



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DILICSUR CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

(Cifras expresadas en miles de dólares estadounidenses)

NOTA 1: OPERACIONES

La compañía fue constituida mediante escritura pública el 6 de Octubre de 2017 en la Notaria Novena del cantón Cuenca Mediante escritura Pública suscrita el 6 de octubre de 2017 en la Notaria Novena del cantón cuenca se procede a la creación de la de compañía limitada. Su objeto social es: comercialización compra y venta al por mayor y menor de bebidas alcohólicas y no alcohólicas.

NOTA 2: RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

2.1 ESTADO DE CUMPLIMIENTO

Los Estados Financieros fueron preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), de conformidad con la resolución N° SC.DS.G.09.006 emitida por la Superintendencia de Compañías publicada en el registro oficial N° 94 del 23 de Diciembre del 2009.

Los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes la posición financiera de Dilicsur Cia.Ltda al 31 de diciembre 2019. El resultado de las operaciones y los flujos de efectivo por este año, de conformidad con las Normas financieras, están aplicadas sobre bases consistentes con el periodo anterior.

La emisión de los estados Financieros se aprobó en la Junta General Extraordinaria y Universal de Accionistas en la ciudad de cuenca con fecha 31 de marzo de 2020.

2.2 BASES DE PREPARACION

Los estados financieros de Dilicsur Cía. Ltda., comprende el estado de situación Financiera. Los estados de resultados integrales el de cambios en el patrimonio y el flujo de efectivo por el año terminado al 31 de diciembre del 2019

2.3 MONEDA NACIONAL Y PRESENTACION

Los estados financieros están expresados en la moneda de circulación en la que la entidad opera representada en dólares (USD) \$ el dólar es la unidad monetaria de la República del Ecuador. La republica del ecuador no emite papel moneda propio, y



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

en su lugar, el dólar de los Estados Unidos de América se utiliza como moneda en curso legal.

2.4 SEGMENTOS OPERACIONALES

Los segmentos operacionales están definidos como los componentes de una compañía sobre la cual la información de los estados financieros está disponible y es evaluada permanentemente por parte de la administración, quien toma las decisiones sobre la asignación de los recursos y evaluación del desempeño de Dilicsur Cia.Ltda

3 POLITICAS CONTABLES Y NOTAS AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

3.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Esta partida se compone de aquellos activos financieros líquidos como efectivo en Caja, los saldos de bancos y depósitos de corto plazo que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses los valores de los saldos inicial y final que figuran en el estado de flujo de efectivo son como sigue:

Efectivo y Equivalentes del Efectivo

	2019	2018
Banco de Guayaquil	97.517,51	205.936,43
Caja General	21.513,06	67.961,17
Banco Bolivariano	9.815,85	3.126,39
TOTAL	128.846,42	277.023,99

3.2 ACTIVOS FINANCIEROS

Los documentos y cuentas por cobrar a clientes corresponden en su totalidad a deudores pendientes de pago, por los bienes vendidos por los segmentos operacionales que tienen la empresa. Se contabiliza inicialmente a su valor razonable, menos la provisión de perdidas por deterioro de su valor en caso de que exista evidencia objetiva de la incobrabilidad de los valores que se mantienen por cobrar, según los términos originales de estas cuentas por cobrar los valores de incobrabilidad se registran por lo general de forma directa en el estado de resultados de la compañía por lo que no existe provisión de incobrables.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Las otras cuentas por cobrar agrupan a varias agrupan a varias partidas, como las deudas de ejecutivos y empleados, anticipos gastos de viaje y cuentas por cobrar diferentes a los bienes vendidos por la empresa

ACTIVOS FINANCIEROS

Cuentas por Cobrar

	2019	2018
Valor Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados	1.232.722,87	983.178,33
Caja Cheques	438.365,94	849.288,07
TOTAL	1.671.088,81	1.832.466,40

3.3 INVENTARIOS

Los inventarios están valuados al costo histórico o el valor neto realizable, el más bajo. El método de valoración de los inventarios es de acuerdo al costo promedio y comprenden los inventarios de Mercaderías disponibles para venta.

Los inventarios de mercaderías comprenden los licores como Tequila, Vodka, Ron entre otras para la producción de los diversos productos que la empresa ofrece.

