

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 DE LA EMPRESA DINEILY S.A.

1. Información general

DINEILY S.A. es una sociedad anónima radicada en el Ecuador y su domicilio fiscal es la ciudad de Guayaquil en las calles Tulcán 2100 y Gomez Rendón

Sus actividades principales son:

Importación y Compras locales de Repuestos, Equipos Y Maquinarias Para Equipos Pesados

Distribución y Venta De Equipos y Repuestos.

Inicio sus actividades económicas el 20/03/ 2003 con un capital suscrito y pagado de Ochocientos dólares de los Estados Unidos de América con un valor nominal de cada una de las acciones ordinarias nominativas emitidas UN dólar

2. Bases de elaboración

La empresa DINEILY S.A. ha elaborado los presentes estados financieros de conformidad con las *Normas Internacionales 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 2.014 al 31 de Diciembre del 2.014

Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en anexos apartes.

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 responsabilidad directa de la administración.

3. Políticas contables

Son descritas a continuación del desglose de cada una de las cuentas que intervienen en los Estados Financieros del 2.014.

3.1.-Ingresos de actividades ordinarias

AÑOS	2014	2013	DECREMENTO
Ventas Netas locales gravadas 12%	\$403,010.83	956,622.48	553,611.65

Es el valor que representa la totalidad de las ventas realizadas durante el ejercicio económico 2014 por todas las facturas validas emitidas a la mayoría de los clientes que mantiene la empresa desde muchos años; Este saldo refleja el valor total de las ventas durante el periodo 2014.

Para este año existe un Decremento de \$553,611.65

3.2. Costo de Ventas (compras e importaciones)

<u>Las siguientes partidas se han reconocido como COSTOS (ingresos) al determinar la ganancia antes deL 15% trabajadores e impuestos: 2014</u>			
<u>USA.</u>		<u>2014</u>	<u>2013</u>
<u>Compras a proveedores locales</u>	<u>155,735.29</u>		<u>52853.64</u>
<u>Importaciones</u>	<u>38,309.42</u>		<u>443,495.69</u>
<u>Inventario Final de Ventas</u>			<u>34123.40</u>

La suma de estos dos rubros representa el Costo de Ventas \$ 194,044.71 que han sido declarados de conformidad con la Ley y Reglamento de Régimen Tributario Interno en los meses que se realizaron estos flujos de gastos y las compras locales a proveedores .

3.3. Gastos de Venta

Se realizaron pagos por concepto de Mantenimiento y Reparaciones de equipos utilizados en los procesos de reparaciones de piezas , motores y otros por un valor de \$23,410.00. Por los Gastos de Combustibles \$ 4,046.00 y por la Compra de Suministros y materiales \$ 39,740.00

Para la realización de ventas y retiro de repuestos se realizaron Gastos de Viaje por \$ 12,852.25 y de Gestión Empresarial \$ 8,002.30. .

3.4.- Gastos de Administración

Dentro de sus oficinas laboran cinco empleados por lo que se pagó Sueldos \$ 32,660.37, 9,116.73 de Aportes al IESS más Honorarios profesionales al contador por \$1,200.00.

Asi mismo la empresa están realizando Provisiones para Jubilación patronal y para Desahucio por \$ 6,252.96.

3.5- Impuestos a la Salida de Divisas

La empresa para realizar sus importaciones cancelo por este impuesto la suma de \$3.165.80 incluidos las Tasas municipales y permisos operacionales.

3.6 Gastos de Servicios Basicos

Dentro de la oficina se utilizaron \$ 2,700.06

3.7.- Gastos de Depreciación de Propiedades, Planta y Equipos

Se aplicó la Normativa del SRI y se dedujeron \$10,000.72 por el año 2014.

3.8.- Utilidad antes del 15% de Trabajadores

El saldo es de \$48.307.54

3.9.- Participación de Trabajadores

Se tiene que repartir la suma de \$ 7,246.15 entre los empleados de la empresa por este rubro.

3.10.- Utilidad Gravable del Impuesto a la Renta

La Base Imponible de este impuesto 22% es la suma de \$41,061.39

3.11. Impuesto a La Renta Causado 2014

Por esta cuenta se aplicó el 22% y resulta la suma de \$ 9,033.51

3.12.- UTILIDAD NETA OPERACIONAL

La cantidad de \$ 32,027.90 debe repartirse entre los dos accionistas de la empresa en dividendos y aplicarle la Retención en la Fuente.

3.14.- ANTICIPO DETERMINADO 2015

De acuerdo a las normas del Servicio de Rentas Internas se debe calcular un Anticipo del Impuesto a la Renta 2015, a pagarse en el año 2016 , de acuerdo a los Activos e Ingresos en un 0.4%; y los Costos y Gastos como el Patrimonio en un 0.2% , lo que resulta la cantidad de \$ 3,014.59

Este estado financiero fue elaborado de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera y cada una de las cuentas tanto de Ingresos , Costo de Ventas y Gastos de Venta son el resultado de la aplicación de rubros que se utilizaron para generar los Ingresos.

En los archivos de la empresa se guardan los soportes contables en aplicación de la LORTI y su Reglamento.

