

COMERCIALIZADORA DICA VICIA. LTDA. CAMOVI

Notas a los estados financieros

Al 31 de Diciembre de 2017

1 Información general

COMERCIALIZADORA DICA VICIA. 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 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 pagarse 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 NIF 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:

	2017	2016
CAJA - MONEDAS	9.366,50	-
CAJA EN TRANSITO	5.099,93	5.954,22
CHEQUES POSFEC HADOS	27.546,63	69.920,92
CHEQUES PROTESTADOS	18.518,33	-
PAPELETAS DE RETIRO	2.213,71	3.810,75
BANCO DE LOJA	52.775,64	-
COOP.AHORRO Y CREDITO CADECOLCTA AHO	103,00	103,00
COOP.AHORRO Y CREDITO CADECOLCERTIFICADOS APORTACION	5,00	5,00
	115.628,74	79.793,89

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.

	2017	2016
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	369.308,18	375.777,79
ANTICIPOS DE SUELDOS	9.428,96	7.490,37
PRESTAMOS PERSONAL	5.391,96	1.900,00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR VARIOS	-	407,37
(-) PROVISION CUENTAS INC OBRABLES	-5.937,46	-9.742,90
	378.191,64	375.832,63

5 Inventarios

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

	2017	2016
INVENT 12% MERCADERIA EN ALMACEN - COMPRADO A TERCEROS	218.667,10	234.212,88
INVENT 0% MERCADERIA EN ALMACEN - COMPRADO A TERCEROS	86.244,57	103.248,11
	304.911,67	337.460,99

6 Servicios y Otros pagos anticipados

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

	2017	2016
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	450,00	450,00
ANTICIPOS A PROVEEDORES	781,00	17,83
ANTICIPOS A PROVEEDORES GASTOS	52,23	395,16
COMISIONES POR LIQUIDAR	-	135,00
GASTOS POR LIQUIDAR	-	15,00
	1.283,23	1.012,99

7 Impuestos Corrientes

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

Activos	2017	2016
CREDITO TRIBUTARIO (LR)	923,84	-
	923,84	-

Pasivos	2017	2016
IVA COBRADO	2.400,00	4.340,00
IVA POR PAGAR	3.665,70	8.051,59
RETENCIONES IVA POR PAGAR	310,85	404,01
RETENCIONES FUENTE POR PAGAR	1.708,76	2.076,31
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	-	2.164,33
	8.085,31	17.036,24

El resultado de la conciliación tributaria se muestra a continuación:

	2017	2016
Ganancia del Ejercicio	40.378,76	32.767,30
(-) 15% traba	6.056,81	4.915,09
(+) Gastos No deducibles	1.667,46	5.300,30
= Utilidad Fiscal	35.989,41	33.152,51
Impuesto Causado	7.917,67	7.293,55
Anticipo Calculado	17.572,78	19.596,31
Saldo pendiente anticipo	8.703,54	11.293,95
(-) Rebaja según Decreto 210	3.481,42	
= Anticipo Reducido	14.091,36	
(-) Retenciones en la Fuente	6.145,96	8.703,54
(-) Crédito Años anteriores		426,08
Crédito Tributario	923,81	
Impuesto por Pagar		2.164,33
Anticipo para el próximo año	16.543,84	17.572,78

8 Impuestos Diferidos

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

	2017	2016
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.

	2017	2016
MUEBLES Y ENSERES	698,04	698,04
EQUIPO DE COMPUTACION	3.880,14	3.880,14
VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVIL	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	47.059,21

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.

	2017	2016
PROVEEDORES	331.219,99	385.688,91
PROVEEDORES GASTOS	6.463,03	9.669,88
SOBREGIROS BANCARIOS	236.152,67	85.423,67
	573.835,69	480.782,46

11 Obligaciones con instituciones financieras

Comprende el valor de crédito solicitado al Banco de Loja.

