

COMERCIALIZADORA DICAVI CIA. LTDA. CAMOVI
Notas a los estados financieros
Al 31 de Diciembre de 2012

1 Información general

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

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

2 Resumen de las principales políticas contables

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

2.1 Bases de presentación

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

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

2.1 Efectivo y equivalentes al efectivo

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

2.2 Cuentas por Cobrar Clientes

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

2.3 Inventarios

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

2.3 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.

2.4 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.

2.5 Cuentas y documentos por pagar

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de la explotación. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal de explotación, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

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

2.6 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.

2.7 Ingresos

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

2.8 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:

	2012
CHQUES POSFECHADOS	64,769.48
PAPELETAS DE RETIRO	1,413.31
	66.182,79

4 Activos Financieros

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

	2012
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	451,465.93
ANTICIPOS DE SUELDOS	2,846.97
PRESTAMOS PERSONAL	210.00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR VARIOS	180.00
(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	3,162.14
ANTICIPOS MOVILIZACION PERSONAL	9,363.30
	460.904,06

5 Inventarios

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

	2012
INVENT. 12% MERCADERIA EN ALMACEN - COMPRADO A TERCEROS	165,539.17
INVENT. 0% MERCADERIA EN ALMACEN - COMPRADO A TERCEROS	79,065.90
	244,705,07

6 Servicios y Otros pagos anticipados

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

	2012
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	450,00
ANTICIPOS PROVEEDORES GASTOS	118,16
	568,16

7 Activos por Impuestos Corrientes

Comprende el total de retenciones en la fuente de impuesto a la renta recibidas en el ejercicio económico.

	2012
RETENCIONES RENTA RECIBIDAS	12,982,75
	12,982,75

8 Propiedad, Planta y Equipo

Los saldos reflejan los valores invertidos en bienes para la operación de la compañía. La política contable establece valores residuales en todos los casos. Respecto de las depreciaciones se resolvió continuar la aplicación de los porcentajes establecidos en la norma tributaria vigente, utilizando el método en línea recta.

	Valor	Dep. Acum.	Saldo
VALORES Y BIENES	390,00	57,06	332,94
EQUIPO DE COMPUTACION	1,922,14	- 126,14	1,796,00
VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y EQUIPO PARA EL COMERCIO	75,135,61	13,033,45	62,102,17
SOFTWARE	500,00	-485,64	114,36
	80,247,75	-24,853,09	135,670,41

9 Activos por Impuestos Diferidos

Valor resultante de la aplicación de provisiones por jubilación patronal y desahucio, amparados en los estudios actuariales pertinentes, así como la corrección de bienes que no se ajustan a la política establecida por la compañía.

	2012
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	712,60
	712,60

10 Cuentas y Documentos por Pagar

Comprende los saldos pendientes de pagos diferentes proveedores de bienes y servicios.

	2012
PROVEEDORES	398.907,56
PROVEEDORES GASTOS	7.026,41
SOBRECARGOS BANCARIOS	93.824,29
	499.758,26

11 Obligaciones con instituciones financieras

Comprende el valor de crédito solicitado al Banco de Loja

	2012
PRESTAMOS BANCARIOS	33.973,32
	33.973,32

12 Obligaciones con la Administración Tributaria

Las obligaciones presentadas corresponden a los valores referidos en el mes de Diciembre de 2012.

	2012
IVA POR PAGAR	643,51
RETENCIONES IVA POR PAGAR	345,07
RETENCIONES FUENTE POR PAGAR	1.953,83
	2.942,41

13 Obligaciones con el IESS

Las planillas pendientes de pago al IESS corresponden a Diciembre 2012

	2012
IESS APOORTE PATRONAL POR PAGAR	837,99
IESS APOORTE PERSONAL POR PAGAR	644,84
PRESTAMOS IESS POR PAGAR	113,75
	1.596,58

14 Obligaciones por Beneficios de Ley a Empleados

La compañía al 31 de diciembre de 2012 adeuda el rol de pagos de diciembre

	2012
SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR	5.919,01
RETENCIONES JUDICIALES POR PAGAR	200,00
	6.119,01

15 Cuentas por Pagar Diversas / Relacionadas

Corresponde a las obligaciones con socios y terceros

	2012
CUENTAS POR PAGAR SOCIOS	101.000,00
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	143.500,00
	244.500,00

16 Anticipos Recibidos

Corresponde al saldo de anticipos de clientes.

	2012
ANTICIPOS DE CLIENTES	235,93
	235,93

17 Porción corriente de Provisiones por beneficios a Empleados

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

	2012
JUBILACION PATRONAL	1.843,00
OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	407,00
	2.250,00

18 Capital

	2012
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	400,00
RESERVA LEGAL	177,28
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMEPA VLZ DE LAS NIIF	-1.676,65
RESULTADO DEL EJERCICIO	51.173,95
	50.074,58

Compañía constituida con Resolución No. SC.DIC.110.0229, 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. 785, repertorio No. 2001, con un capital inicial de \$ 400,00 con participaciones de \$1,00 cada una. Al cierre existen 4 socios con 100 participaciones cada uno.

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

19 Ingresos

La empresa obtiene ingresos principalmente por la prestación de servicios en abogo a su objeto social.

	2012
VENTAS 12% DE MERCADERIAS	1,734,714.89
VENTAS 0% DE MERCADERIAS	1,063,590.68
REDONDEO EN VENTAS	0.24
SOBRANTES DE CAJA	54.09
BONIFICACIONES - DESCUENTO EN COMPRAS	260.55
BONIFICACION- RETEAT	3,246.25
(-) DESCUENTO EN VENTAS 12%	-23,215.99
(-) DESCUENTO EN VENTAS 0%	-2,508.59
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS 12%	-39,697.32
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS 0%	-21,480.47
(-) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO	41,600.34
INGRESOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	333.73
	2,756,898.40

20 Gastos

Los gastos de la compañía incluyen principalmente el costo de ventas, gastos de administración, ventas, financieros, enmarcados en la normatividad ecuatoriana vigente.

	2012
COSTO DE BIENES NO PRODUCIDOS 12%	1,510,192.80
COSTO DE BIENES NO PRODUCIDOS 0%	975,772.49
GASTOS ADMINISTRATIVOS	161,687.98
GASTOS DE VENTA	38,259.59
GASTOS FINANCIEROS	5,741.93
MISCELANEOS	13,726.66
	2,705,381.45

21 Resultados

Los resultados obtenidos en ejercicios anteriores reflejan una utilidad neta de \$ 51,733.95, sobre la cual se calculan las participaciones para trabajadores e impuesto a la renta.

22 Hechos posteriores a la fecha de balance

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


Ieda, Alexandra Vivanco Aguilar
GERENTE


Dra. Patricia Castillo Luján
CONTADORA