

# DELLOMONDO S.A.

## Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros Para el año que termina el 31 de Diciembre de 2013

---

### **1. Información General**

Dellomondo S.A. fue constituida el 24 de Octubre del 2008 en la ciudad de Guayaquil, Ecuador. Su actividad principal es "Venta de artículos para el hogar".

### **2. Bases de elaboración y Políticas Contables**

Estos estados financieros han sido elaborados de conformidad con la *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y constituyen los primeros estados financieros que se elaboran conforme a este estándar internacional, de acuerdo a lo dispuesto en la Resolución N° SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 emitida por la Superintendencia de Compañías el 11 de octubre de 2011. La moneda funcional y de presentación es el dólar de los Estados Unidos de Norteamérica.

Así mismo, para efectos de comparación se presentan los rubros de los estados financieros por el ejercicio económico 2012 y 2013, mismos que fueron elaborados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

#### **Efectivo y Equivalente a efectivo**

El efectivo y los equivalentes del efectivo se contabilizan en el balance general al costo (equivalente en efectivo de la moneda funcional). Comprenden efectivo disponible y depósitos bancarios a la vista.

#### **Activos Financieros**

##### **Cuentas Comerciales y Otras por Cobrar**

Todas las ventas que se realizan con condiciones de crédito normales, por tal motivo las cuentas por cobrar a los clientes no tienen intereses. Cuando el plazo de crédito se amplíe más allá de las condiciones normales de crédito, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado empleando el método del interés efectivo.

Al final de cada período sobre el que se informa, los valores en libros de los Activos Financieros se revisan para determinar si existe evidencia objetiva de que no se vayan a recuperar. De ser así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

##### **Propiedades, Planta y Equipo**

Estas partidas se registran inicialmente al costo de adquisición y posteriormente se miden a su costo menos la depreciación y cualquier deterioro de valor acumulado.

Para la distribución sistemática del importe depreciable de las propiedades, planta y equipo se estiman los siguientes años de vidas útiles:

## DELLOMONDO S.A.

### Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros Para el año que termina el 31 de Diciembre de 2013

---

Activos	Vida Útil Estimada
Equipos de Cómputo	3 años
Equipos de Oficina	10 años
Muebles de Oficina	10 años

#### **Cuentas Comerciales por Pagar Locales**

Las cuentas comerciales por Pagar son obligaciones presentes basadas en condiciones normales de crédito, por lo que no tienen intereses.

#### **Reconocimiento de Ingreso de Actividades Ordinarias**

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes son reconocidos y registrados en los estados financieros cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- (a) la entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- (b) la entidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- (c) el importe de los ingresos de actividades ordinarias puede medirse con fiabilidad;
- (d) es probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción;
- (e) los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

#### **Reconocimiento de Costos y Gastos**

Los costos y gastos se reconocen utilizando la base contable de acumulación o devengo.

#### **Manejo de Riesgos**

##### **Riesgo crediticio:**

La Compañía no tendrá concentraciones significativas de riesgo crediticio. La Compañía dispone de políticas para asegurar que los clientes tengan un historial de crédito adecuado.

Los depósitos a la vista se mantienen solamente con instituciones financieras de alta calidad crediticia.

##### **Riesgo de liquidez:**

El manejo prudente del riesgo de liquidez implica mantener suficiente efectivo y tener la disponibilidad de fondos mediante una cantidad adecuada de facilidades de crédito.

## DELLOMONDO S.A.

### Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros Para el año que termina el 31 de Diciembre de 2013

#### 3. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Se descompone de la siguiente manera:

	Al 31 de diciembre de	
	2013	2012
Caja	\$ 17,433.75	\$ 11,238.09
Bancos Locales	\$ 21,765.36	\$ 50,382.13
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 39,199.11</b>	<b>\$ 61,808.95</b>

#### 4. Activos Financieros

Se descompone de la siguiente manera:

	Al 31 de diciembre de	
	2013	2012
Cuentas y Documentos por Cobrar no Relacionadas	\$ 2,016.66	\$ 21,498.19
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 2,016.66</b>	<b>\$ 21,498.19</b>

#### 5. Inventarios

Incluye mercadería en almacén y en tránsito, según lo siguiente:

	Al 31 de diciembre de	
	2013	2012
Inventarios disponibles	\$ 71,258.10	\$ 203,206.97
Mercadería en tránsito	\$ 30,125.04	-
<b>TOTAL</b>	<b>\$101,383.14</b>	<b>\$203,206.97</b>

#### 6. Activos por Impuestos Corrientes

Se descompone de la siguiente manera:

	Al 31 de diciembre de	
	2013	2012
Crédito tributario por Ret. Fte. IVA	\$ 639.32	\$ 5,341.30
Crédito tributario por Adquisiciones	\$ 8,721.87	\$ 9,273.08
Crédito tributario por Renta	\$ 2,275.01	
<b>TOTAL</b>	<b>\$11,636.20</b>	<b>\$14,614.38</b>

