

COMERCIALIZADORA DICAVI CIA. LTDA. CAMOVI
Notas a los estados financieros
Al 31 de Diciembre de 2016

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 pérdidas o como incremento cuando se obtenga utilidades.

2.8 Ingresos

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

2.9 Gastos

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

3 Efectivo y Equivalentes del Efectivo

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

	2016	2015
CAJA EN TRANSITO	5,954.22	8,428.65
CHEQUES POSFECHADOS	69,920.92	15,695.93
PAPELETAS DE RETIRO	3,810.75	209.00
COOP.AHORRO Y CREDITO CADECOL CTA AHO	103.00	103.00
COOP.AHORRO Y CREDITO CADECOL CERTIFICADO	5.00	5.00
	79,793.89	24,441.58

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.

	2016	2015
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	375.777,79	301.680,37
ANTICIPOS DE SUELDOS	7.490,37	6.776,92
PRESTAMOS PERSONAL	1.900,00	5.418,15
OTRAS CUENTAS POR COBRAR VARIOS	407,37	407,37
(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	-9.742,90	-6.363,55
	375.832,63	307.919,26

5 Inventarios

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

	2016	2015
INVENT. 12% MERCADERIA EN ALMACEN - COMPRAD	234.212,88	294.870,32
INVENT. 0% MERCADERIA EN ALMACEN - COMPRAD	103.248,11	102.694,06
	337.460,99	397.564,38

6 Servicios y Otros pagos anticipados

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

	2016	2015
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	450,00	450,00
ANTICIPOS A PROVEEDORES	17,83	0,00
ANTICIPOS A PROVEEDORES GASTOS	395,16	505,67
ANTICIPOS MOVILIZACION PERSONAL	0,00	45,67
COMISIONES POR LIQUIDAR	135,00	135,00
GASTOS POR LIQUIDAR	15,00	15,00
	1.012,99	1.151,34

7 Impuestos Corrientes

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

Activos

	2016	2015
CREDITO TRIBUTARIO (I.R)	0,00	426,08
	0,00	426,08

Pasivos

	2016	2015
IVA COBRADO	4.340,00	0,00
IVA POR PAGAR	8.051,59	1.308,37
RETENCIONES IVA POR PAGAR	404,01	251,95
RETENCIONES FUENTE POR PAGAR	2.076,31	1.834,73
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2.164,33	0,00
	17.036,24	3.395,05

8 Impuestos Diferidos

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

	2016	2015
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	1.013,60	1.013,60
	1.013,60	1.013,60

9 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.

	2016	2015
MUEBLES Y ENSERES	698,04	698,04
EQUIPO DE COMPUTACION	3.880,14	3.416,11
VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMI	79.335,61	79.335,61
SOFTWARE	1.500,00	1.500,00
(-) DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	-150,98	-150,98
(-) DEP. ACUM. EQUIPO COMPUTACION	-2.887,93	-2.887,93
(-) DEP. ACUM. VEHICULOS	-34.148,17	-34.148,17
(-) DEP. ACUM. SOFTWARE	-1.167,50	-1.167,50
	47.059,21	46.595,18

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.

	2016	2015
PROVEEDORES	385.688,91	441.783,92
PROVEEDORES GASTOS	9.669,88	3.869,32
SOBREGIROS BANCARIOS	85.423,67	0,00
	480.782,46	445.653,24

11 Obligaciones con instituciones financieras

Comprende el valor de crédito solicitado al Banco de Loja

	2016	2015
PRESTAMOS BANCARIOS	84.110,16	64.184,31
	84.110,16	64.184,31

12 Obligaciones con el IESS

Las planillas pendientes de pago al IESS

	2016	2015
IESS APORTE PATRONAL POR PAGAR	299,13	1.206,54
IESS APORTE PERSONAL POR PAGAR	2.142,06	938,53
PRESTAMOS IESS POR PAGAR	772,04	693,77
	3.213,23	2.838,84

13 Obligaciones por Beneficios de Ley a Empleados

La compañía adeuda:

	2016	2015
SUELdos Y SALARIOS POR PAGAR	10.369,58	8.204,63
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJE	4.915,10	0,00
	15.284,68	8.204,63

14 Otras Obligaciones

Se mantienen las siguientes obligaciones:

	2016	2015
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	9.351,43	25.151,93
COMISARIATO POR PAGAR	714,34	0,00
ANTICIPOS DE CLIENTES	18.661,72	8.032,66
	28.727,49	33.184,59

15 Cuentas por Pagar Relacionadas

Corresponde a las obligaciones con socios y terceros

	2016	2015
CUENTAS POR PAGAR SOCIOS L/P	206.000,00	206.000,00
	206.000,00	206.000,00

16 Provisiones por beneficios a Empleados

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

	2016	2015
JUBILACION PATRONAL	3.026,00	3.026,00
OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLE	726,00	726,00
	3.752,00	3.752,00

17 Patrimonio

	2016	2015
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	-56.293,15	-36.878,71
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA AD	-1.381,63	-1.381,63
RESULTADO DEL EJERCICIO	8.255,89	-19.414,44
	3.267,05	-4.988,84

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.

18 Ingresos

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

	2016
VENTAS 12% DE MERCADERIAS	1.943.065,12
VENTAS 0% DE MERCADERIAS	697.105,01
REDONDEO EN VENTAS	12,95
SOBRANTES DE CAJA	36,30
BONIFICACIONES - DESCUENTO EN COMPRAS 14%	77.208,47
BONIFICACIONES - DESCUENTO EN COMPRAS 0%	-29.870,04
(-) DESCUENTO EN VENTAS 12%	-8.463,73
(-) DESCUENTO EN VENTAS 0%	-576,42
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS 12%	-41.625,83
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS 0%	-8.251,75
	2.628.640,08

19 Gastos

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

	2016
COSTO DE VENTAS	2.298.567,91
GASTOS DE VENTA	219.979,60
GASTOS ADMINISTRATIVOS	64.762,97
GASTOS FINANCIEROS	7.262,00
MISCELANEOS	5.300,30
	2.595.872,78

20 Resultados

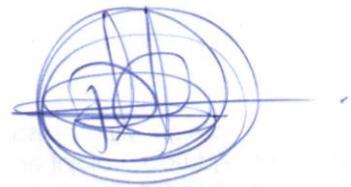
	2016
RESULTADO ANTES DE IMPUESTO	32.767,30
UTILIDAD DE TRABAJADORES DEL EJERCICIO	-4.915,10
IMPUESTO A LA RENTA	-19.596,31
RESULTADO NETO	8.255,89

21 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