	2019	2018
INVENTARIOS		
Inventario de Mercaderías	1.967.162,67	1.242.154,23
TOTAL	1.967.162,67	1.242.154,23

3.4 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Corresponden a los valores de impuestos relacionados con el impuesto al valor agregado (IVA), por impuestos relacionados con el impuesto a la renta.

	2019	2018
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		
Crédito Tributario a Favor de la empresa (IVA)	125.468,11	92,797.08
Crédito Tributario a Favor de la empresa (IR)	54.906,61	25,731.81
TOTAL	180.374,72	163.167,99



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

3.5 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Los diferentes elementos de propiedad, planta y equipo se valorizan inicialmente a su costo que comprende su precio de compra y cualquier costo adicional directamente atribuible para poner al activo en condiciones de operación para su uso destinado.

De igual manera se analiza los elementos significativos periódicamente, para establecer su valor realizable en el mercado y realizar los ajustes necesarios.

Las depreciaciones son calculadas bajo el método lineal según los años de vida útil estimada de cada uno de los elementos, y se comienza a depreciar desde el mes siguiente en que ha entrado a funcionamiento, según el siguiente detalle:

	VIDA UTIL EN AÑOS
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	
Edificios	20
Muebles y Enseres	10
Maquinaria y Equipo	10
Equipo de Computación	3
Vehículos, Equipo de transporte y Equipo Caminero Móvil	5
Repuestos y Herramientas	10

Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representen un aumento de productividad, capacidad o eficiencia o aumento de vida útil, son capitalizados aumentando el valor de los bienes. Los gastos de reparaciones, conservación y mantenimiento menores, son registrados como un cargo a los resultados del ejercicio en que se incurren.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

	2019	2018
Vehículos	88.449,98	88.449,98
Muebles y Enceres	601,47	211,81
Equipo Electrónico	2.458,87	1.978,87
SUBTOTAL	91.510,32	90.640,66



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Menos Depreciación de activos	-34.009,80	-15.565,80
TOTAL	57.500,52	75.074,86

3.6 PROPIEDADES DE INVERSION

Al 31 de diciembre del 2019 la empresa no cuenta con Propiedades de inversión.

3.7 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Corresponden a cuentas por pagar propias del giro del negocio, exclusivamente con proveedores de bienes y servicios, las mismas que son registrados a sus correspondientes valores nominales o de factura, siendo este su valor razonable. Estos valores se desglosan por proveedores locales, de existir valores no pagados y reclamos por parte de los proveedores son dados de baja y registrados en el resultado del ejercicio como otros ingresos, en el que se realiza dicho análisis. El detalle de estas cuentas se presenta a continuación:

CUENTAS y DOCUMENTOS POR PAGAR

	2019	2018
Locales	2.514.124,54	2.326.541,42
TOTAL	2.514.124,54	2.326.541,42

3.8 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Corresponde a las demás cuentas por pagar que tiene la empresa, aparte de los proveedores, y que son propias del giro del negocio relacionado exclusivamente con las obligaciones patronales y tributarias las mismas que son registradas a sus correspondientes valores nominales.

	2019	2018
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		
Con la Administración Tributaria	11.787,07	3.808,61
Impuesto a la Renta por Pagar del ejercicio	79.272,38	41.017,52



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

TOTAL	91.059,45	44.826,13
--------------	------------------	------------------

3.9 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES

Corresponden a valores que la empresa debe a sus accionistas y empresas del grupo por préstamos realizados en momentos en que la empresa requiere de su apoyo para el financiamiento de sus actividades.

	2019	2018
CUENTAS y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES		
Cuentas por Pagar Gerardo Ortiz	274.067,49	267.820,24
Cuentas por Pagar Licsur	139.148,00	139.148,00
TOTAL	413.215,49	406.968,24

3.10 PATRIMONIO NETO

Con respecto al Capital Social la compañía durante el año 2018 mantiene un capital suscrito de usd 2000 acciones comunes, autorizadas y pagadas a valor nominal de \$ 1.