	2017	2016
PRESTAMOS BANCARIOS	33.739,50	84.110,16
	33.739,50	84.110,16

12 Obligaciones con el IESS

Las planillas pendientes de pago al IESS

	2017	2016
IESS APOORTE PATRONAL POR PAGAR	1.492,16	299,13
IESS APOORTE PERSONAL POR PAGAR	1.160,50	2.142,06
FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	113,23	-
PRESTAMOS IESS POR PAGAR	1.194,32	772,04
	3.960,21	3.213,23

13 Obligaciones por Beneficios de Ley a Empleados

La compañía adeuda:

	2017	2016
SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR	9.584,77	10.369,58
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	6.056,81	4.915,10
	15.641,58	15.284,68

14 Otras Obligaciones

Al cierre se han cancelado las siguientes obligaciones:

	2017	2016
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	-	9.351,43
COMISARIATO POR PAGAR	-	714,34
ANTICIPOS DE CLIENTES	-	18.661,72
	-	28.727,49

15 Cuentas por Pagar Relacionadas

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

Corto plazo

	2017	2016
DIVIDENDOS POR PAGAR	1.465,97	-
	1.465,97	-

Largo plazo

	2017	2016
CUENTAS POR PAGAR SOCIOS L/P	186.500,00	206.000,00
	186.500,00	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 de sahuco, mismo que no se ha actualizado en virtud de la rotación de personal.

	2017	2016
JUBILACION PATRONAL	3.026,00	3.026,00
OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	726,00	726,00
	3.752,00	3.752,00

17 Patrimonio

	2017	2016
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	400,00	400,00
RESERVA LEGAL	2.782,71	2.782,71
GANANCIAS ACUMULADAS	-	49.503,23
(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	-	-56.293,15
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERIZACION	-1.381,63	-1.381,63
RESULTADO NETO DEL EJERCICIO	20.230,59	8.255,89
	22.031,67	3.267,05

Compañía constituida con Resolución No. SC.DIC.L10.0229, 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 de sahuco 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	SALARIO DIGNO	GANANCIA NETA	DIVIDENDOS POR PAGAR
2010								-
2011		10.749,18	1.612,38	5.591,22	177,28	3.368,30		-
2012		51.173,95	7.676,09	13.161,64	1.516,81			28.819,41
2013		39.730,81	5.959,62	11.998,75	1.088,62			20.683,82
2014	- 36.878,71	-						-
2015	- 19.414,44							-
2016		32.767,30	4.915,09	19.596,31				8.255,90
	- 56.293,15	101.653,94	15.248,09	30.751,61	2.782,71	3.368,30		57.759,13
2017	56.293,15							- 56.293,15
2017		40.378,76	6.056,81	14.091,36			20.230,59	
	-	142.032,70	21.304,90	44.842,97	2.782,71	3.368,30	20.230,59	1.465,98

18 Ingresos

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

	2017	2016
VENTAS 12% DE MERCADERIAS	1.457.871,68	1.943.065,12
VENTAS 0% DE MERCADERIAS	960.055,94	697.105,01
(-) VENTAS 12% AUTOCONSUMO	-403,01	-
(-) VENTAS 0% AUTOCONSUMO	-163,35	-
COMPRAS AUTOCONSUMO 0%	29.124,23	-
REDONDEO EN VENTAS	15,68	12,95
SOBRANTES DE CAJA	-	36,30
BONIFICACIONES - DESCUENTO EN COMPRAS 14%	30.650,55	77.208,47
BONIFICACIONES - DESCUENTO EN COMPRAS 0%	7.402,43	-29.870,04
(-) DESCUENTO EN VENTAS 12%	-4.338,84	-8.463,73
(-) DESCUENTO EN VENTAS 0%	-2.192,31	-576,42
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS 12%	-21.209,91	-41.625,83
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS 0%	-7.443,18	-8.251,75
	2.449.369,91	2.628.640,08

19 Costos

	2017	2016
COSTO DE BIENES NO PRODUCIDOS 12%	1.254.347,13	1.685.198,85
COSTO DE BIENES NO PRODUCIDOS 0%	841.564,44	613.369,06
(+ / -) AJUSTES	66,02	-
	2.095.977,59	2.298.567,91

En detalle el costo de ventas es:

	2017	2016
INVENTARIO INICIAL	337.460,99	397.564,38
COMPRAS NETAS	2.063.909,77	2.238.464,52
(-) INVENTARIO FINAL	-304.911,67	-337.460,99
(+ / -) AJUSTES	-481,50	
	2.095.977,59	2.298.567,91

