaciones de la vida útil y el valor residual de sus activos fijos. Con la misma periodicidad la Compañía también revisa el método utilizado para el cálculo de la depreciación de estos activos.

b) Beneficios sociales post-empleo

Las hipótesis empleadas en los cálculos actuariales para medir las provisiones de jubilación patronal y desahucio se efectúan con base en estudios actuariales practicados por profesionales independientes.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

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

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Caja - monedas	3.238	3.401
Efectivo en tránsito	72.938	58.310
Cuentas en instituciones financieras	9.409	133.728
	<u>85.584</u>	<u>195.439</u>

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

5. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

El saldo al 31 de diciembre de las cuentas por cobrar clientes, se detalla a continuación:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Ctas Por Cobrar Clientes Relacionados (a)	-	-
Ctas Por Cobrar Clientes No Relacionados (b)	728.913	441.341
	<u>728.913</u>	<u>441.341</u>

6. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

A continuación se presenta el detalle de Otras Cuentas por Cobrar con su respectivo desglose:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Anticipos de Sueldos	5.655	13.288
Prestamos personal	6.492	6.292
Otras cuentas por cobrar varios	8.954	200
	<u>21.101</u>	<u>19.780</u>

7. PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES

Durante los años 2019 y 2018 el movimiento de la provisión para cuentas incobrables, fue el siguiente:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Provisión cuentas incobrables	(46.800)	(4.756)
	(46.800)	(4.756)

8. INVENTARIOS

Se presenta a continuación el detalle de la cuenta de inventarios:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Inventario de Mercaderías IVA 12%	261.611	180.371
Inventario de Mercaderías IVA 0%	107.893	68.332
	369.505	248.703

9. OTROS ACTIVOS CORRIENTES

Al 31 de Diciembre de los años 2019 y 2018, se presenta el detalle de los Activos Corrientes, consecutivamente

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Servicios y otros pagos anticipados	77	1.424
Activos por impuestos corrientes	2.026	1.361
	2.103	2.785

10. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

A continuación se presenta el detalle de los Activos Fijos depreciables tanto del año 2019 como 2018:

Diciembre 31 de 2019

	Saldo al inicio del año	Adiciones	Saldo al final del año
Costo:			-
Terrenos		37.790	37.790
Edificios			125.057
Muebles y Enseres	3.322	2.735	6.057
Equipo de Computación	3.880	2.329	6.209
Vehiculos	79.336	-	79.336
Maquinaria y Equipos		7.752	7.752
Total costo:	86.538	50.605	262.200

	Saldo al inicio del año	Adiciones	Saldo al final del año
<i>Depreciación acumulada:</i>			
Edificios		(1.297)	(1.297)
Muebles y Enseres	(233)	(385)	(618)
Equipo de Computación	(3.036)	(240)	(3.277)
Vehiculos	(40.977)	(6.829)	(47.806)
Maquinaria y Equipos		(170)	(170)
Total depreciacion:	(44.246)	(7.624)	(53.168)
Total:	42.292	42.981	209.032

La depreciación de los activos se calcula linealmente a lo largo de su correspondiente vida útil, la cual se ha determinado en base al deterioro natural esperado, la obsolescencia técnica o comercial derivada de los cambios y/o mejoras en los activos.

11. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

Un detalle de este rubro al 31 de diciembre es el siguiente:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Activos por impuestos diferidos	1.103	823
	1.103	823

12. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR

Un detalle de este rubro al 31 de diciembre es el siguiente:

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Proveedores Locales Relacionados (a)	-	-
Proveedores Locales No Relacinados (b)	808.912	620.063
	<u>808.912</u>	<u>620.063</u>

Las obligaciones comerciales con los proveedores al 31 de diciembre del 2019, serán canceladas a corto plazo, los mismos se encuentran plenamente identificados en los libros contables.

13. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

El detalle del Valor correspondiente a obligaciones con instituciones financieras, se detalla a continuación:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Obligaciones con instituciones financieras	101.530	44.313
	<u>101.530</u>	<u>44.313</u>

14. OBLIGACIONES CON EL FISCO POR PAGAR

Se presenta a continuación los Valores correspondientes a Obligaciones con el fisco por pagar:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
IVA cobrado		3.000
IVA por pagar		2.300
Retenciones IVA por pagar	273	520
Retenciones fuente por pagar	2.532	1.820
IVA ventas a credito	14.597	
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	<u>1.583</u>	
	<u>18.984</u>	<u>7.641</u>

15. IMPUESTO A LA RENTA

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

La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, establece la tarifa de impuesto a la renta del 25% para los años 2019 y 2018, para sociedades y en caso en el que este impuesto sea menor al anticipo determinado, este último se convierte en impuesto definitivo

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Ganancia antes de provisión para impuesto a las ganancias	45.195	35.682
15% participación a trabajadores	6.779	5.352
Utilidad despues de la participación a trabajadores	38.416	30.330
Más: Gastos no deducibles	46.992	1.033
Más: Cuentas Incobrables		
Más: Comisiones de Venta		
Más: Intereses Pagados		
Menos: Ingresos no sujetos a Imp a la Renta	-	-
Más: Por provisiones para desahucio pensiones jubilares patronales	280	3.291
Base imponible	85.688	31.363
Impuesto a la Renta	21.422	7.841
Menos: Anticipo del Impuesto a la Renta	9.915	16.544
Mas: Saldo del Anticipo del Impuesto a la Renta		6.146
Menos: Retenciones del Impuesto a la Renta	8.564	6.583
Subtotal Impuesto a Pagar	2.944	438
Menos: Crédito Tributario Años Anteriores	1.361	924
Total Impuesto a Pagar	1.583	(1.361)

Cabe recalcar que se encuentra detallado el valor correspondiente a Anticipo de Impuesto a la Renta considerando que a partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles. Dichos rubros deben incrementarse o disminuirse por conceptos establecidos en disposiciones tributarias. Art 76. Forma de determinar el Anticipo según Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno; y adicional lo establecido en el Art 41 de la Ley de Régimen Tributario Interno según la última modificación del 21 de agosto el 2018 conforme lo estipulado a los beneficios señalados en la Ley de Fomento Productivo que manifiesta:

“Al valor determinado como anticipo al impuesto a la renta se restara las retenciones en la fuente recibidas en el año”.

16. OBLIGACIONES A CORTO PLAZO POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

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

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
IESS aporte patronal por pagar	1.613	1.025
IESS aporte personal por pagar	1.255	797
Fondos de reserva por pagar	239	66
Prestamos IESS por pagar	1.088	969
Sueldos y salarios por pagar	11.984	6.400
Decimo tercer sueldo por pagar	1.106	
Decimo cuarto sueldo por pagar	3.129	
Utilidades 2018 en consignacion	95	
Participacion trabajadores por pagar	6.779	5.352
	<u>27.289</u>	<u>14.610</u>

17. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A L/P

Esta cuenta al 31 de Diciembre del 2019 , presenta la siguiente información:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Cuentas y documentos por pagar	166.000	166.000
	<u>166.000</u>	<u>166.000</u>

18. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS A L/PLAZO

Esta cuenta al 31 de Diciembre del , presenta la siguiente información:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Prestamos con Entidades Financieras	211.024	75.094
	<u>211.024</u>	<u>75.094</u>

19. PROVISIONES POR BENEFICIOS A L/P

Esta cuenta al 31 de Diciembre del 2019 , presenta la siguiente información:

Diciembre	31, 2019	Diciembre 31, 2018
Provisiones Jubilacion Patronal	6.949	7.505
Provisiones Desahucio	4.656	4.899
	11.605	12.403

20. OTROS PASIVOS NO CORRIENTES

Esta cuenta al 31 de Diciembre del 2019 , presenta la siguiente información:

Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Pasivo por impuesto diferido	823
823	823

21. CAPITAL SOCIAL

El capital social autorizado está constituido por 400 acciones ordinarias y nominativas cuyo equivalente en dólares americanos es de \$ 400.00, no se registra variación alguna desde su fecha de constitución.

SOCIO	VALOR USD \$	PARTICIPACIÓN %
CAMPOVERDE CELI DIEGO ANDRES	100	25%
CAMPOVERDE CELI OSWALDO MONSERMI	100	25%
COSTA JARAMILLO GUSTAVO ADOLFO	100	25%
MORA AGUIRRE OSWALDO JOSE	100	25%
CAPITAL SOCIAL	400	100,00%

22. RESULTADOS DEL EJERCICIO

Al 31 de Diciembre del 2019 y 2018, presentamos movimientos del Cierre realizado por cada ejercicio fiscal el cual al final me presenta los saldos de la cuenta resultados del ejercicio.