Existe un DECREMENTO de Ventas Netas respecto al año 2013 ya que la empresa importa en los Estados Unidos de América y no ha realizado un porcentaje comparativo al año anterior

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

	AÑO	AÑO	INCREMENTO	DECREMENTO
	2014	2013		
Efectivo y equivalentes	74,368.82	34,767.65		39,601.17
Crédito Tributario Renta	5,363.00	9,566.22		4,203.22
Crédito Tributario (IVA)	121.75	19,548.27		19,426.52
Cuentas por cobrar no relacionados -0-		41,614.01		41,614.01
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	79,853.37	105,496.15		(25,642.78)
ACTIVO NO CORRIENTE				
Muebles y Enseres	1,856.40	1,856.40		-0-
Instalaciones	22,841.30	22,841.30		-0-
Equipos de Cómputos	1,345.30	1,345.30		-0-
Vehículos	35,412.60	35,412.60		0
Depreciación PPE	25,528.66	15,527.94		10,000.72
2) TOTAL PROPIEDADES Y EQ.	35,926.94	45,927.66		(6,121.52)
TOTAL ACTIVOS (1+2)	115,780.31	151,423.81		(35,643.50)
PASIVO				
PASIVO CORRIENTE				
Cuentas por pagar No relacionadas	2,516.08			(2,516.08)
Participación de Trabajadores	7,246.15	7,865.98		(619.83)
Impuesto a la Renta	9,033.53	9,806.26		(772.73)
Préstamo de accionistas	26,950.53	55,945.64		(25,995.11)
TOTAL PASIVO CORRIENTE	43,230.21	76,133.96		(32,903.75)
PATRIMONIO				
Capital suscrito y pagado	800.00	800.00		-0-
Aportes para capitalización	39,722.20	39,722.20		-0-

Ganancia del ejercicio	42,027.90	34,767.65	(2,739.75)
TOTAL PATRIMONIO	72,550.10	75,289.85	(2,739.75)

6.- Capital suscrito

Los saldos al 31 de diciembre de 2014 comprenden 800 acciones ordinarias con un valor nominal de \$1,00 emitidas y pagadas en su totalidad.

Por lo que el capital de la empresa DINEILY S.A es por OCHOCIENTOS DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA.

7.- RESERVA PARA FUTURA CAPITALIZACION

Saldo al 31/12/2014 \$ 39,722.20

Refleja el aporte del accionista mayoritario de uno de los vehículos de la compañía , que sirve para realizar las gestiones de compra, desaduanización, transporte de ventas y otras actividades.

8.- RESULTADOS DEL EJERCICIO

GANANCIA NETA DEL AÑO 2014 \$32,027.90

Esta cuenta representa y refleja el porcentaje de UTILIDAD/VENTAS NETAS que la empresa se ha marginado en el presente año y que debe repartirse en Dividendos a los accionistas en sus porcentajes respectivos

9.- DIVIDENDOS

José Marlon Vera Mendoza	99%	31,707.62
Mariana Vera	1%	320.28

La repartición de la UTILIDAD NETA se ha efectuado en la forma descrita de acuerdo al porcentaje de acciones de cada uno de los miembros del directorio.

Antes del pago de realizó la Retención en la Fuente del 1% sobre cada dividendo en aplicación de la Norma tributaria.

10.- Efectivo y equivalentes al efectivo 2014-2013

Cuenta	Banco	Moneda	Años	Inicio
			Fin periodo	periodo
		\$ US..	2014	2013
Efectivo en Banco	Internacional	Dólares	74,368.62	34,767.

				65
--	--	--	--	----

En esta cuenta existe un incremento de \$ 39,600,97 producto del cobro de las Cuentas por Cobrar del año 2013

11-- 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 2014.

12.- Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas el 29 de Abril del 2015 en cumplimiento a las disposiciones de las resoluciones y de la Ley de Compañías.

3. POLÍTICAS CONTABLES

3. 1.-Bases de elaboración

Los estados financieros de la Compañía 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 todas las transacciones, saldos, ingresos, gastos y en sus inicios con estas Normas.

3.2.- 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 su propiedad en todo su dominio.

El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la entrega efectuada o por cobrar, neta de descuentos e impuestos.

3.3.- - Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada en base a la aplicación de las disposiciones de la Ley y Reglamento de Régimen Tributario Interno.

La depreciación anual 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 siguientes tasas anuales:

Muebles y Enseres	10 por ciento
-------------------	---------------

Equipos de Computación	33,33 por ciento
Vehículos	20%

3.4.- 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.

3.5.- Inventarios

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

3.6.- 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.

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.

3.7.- 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, se cancelan normalmente cada quince días los días Viernes en la tarde dependiendo del tipo de proveedor sobre el que se ha realizado un convenio verbal tácito para estos créditos

3.8.- Efectivo y equivalentes de efectivo.

Se registran diariamente de acuerdo a si es ingreso de efectivo o desembolso de efectivo por pagos a importación o a proveedores de bienes y de servicios registrando dichas transacciones o flujos de efectivo en la cuentas que la empresa mantiene en el Banco.

En esta cuenta se incluyen 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

3.9- Aportes de Socios para Futura de Capitalizaciones

La empresa mantiene un valor de \$39.722,20 producto del aporte de un vehículo de un accionista para realizar el traslado de las mercancías desde el lugar de destino a la empresa para su registro y comercialización.

3.10.- Ganancias del ejercicio 2.014

Es el saldo de la utilidad gravable antes de Impuesto menos el Impuesto causado del ejercicio a repartirse como dividendos entre los dos accionistas en los porcentajes de sus acciones.

Para este año la GANANCIA NETA del período es de \$32,027.90 que representa en porcentaje UTILIDAD/VENTAS NETAS EL 0.0788 respecto a las Ventas del año.