

COMERCIALIZADORA DICAVI CIA. LTDA. CAMOVI
Notas a los estados financieros
Al 31 de Diciembre de 2015

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 (abarros, alimentos, bebidas, medicinas, farmacéuticos; etc.

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

2 Resumen de las principales políticas contables

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

2.1 Bases de presentación

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

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

2.1 Efectivo y equivalentes al efectivo

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

2.2 Cuentas por Cobrar Clientes

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

2.3 Inventarios

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

2.4 Propiedad, Planta y Equipo

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

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

2.5 Impuestos Diferidos

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

2.6 Cuentas y documentos por pagar

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

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

2.7 Capital

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

2.8 Ingresos

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

2.9 Gastos

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

3 Efectivo y Equivalentes del Efectivo

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

	2015	2014
CAJA EN TRANSITO	8.428,65	6.638,45
CHEQUES POSFECHADOS	15.695,93	31.285,96
PAPELETAS DE RETIRO	209,00	1.949,70
COOP.AHORRO Y CREDITO CADECOL CTA AHC	103,00	103,00
COOP.AHORRO Y CREDITO CADECOL CERTIFIC	5,00	5,00
	24.441,58	39.982,11

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.

	2015	2014
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	301.680,37	326.718,98
ANTICIPOS DE SUELDOS	6.776,92	1.513,46
PRESTAMOS PERSONAL	5.418,15	2.010,12
OTRAS CUENTAS POR COBRAR VARIOS	407,37	491,40
(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	-6.363,55	-3.700,54
	307.919,26	327.033,42

5 Inventarios

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

	2015	2014
INVENT. 12% MERCADERIA EN ALMACEN - COMF	294.870,32	371782,51
INVENT. 0% MERCADERIA EN ALMACEN - COMPI	102.694,06	55.775,41
	397.564,38	427.557,92

6 Servicios y Otros pagos anticipados

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

	2015	2014
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	450,00	450
ANTICIPOS A PROVEEDORES	0,00	87,98
ANTICIPOS A PROVEEDORES GASTOS	513,04	500
ANTICIPOS MOVILIZACION PERSONAL	45,67	0
COMISIONES POR LIQUIDAR	135,00	-
GASTOS POR LIQUIDAR	15,00	-
	1.158,71	1.037,98

7 Activos por Impuestos Corrientes

Comprende el saldo a favor del Impuesto al valor Agregado; y, del Impuesto a la Renta así como por el valor del anticipo pagado y retenciones en la fuente recibidas en el ejercicio económico.

	2015	2014
CREDITO TRIBUTARIO (IVA)	0,00	5.575,92
CREDITO TRIBUTARIO (I.R)	0,00	1.314,66
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	7.448,30	7.355,98
RETENCIONES RENTA RECIBIDAS	11.293,96	10.867,88
	18.742,26	25.114,44

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 rubros. Respecto de las depreciaciones se resolvió continuar la aplicación de los porcentajes establecidos en la norma tributaria vigente, utilizando el método en línea recta.

	2015	2014
MUEBLES Y ENSERES	698,04	492,68
EQUIPO DE COMPUTACION	3.416,11	3.416,11
VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y EQUIPC	79.335,61	76.135,61
SOFTWARE	1.500,00	1.500,00
(-) DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	-150,98	-94,89
(-) DEP. ACUM. EQUIPO COMPUTACION	-2.887,93	-2.285,90
(-) DEP. ACUM. VEHICULOS	-34.148,17	-23.425,13
(-) DEP. ACUM. SOFTWARE	-1.167,50	-909,35
	46.595,18	54.829,13

9 Activos por Impuestos Diferidos

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

	2015	2014
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	1.013,60	1.013,60
	1.013,60	1.013,60

10 Cuentas y Documentos por Pagar

Comprende los saldos pendientes de pagos diferentes proveedores de bienes y servicios, así como el valor del sobregiro bancario.