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Ganancia antes de participación trabajadores e impuesto a las ganancias	45.195	35.682
15% Participación trabajadores	6.779	5.352
Impuesto a las ganancias		
Impuesto a las ganancias corrientes	21.422	7.841
Utilidad del ejercicio	16.994	30.330
Anticipo Impuesto a la Renta Pagado	9.915	(10.398)
Saldo Anticipo Impuesto a la Renta		(6.146)
Impuestos diferidos		(1.014)
Resultado integral total (Ganancia del ejercicio)	16.994	12.772

23. RESULTADOS ACUMULADOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el saldo de las ganancias de ejercicios anteriores, están a disposición de los accionistas y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos tales como re liquidación de impuestos, etc.

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Resultados acumulados	11.391	(1.382)
	11.391	(1.382)

24. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

El detalle de los ingresos de actividades ordinarias correspondiente a los períodos 2019 y 2018 es el siguiente:

Años terminados en Diciembre 31.	2019	2018
Venta de Bienes 12%	1.892.135	1.653.263
Venta de Bienes 0%	1.153.589	812.030
Prestación de servicios	3.500	-
	3.049.223	2.465.293

25. OTROS INGRESOS

El valor correspondiente a otros ingresos correspondiente a los períodos 2019 y 2018 son:

Años terminados en Diciembre 31.	2019	2018
Otros ingresos de actividades ordinarias	98.450	(71)
Descuentos en ventas		(3.669)
Devoluciones en ventas		(31.147)
Multas a Empleados	280	3.752
	<u>98.730</u>	<u>(31.135)</u>

26. COSTO DE VENTAS

El detalle de este rubro, es el siguiente:

Años terminados en Diciembre 31.	2019	2018
Costo de Ventas	2.649.848	2.144.893
Ingresos por descuentos en compra		(46.105)
Compras autoconsumo		(26.097)
	<u>2.649.848</u>	<u>2.072.692</u>

27. GASTOS OPERACIONALES

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

Años terminados en Diciembre 31.	2019	2018
Sueldos y salarios	133.241	122.119
Beneficios Sociales	73.781	60.962
Aportes a la Seguridad Social	19.342	17.055
Honorarios y dietas	21.914	10.609
Mantenimiento y reparaciones	18.038	17.140
Promoción y Publicidad	3.486	435
Transporte	10.952	1.017
Combustible Y Lubricantes	9.511	8.696
Impuestos y contribuciones	20.354	9.710
Arriendos	16.711	20.732
Gastos de Viaje	35.458	25.432
Depreciacion	8.922	7.059
Servicios basicos	3.449	3.248
Gasto deterioro	42.044	3.924
Otros gastos en bienes	6.000	1.894
Otros gastos en servicios	2.693	2.968
Otros Gastos	5.685	2.679
	<u>431.579</u>	<u>315.679</u>

28. GASTOS FINANCIEROS

El detalle de los Gastos Financieros correspondientes a los períodos 2019 y 2018 es el siguiente:

Años terminados en Diciembre 31.	2019	2018
Intereses en prestamos	16.349	8.199
Gastos y comisiones bancarias	678	1.078
Seguros y reaseguros	659	
Seguros y reaseguros (Primas y cesiones)	374	95
	18.061	9.372

29. MISCELANEOS

Un resumen de otros gastos al 31 de diciembre es el siguiente:

Años terminados en Diciembre 31.	2019	2018
Multas, intereses y mora IESS	89	41
Retenciones asumidas por el contribuyente	214	18
Gastos sin sustento	1.959	674
Energia electrica no deducible	557	
Arriendos no deducibles	450	
	3.269	733

30. EMPRESA EN FUNCIONAMIENTO

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2019, de la empresa COMERCIALIZADORA DICA VI CIA. LTDA. CAMOVI., han sido preparados asumiendo que continuara como una empresa en funcionamiento.

31. SANCIONES

31.1 De la Superintendencia de Compañías

No se han aplicado sanciones a la Compañía o a sus Administradores, emitidas por parte de la Superintendencia de Compañías durante el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2019.

31.2 De Otras Autoridades Administrativas

No se han aplicado sanciones a la Compañía, a sus Administradores, emitidas por parte de otras autoridades administrativas al 31 de diciembre de 2019.

32. HECHOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de preparación de nuestro informe (28 de febrero del 2020), no se han producido eventos que en la opinión de la Gerencia de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.