PATRIMONIO NETO	CAPITAL	Nº PARTICIPACIONES	%
Grupo Empresarial OCHOLDING S.A	20,00	20	1%
Corporación GOEH C.A	1.980,00	1980	99,00%
TOTALES	2.000,00	2000	100%

Se detalle de todas las cuentas patrimoniales correspondiente al ejercicio 2019 son los que constan en el siguiente cuadro:

PATRIMONIO NETO	2019	2018
Capital Suscrito o Asignado	2.000,00	2.000,00
Utilidad del Ejercicio Actual	213.759,90	122.539,16
Reserva Legal	6.414,79	0,00
Reserva Facultativa	121.880,94	5.756,57
TOTALES	344.055,63	130.295,73



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

3.11 IMPUESTO A LA RENTA

De conformidad con disposiciones legales la tarifa para el impuesto a la renta se calcula en un 25% sobre las utilidades sujetas a distribución a partir del año 2020 los dividendos distribuidos a favor de los accionistas personas naturales residentes en el Ecuador y de sociedades domiciliadas en paraísos fiscales, o en jurisdicciones de menor imposición, se encuentran gravados para efectos del impuesto a la renta.

De acuerdo con disposiciones tributarias, las sociedades que reinviertan sus utilidades en el país podrán obtener una deducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del impuesto a la renta sobre el monto a reinvertir, siempre que lo destinen exclusivamente a la adquisición de maquinarias o equipos nuevos que se relacionen directamente con su actividad económica; así como para la adquisición de bienes relacionados con investigación y tecnología que tengan con fin de mejorar la productividad, generar diversificación productiva y empleo; y se efectúe el correspondiente aumento de capital mismo que deberá perfeccionarse con la inscripción en el registro mercantil hasta el 31 de diciembre del año siguiente. Una conciliación entre la utilidad según estados financieros y utilidad gravable, es como demostremos:

DILICSUR CIA.LTDA.		
CONCILIACION TRIBUTARIA 2019		
UTILIDAD DEL EJERCICIO	801	293032,28
INGRESOS NO GRAVABLES O EXCENTOS		0
BASE DE CALCULO DE PARTICIPACION A TRABAJADORES	98	293032,28
(-)15% PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	803	0
SALDO PARA IMP.RENTA		293032,28
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES	806	24057,24
Ingresos no Gravables o Exentos	805	0
UTILIDAD GRAVABLE	836	317089,52
(+) Gastos incurridos para generar ingresos exentos y gastos atribuidos a ingresos no objeto de Impuesto a la Renta	808	0
(+) Participación trabajadores atribuible a ingresos exentos y no objeto de impuesto a la renta	809	0
Deducciones adicionales	810	0
Deducciones por incremento nuevo empleados	815	0
Por provisiones para desahucio pensiones jubilares patronales	816	0



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Reversión por Jubilación y Desahucio	817	0
SALDO DE LA UTILIDAD GRAVABLE	845	317089,52
IMPUESTO CAUSADO	850	79272,38
Saldo del anticipo pendiente de pago (traslade campo 876 declaración período anterior)	800	0
Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal declarado (traslade campo 879 declaración período anterior)	851	0
(=) Anticipo reducido correspondiente al ejercicio fiscal declarado (aplica para únicamente para el ejercicio 2017)	853	0
(=) Impuesto a la Renta causado mayor al anticipo reducido	854	79272,38
(*) SALDO ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO	856	0
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	857	38837,63
(-) Crédito tributario de años anteriores	861	3621,58
(-) CRÉDITO TRIBUTARIO GENERADO POR IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS	862	0
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	869	36813,17

NOTAS DEL ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

4.1 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en consideración el importante estimado por descuento comercial que la empresa pueda entregar los ingresos provienen de las ventas de productos adquiridos como licores (Vodka, Ron Abuelo, Licor de Marelli, Whisky, Tequila, Gyn Royal).

En el siguiente cuadro muestran las ventas de los segmentos operacionales que mantienen la empresa.

	2019	2018
INGRESOS		
Ventas Netas locales con IVA	4.226.317,83	4.657.475,59
Otras Rentas	51.323,89	9.081,14
TOTALES	4.277.641,72	4.666.556,73



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

4.2 EGRESOS OPERACIONALES

Los costos y gastos se registran al costo histórico, estos se reconocen a medida que son incurridos independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago y se registran en el periodo más cercano en el que concuerden.

