



**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS
A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 DE LA EMPRESA DINEILY S.A.**

1. INFORMACIÓN GENERAL

DINEILY S.A. es una sociedad anónima radicada en el Ecuador y su domicilio principal es la ciudad de Guayaquil, calle Gómez Rendón 2100 y Tulcán. Las actividades de la empresa la realizan en la ciudad de Guayaquil, Manabí(Chone) y otras capitales del país.

Sus actividades principales son :

1.-VENTA DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS (INCLUIDO PARTES Y PIEZAS).

2.- VENTA DE ACCESORIOS, PARTES Y PIEZAS DE AUTOMOTORES

Inició sus actividades económicas el 12 de Marzo del 2.003 con un capital suscrito y pagado de Ochocientos dólares de los Estados Unidos de América , compuesto de OCHOCIENTAS ACCIONES ORDINARIAS de un valor de UN dólar(\$1,00) cada una de ellas pagadas en su mayoría por el accionista Marlon Vera Mendoza , quien además ejerce la representación legal.

2. BASES DE ELABORACIÓN

La empresa **DINEILY S.A.** ha elaborado los presentes estados financieros de conformidad con las *Normas Internacionales I de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

Están presentados en dólar de los Estados Unidos de América que es la moneda de presentación del país y la moneda funcional de la compañía .

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la *NIIF para las PYMES* exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos durante el ejercicio económico que para esta empresa comprende del 1 de Enero del 2.012 al 31 de Diciembre del 2.012

En algunos casos, fue necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables .

Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables de la compañía son de absoluta responsabilidad de la misma e igual en la elaboración de los presentes estados financieros bajo la administración de su Gerente General.

3. POLÍTICAS CONTABLES

Son descritas a continuación del desglose de cada una de las cuentas que intervienen en los Estados Financieros del 2.012

Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en el anexo 3 .



4.-INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Ingreso de actividades ordinarias 2012	
USa.	
Venta de bienes	579.879,66

5. GANANCIA ANTES DE IMPUESTOS

Las siguientes partidas se han reconocido como gastos (ingresos) al determinar la ganancia antes de impuestos: 2012	
USA.	
Costo de inventarios reconocido como gasto	34.123,40

6.-GANANCIA POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Año	2.012
UTILIDAD ANTES IMPUESTOS	29.141,86
TASA 23% C.O.P.	6.702,63

El impuesto a la ganancia se calcula sobre la tasa impositiva del 23% que rige para el año 2.012 según la disposición del Código de Fomento de la Producción aplicada y aprobada por el Servicio de Rentas Internas, entidad rectora de los tributos en el Ecuador

7.- CRÉDITOS TRIBUTARIOS IMPUESTO A LA RENTA

Refleja el porcentaje de créditos a favor de la compañía producto de las retenciones que le efectuaron por el total de sus ventas \$5.796,80 valor que se encuentra registrado en la cuenta 1010502

8.- CRÉDITO TRIBUTARIO IVA A FAVOR DE LA EMPRESA .CASILLERO 1010501.

Es el valor a la fecha del saldo del Impuesto al Valor Agregado que la compañía tiene por concepto de sus compras y de las retenciones que le han efectuado producto de sus adquisiciones.

Para este año que se presenta el saldo de esta cuenta es 77.632,90 producto de las Importaciones de Bienes Muebles para la actividad de la empresa .



9.- INVENTARIO DE MERCADERIAS EN ALMACEN PRODUCTO DE LA COMPRA O IMPORTACIÓN

Para la realización de sus actividades DINEILY S.A debe realizar compras internas en el país y compras en el exterior por lo que las Importaciones representan el mayor rubro de los inventarios de productos en compras y que a la fecha es por un valor de \$ 34.123,40

10.- CAPITAL EN ACCIONES

Los saldos al 31 de diciembre de 2012, comprenden 800 acciones ordinarias con un valor nominal de \$1,00 emitidas y pagadas en circulación, lo que representa un Capital suscrito y pagado de OCHOCIENTOS DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA.

11.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO 2012

		\$ US..	
Efectivo en Banco		22.439,23	

12.- HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

A la fecha de presentación de estas Notas no han surgido hechos que informar o revelar después de haberse aprobado los Estados financieros 2012.

13.- APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas el 29 de Julio de 2013.