20 Gastos de Venta

	2017	2016
SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	99.405,69	88.109,96
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	15.157,09	13.318,81
FONDOS DE RESERVA	5.778,58	6.174,07
BONIFICACION POR ALIMENTACION	4.821,75	4.383,93
DECIMO TERCER SUELDO	10.126,63	8.890,78
DECIMO CUARTO SUELDO	6.874,70	5.892,60
VACACIONES	1.893,49	2.190,30
SUBSIDIOS DE ENFERMEDAD	192,20	-
COMISIONES VENTAS EN ROL	25.275,69	21.505,01
BONIFICACION POR DESAHUCIO	751,78	2.262,10
SERVICIOS OCASIONALES	1.811,70	-
MANTENIMIENTO Y REPARACION VEHICULAR	9.471,45	10.916,99
ARRENDAMIENTO	19.448,68	19.723,40
PROMOCION Y PUBLICIDAD	292,55	1.400,19
COMBUSTIBLES	6.918,79	5.894,44
LUBRICANTES	1.594,95	1.426,22
TRANSPORTE	1.222,54	1.073,50
SIMERT	90,00	214,50
MOVILIZACION PERSONAL VENTAS	15.898,46	15.797,64
ALIMENTACION Y HOSPEDAJE	259,06	1.387,08
MOVILIZACION PERSONAL REPARTO	8.024,47	6.525,63
OTROS GASTOS	46,25	128,62
MATRICULACION VEHICULAR	1.747,96	2.763,83
UNIFORMES PERSONAL VENTAS	40,18	-
	237.144,64	219.979,60

21 Gastos de Administración

	2017	2016
SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	22.652,10	22.074,79
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	2.752,19	2.682,20
FONDOS DE RESERVA	1.886,94	1.838,84
BONIFICACION POR ALIMENTACION	3.599,04	3.578,16
DECIMO TERCER SUELDO	1.882,09	1.834,94
DECIMO CUARTO SUELDO	750,00	732,00
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	8.400,80	6.832,00
MANTENIMIENTO Y REPARACION EQUIPOS	297,14	2.463,55
GASTOS DE GESTIÓN (Agasajo a accionistas, trabajadores y clientes)	135,00	-
GASTOS DE VIAJE	-	212,17
AGUA POTABLE	44,96	52,26
ENERGÍA ELÉCTRICA	834,96	857,82
TELEFONOS	1.093,50	718,24
CELULAR	2.457,11	1.347,00
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	50,00	107,43
SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS	632,67	592,13
IMPUESTOS MUNICIPALES	1.592,43	926,05
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	6.885,79	6.947,29
DONACIONES	168,85	1.343,51
CAMARA DE COMERCIO	80,00	-
DETERIORO CUENTAS POR COBRAR	3.180,43	3.379,35
SUMINISTROS Y MATERIALES	495,34	182,12
UTILES DE OFICINA	799,55	1.240,17
LIMPIEZA - ASEO	324,80	84,91
IMPRESION Y REPRODUCCION	4.603,80	3.581,25
FOTOCOPIAS	1,32	10,36
CORRESPONDENCIA - COURIERS	17,04	65,43
GARAJE	1.511,50	1.079,00
	67.129,35	64.762,97

22 Otros Gastos

	2017	2016
INTERESES EN PRESTAMOS	6.481,18	5.355,89
GASTOS Y COMISIONES BANCARIAS	656,95	1.902,99
OTROS GASTOS FINANCIEROS	-	3,12
MULTAS, INTERESES Y MORA IESS	0,53	68,35
GASTOS SIN SUSIENTO	1.525,66	188,80
ENERGIA ELECTRICA NO DEDUCIBLE	75,25	-
INTERESES NO DEDUCIBLES	-	4.058,33
MULTAS FINANCIERAS	-	118,00
CONTRIBUCION SOLIDARIAS SOBRE UTILIDADES	-	866,82
	8.739,57	12.562,30

23 Resultados

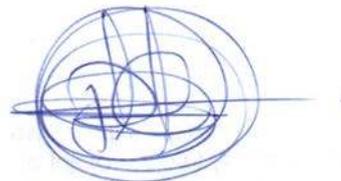
	2017	2016
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	40.378,76	32.767,30
(-) PARTICIPACION UTILIDADES TRABAJADORES	-6.056,81	-4.915,10
(-) IMPUESTO A LA RENTA	-14.091,36	-19.596,31
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	20.230,59	8.255,89

24 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.



Lc da. Alexandra Vivanco Aguilar
GERENTE



Dra. Patricia Castillo Luzón
CONTADORA