	2015	2014
PROVEEDORES	441.783,92	410.397,43
PROVEEDORES GASTOS	3.876,69	6506,33
SOBREGIROS BANCARIOS	16.887,60	105.370,93
	462.548,21	522.274,69

11 Obligaciones con instituciones financieras

Comprende el valor de crédito solicitado al Banco de Loja

	2015	2014
PRESTAMOS BANCARIOS	64.184,31	32.307,09
	64.184,31	32.307,09

12 Obligaciones con la Administración Tributaria

Las obligaciones presentadas corresponden a los valores retenidos pendientes de cancelación.

	2015	2014
IVA POR PAGAR	1.308,37	-
RETENCIONES IVA POR PAGAR	251,95	480,22
2% IR RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR	0,00	12,40
RETENCIONES FUENTE POR PAGAR	1.834,73	2.346,62
	3.395,05	2.839,24

13 Obligaciones con el IESS

Las planillas pendientes de pago al IESS

	2015	2014
IESS APORTE PATRONAL POR PAGAR	1.206,54	1.312,98
IESS APORTE PERSONAL POR PAGAR	938,53	1.021,17
PRESTAMOS IESS POR PAGAR	693,77	586,13
	2.838,84	2.920,28

14 Obligaciones por Beneficios de Ley a Empleados

La compañía adeuda:

	2015	2014
SUELdos Y SALARIos POR PAGAR	8.204,63	8.684,03
	8.204,63	8.684,03

15 Cuentas por Pagar Diversas / Relacionadas

Corresponde a las obligaciones con socios y terceros

	2015	2014
CUENTAS POR PAGAR SOCIOS	206.000,00	206.000,00
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	25.151,93	54.930,00
	231.151,93	260.930,00

16 Anticipos Recibidos

Corresponde al saldo de anticipos de clientes.

	2015	2014
ANTICIPOS DE CLIENTES	8.032,66	7.766,29
	8.032,66	7.766,29

17 Provisiones por beneficios a Empleados

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

	2015	2014
JUBILACION PATRONAL	3.026,00	3.026,00
OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS E	726,00	726,00
	3.752,00	3.752,00

18 Patrimonio

	2015	2014
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	400,00	400,00
RESERVA LEGAL	2.782,71	2.782,71
GANANCIAS ACUMULADAS	49.503,23	49.503,23
(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	-36.878,71	
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE I	-1.381,63	-1.381,63
RESULTADO DEL EJERCICIO	-19.414,44	-16.209,33
	-4.988,84	35.094,98

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. 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 apego a su objeto social.

	2015	2014
VENTAS 12% DE MERCADERIAS	1.975.991,26	2.006.768,06
VENTAS 0% DE MERCADERIAS	1.031.718,18	756.722,06
REDONDEO EN VENTAS	3,74	-1,33
SOBRANTES DE CAJA	0,12	
BONIFICACIONES - DESCUENTO EN COMPRAS	21.555,71	12.754,28
(-) DESCUENTO EN VENTAS 12%	-5.681,76	-9.603,34
(-) DESCUENTO EN VENTAS 0%	-5.423,70	-4.448,20
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS 12%	-45.141,08	-62.112,07
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS 0%	-10.382,35	-20.881,47
UTILIDAD EN VENTA DE P.P.E.	8.014,43	
	2.962.640,00	2.687.212,54

20 Gastos

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

	2015	2014
COSTO DE VENTAS	2.648.847,98	2.389.682,34
GASTOS DE VENTA	222.103,36	233.836,64
GASTOS ADMINISTRATIVOS	79.257,91	58.719,71
GASTOS FINANCIEROS	6.685,32	9.458,81
OTROS GASTOS	40,00	
MISCELANEOS	6.803,69	11.724,37
	2.963.738,26	2.703.421,87

21 Resultados

	2015	2014
RESULTADO ANTES DE IMPUESTO	-1.098,26	-16.209,33
IMPUESTO CAUSADO	-18.316,18	-20.669,38
RESULTADO NETO	-19.414,44	-36.878,71

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.

Lcda. Alexandra Vivanco Aguilar
GERENTE

Dra. Patricia Castillo Luzón
CONTADORA