#### 7. Propiedades, Planta y Equipo

Se descompone de la siguiente manera:

Categoría de Activo	Saldo al		Saldo al
	31-dic-12	Adiciones	
Equipo de Computación	\$ 1,728.68	-	\$ 1,728.68
Muebles y Enseres	\$10,097.18	-	\$10,097.18
<b>TOTAL</b>	<b>\$11,825.86</b>	<b>-</b>	<b>\$11,825.86</b>
Depreciación Anual	-\$ 1,179.90	-\$ 1,585.92	-\$ 2,765.82
<b>TOTALNETO</b>	<b>\$10,645.96</b>	<b>-\$ 1,585.92</b>	<b>\$9,060.04</b>

## DELLOMONDO S.A.

### Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros Para el año que termina el 31 de Diciembre de 2013

---

#### 8. Cuentas y Documentos por Pagar

Las cuentas y documentos por pagar a corto plazo se descomponen de la siguiente manera:

	Al 31 de diciembre de	
	2013	2012
Cuentas por pagar Proveedores	\$ 123,098.35	\$ 10,306.35
Cuentas por pagar Accionistas	\$114,542.23	\$118,227.34
<b>TOTAL</b>	<b>\$237,640.58</b>	<b>\$128,533.69</b>

#### 9. Otras Obligaciones Corrientes

Se incluye en esta clasificación los saldos adeudados a la Administración Tributaria y al Seguro Social.

	Al 31 de diciembre de	
	2013	2012
Obligaciones Fiscales RFIR	\$ 5,779.74	\$ 656.98
Obligaciones Fiscales IVA	\$ 554.20	\$ 337.73
Obligaciones por Impto. Rta.	\$ 2,524.12	\$ 634.82
Aporte IESS por pagar	\$ 311.55	\$ 279.43
<b>TOTAL</b>	<b>\$8,858.06</b>	<b>\$1,908.96</b>

#### 10. Provisión por Beneficios a los Empleados

	Al 31 de diciembre de	
	2013	2012
Décimo Tercer Sueldo	\$ 70.82	\$ 108.32
Décimo Cuarto Sueldo	\$ 530.00	\$ 535.33
15% Participacion Trabajadores	\$ 0,00	\$ 0,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 600.82</b>	<b>\$ 643.65</b>

#### 11. Otros Pasivos Financieros

	Al 31 de diciembre de	
	2013	2012
Anticipo de Cliente	\$ 2,567.42	\$ 543.52
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 2,567.42</b>	<b>\$ 543.52</b>

## DELLOMONDO S.A.

### Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros Para el año que termina el 31 de Diciembre de 2013

#### 12. Obligaciones con Instituciones Financieras

	Al 31 de diciembre de	
	2013	2012
Préstamos Bancarios	\$ 54,193.35	\$ 206,662.66
Tarjetas de Créditos	\$ 27,561.03	\$ 38,170.66
<b>TOTAL</b>	<b>\$81,754.38</b>	<b>\$244,833.32</b>

#### 13. Capital en Acciones

El saldo al 31 de diciembre de 2013 comprende 800 acciones comunes, autorizadas, emitidas y en circulación con un valor nominal de S 1,00 cada una.

#### 14. Ingreso de Actividades Ordinarias

	Al 31 de diciembre de	
	2013	2012
Ventas de Bienes	\$ 590,795.99	\$ 528,476.02
<b>TOTAL</b>	<b>\$590,795.99</b>	<b>\$528,476.02</b>

#### 15. Gasto por Impuesto a la Renta

El impuesto a la Renta se calcula a una tasa impositiva del 22% vigente para el año 2013. A continuación el detalle de la conciliación tributaria:

	2013
TOTAL DE INGRESOS	\$ 590.795,99
TOTAL DE GASTOS	\$ (707.416,51)
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>\$ (116.620,52)</b>
(-) PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	\$ -
<b>UTILIDAD GRAVABLE/BASE IMPONIBLE</b>	<b>\$ (116.620,52)</b>
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES	\$ 74.180,16
<b>UTILIDAD GRAVABLE/BASE IMPONIBLE</b>	<b>\$ (42.440,36)</b>
<b>GASTO POR IMPUESTO A A RENTA</b>	<b>\$ -</b>
<b>ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA DETERMINADO PARA EL PERÍODO</b>	<b>\$ 4.309,19</b>
(-)SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO	\$ 2.419,89
(-)CREDITO TRIBUTARIO PERIODOS ANTERIORES	\$ -
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL	\$ (4.694,90)
<b>SALDO A FAVOR DE LA COMPAÑÍA</b>	<b>\$ (2.275,01)</b>

#### 16. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta de Accionistas y autorizados para su publicación el 10 de marzo de 2015.