Los valores de los diferentes gastos de empresa en resumen correspondiente al ejercicio económico 2019 son los que se presentan a continuación en el siguiente cuadro:

	2019	2018
EGRESOS		
Costo de Ventas	3.158.279,58	3.878.814,59
Gastos Operacionales	767.672,19	595.209,35
Gastos no Operacionales	58.657,67	28.976,11
TOTALES	3.984.609,44	4.503.000,05

5. DE LA SUPERINTENDENCIA DE COMAÑIAS, VALORES Y SEGUROS

No se han aplicado sanciones a DILICSUR CIA.LTDA. por parte de la Superintendencia de Compañías, Valores y seguros.

6. HECHOS PORTERIORES A LA FECHA DE BALANCE

Con posterioridad al 31 de diciembre del 2019 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros, no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecte en forma significativa los saldos o interpretación de los mismos.

7. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la Gerencia y serán presentados a los Accionistas y Junta Directiva para su aprobación. En opinión de la Gerencia, los estados financieros serán aprobados por la Junta Directiva sin modificaciones.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

8. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre 2019 y fecha de emisión del informe del auditor externo del 03 de julio del 2020, no se produjeron eventos que en la opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros, y que no estuvieran revelados en los mismos o en sus notas.

- VIRUS COVID-19

El impacto económico de COVID-19.-

COVID-19 podría afectar a la economía mundial de tres maneras principales: afectando directamente a la producción, creando trastornos en la cadena de suministro y en el mercado, y por su impacto financiero en las empresas y los mercados financieros. Sin embargo, mucho depende de la reacción del público a la enfermedad.

Directrices a tomar para evitar la propagación del virus:

Aislamiento domiciliario voluntario de personas enfermas

Cuarentena domiciliaria voluntaria de los miembros de la familia expuestos

El distanciamiento social (incluyendo el cierre de escuelas, el distanciamiento social en los lugares de trabajo, y el aplazamiento o cancelación de reuniones masivas)

Medidas ambientales (como la limpieza rutinaria de las superficies que se tocan con frecuencia)

Una reacción pública severa en la que las autoridades locales o la propia población decidan medidas extremadamente estrictas en una zona determinada podría crear costos económicos importantes, en particular en las regiones y para las industrias que se especializan en la producción que no se puede hacer virtualmente (como la fabricación). Si muchos países optan por este tipo de respuesta, el impacto en la economía mundial podría ser bastante grande.

La desaceleración de la actividad económica y las restricciones de transporte en los países afectados probablemente repercutirá en la producción y la rentabilidad de determinadas empresas mundiales, en particular en el sector manufacturero y en las materias primas utilizadas en la fabricación. En el caso de las empresas que dependen de los bienes intermedios de las regiones afectadas y que no pueden cambiar fácilmente de fuente de abastecimiento, la magnitud del impacto puede depender de la rapidez con que se desvanezca el brote. Las empresas pequeñas y



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

medianas pueden tener mayores dificultades para sobrevivir a la perturbación, en cambio las vinculadas a los viajes y el turismo probablemente nunca se recuperen. Compañías que sean lo suficientemente ágiles para gestionar el cambio de proveedores y que tengan suficiente liquidez para sobrevivir a períodos de bajas ventas e ingresos, tienen una gran ventaja competitiva.

Se necesita más de un año para que la Organización Mundial de la Salud y las Naciones Unidas elaboren una respuesta mundial aceptada que dé prioridad a las medidas sanitarias basadas en la eficacia y el costo para la economía en general y para que esa respuesta sea aceptada en las principales economías mundiales.

El Ecuador está entre uno de los países más afectados por esta pandemia, el sector empresarial en general tuvo que tomar medidas severas para sobrevivir ante esta situación siendo los más golpeados los empleados, ya que muchas de ellas optaron por reducir costos y gastos relacionados con la mano de obra. Las medidas tomadas por la empresa DILICSUR, no tuvo afección a los estados financieros correspondientes al ejercicio económico 2019, es decir no se realizó ningún ajuste contable ya que a la fecha que se generó la pandemia en nuestro país, la compañía tenía cerrado los balances del año 2019.

Atentamente,


.....

Ing. Verónica Uzhca Paredes
CONTADORA