3. POLÍTICAS CONTABLES

Bases de elaboración

Los estados financieros de la Compañía en todas las transacciones, saldos, ingresos y gastos han sido realizados utilizando y aplicando la política de la empresa en lo referente a la utilización de las Normas Internacionales de Contabilidad; las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes y las Interpretaciones emitidas para cada NIIF o NIC de acuerdo al Plan de Cuentas de la compañía **DINEILY S.A** en sus primeros estados financieros del 2.012 con estas Normas.



Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de bienes se reconoce cuando se entregan los bienes y ha cambiado de propiedad.

El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la transferencia del bien recibida por el comprador o por recibir, neta de descuentos y grabada con los impuestos por la Venta como es el 12% del Impuesto al Valor Agregado y de la Retención del Impuesto a la Renta del 1%.

Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias).

Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado.

Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal.

En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las tasas anuales normadas por el Servicio de Rentas Internas.

Muebles y Enseres	10 por ciento
Equipos de Computación	33,33 por ciento



AL CIERRE DEL ejercicio 2011 los saldos de las cuentas por concepto de Activos Fijos eran los siguientes:

NOMBRE ACTUAL	COSTO	DEPREC ACUM.	COMPRA	VALOR
Muebles y Enseres 1.856,40	5.360,00	5360,00		1.856,40
Vehiculos 35.412,60	7.390,00	7.390,00		35.412,60
Totales 37.269,00	12.750,00	-12.750,00		37.269,00
Maquinarias	22.841,30	2284,13		
Eq.Computacion	1.345,30	443,95		

Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisaran las propiedades, planta y equipo, para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor.

De existir indicios de un posible deterioro del valor, se estimara y comparara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta.

Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores.

Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

Inventarios



Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método de primera entrada, primera salida (FIFO).

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses.

Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables.

Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

Los importes de las cuentas comerciales por pagar, denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria (USA.) usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa.

Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluirán en otros gastos o en otros ingresos.

Efectivo y equivalentes de efectivo.

Se registrarán diariamente de acuerdo a su ingresos o desembolso en la cuenta que la empresa mantiene en una entidad bancaria .

En esta de incluirán los valores por cheques o efectivos cancelados por los clientes o pagados a los proveedores, empleados o accionistas.

La política de la empresa también incluye la determinación de los saldos de esta cuenta ; en sus depósitos; pagos de cheques, notas de debito o crédito para que sean conciliados en el ciclo diario de la compañía utilizando las técnicas del programa contable que se utiliza para su registro

Prestamos de Accionistas .-

En este rubro la empresa recibe valores de su mayor accionista para en situaciones de Iliquidez realizar la actividad comercial .

Aportes de accionistas para futura capitalización



Esta cuenta refleja los aportes que recibe la empresa en Propiedades, Planta y Equipo y a la fecha de este informe es por \$ 39.722,70 reduciéndose su valor en cuenta del año 2.011 por el asiento de cruzar con la cuenta Préstamo de Accionistas a petición de su acreedor.

AJUSTES EN EL PATRIMONIO

En el Estado de Situación Financiera del año 2011 se corrigió los ajustes a la Pérdida del año 2.011 por \$249.978,84 al registrarse el Inventario Final de ese año \$268.255,76 , lo que arroja una Utilidad de \$11.809,60 por lo que desaparece este efecto negativo dentro del Patrimonio.

11/01/2012

<i>Inventario Final</i>	<i>268.255,76</i>	
<i>Costo de Ventas</i>		<i>268.255,76</i>

p/r/el Inventario Final y encontrar el Valor del Costo de Ventas

Asi mismo la cuenta Aporte de Accionistas para Futura capitalización se reduce por efecto de un cruce de cuenta con Préstamo de Accionistas

23/04/2013

<i>Aporte de accionistas</i>	<i>220.723,94</i>	
<i>Prestamo de Accionistas</i>		<i>201471,32</i>
<i>Otros gastos</i>		<i>19.252,62</i>

p/r/Cruce de Cuentas s/acta de accionistas

Estos son los resúmenes de las Notas explicativas a los saldos de cada una de las cuentas del Estado de Situación Financiera, del Estado de Resultado Integral , del Estado de Flujo de Efectivo y del Cambio de Patrimonio correspondiente al año 2.012 .Cualquier error que se pueda suscitar en este informe será por la inexperiencia en la aplicación de las NIIF por primera vez en el presente ejercicio .