

DERSATEXA S.A.

**POLITICAS Y
PROCEDIMIENTOS
CONTABLES**

DERSATEXA S.A.

Políticas y Procedimientos Contables

DERSATEXA S.A. es una compañía legalmente constituida en Ecuador. La dirección de su domicilio y centro de actividad principal se encuentran ubicados en la Vía a Samborondón km. 6.5 en Plaza Lagos Town Center II Edificio Promenade Local 4, su RUC es el No. **0992755997001**, Expediente es el No. **145802**.

Los estados financieros presentados por **DERSATEXA S.A.** corresponderán a la información contable, la misma que es de manera razonable.

Toda la información financiera expresada en este informe se encuentra presentada en USD (Dólares Estadounidenses).

Los estados financieros consolidados han sido preparados desde el 2012 de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES.

Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas en los estados financieros de la compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primarios donde opera la entidad (moneda funcional).

Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la compañía.

Bases de presentación

La preparación de estados financieros de acuerdo con las Normas Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes), emitida por el Consejo de Normas Internacional de Contabilidad (IASB), las que han sido adoptadas en Ecuador, y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales aplicadas de manera uniforme en los ejercicios que se presentan. Los estados financieros de las compañías han sido preparados de acuerdo con el principio del costo histórico.

Los estados financieros de la compañía emitidos hasta el 31 de diciembre del 2011 se prepararon de acuerdo a Norma Ecuatoriana de Contabilidad (NEC), los cuales fueron convertidos a NIIF (año de transición) para ser presentados en forma comparativa con los estados financieros al 31 de diciembre del 2012.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la Administración ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la compañía.

A continuación se describen las políticas y prácticas contables más importantes seguidas por la compañía:

DERSATEXA S.A.

Políticas y Procedimientos Contables

Inventario -

Comprenden todos los artículos adquiridos para propósito de comercializar; el método de costeo de los inventarios es por el método promedio. La conciliación de los saldos en libros con los respectivos inventarios físicos se la lleva a cabo al menos tres veces al año, de manera obligatoria por motivos internos. El tratamiento del inventario es como lo indica la sección 13 de las NIIF para la PYMES, también se toma referencia de la NIC 2.

Documentos y Cuentas por Cobrar – Crédito Tributario -

Corresponde a las retenciones practicadas por los Clientes sobre las facturas de ventas emitidas por la Compañía durante el ejercicio 2012.

Propiedad, Planta y Equipo -

Están expresados al costo de adquisición y se deprecian de acuerdo con el método de línea recta, la depreciación de los activos se registra en los resultados del año, utilizando tasas de depreciación basadas en la vida útil estimada de los bienes, así tenemos:

<u>Activo</u>	<u>Tasas</u>
Equipos de Computo	33%
Vehículos	20%
Instalaciones	10%
Muebles y Enseres	10%
Equipos de Oficina	10%
Edificios	5%

Documentos y Cuentas por pagar – Proveedores -

Representan los montos adecuados a los Proveedores por adquisiciones de bienes y servicios realizadas en el curso normal del negocio. Si se esperan pagar en un año o menos se clasifican como pasivos corrientes, de lo contrario se presentan como pasivos no corrientes. Se presentan a su valor nominal menos los pagos realizados y no devengan intereses.

DERSATEXA S.A.

Políticas y Procedimientos Contables

Documentos y Cuentas por pagar – Provisiones -

Se reconoce una provisión solo cuando la Compañía tiene una obligación presente como resultado de un evento pasado, es probable que se requieran recursos para cancelar la obligación y se puede estimar razonablemente su importe. Las provisiones se revisan en cada periodo y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha de los estados financieros.

Reconocimiento de Ingresos -

Los ingresos comprenden al valor de la venta de artículos de bazar en general. Se reconocen cuando se transfiere los derechos de los mismos, su importe se puede medir confiablemente, es probable que beneficios económicos fluyan a la entidad en el futuro y la transacción cumple con los siguientes criterios:

- i. La compañía ha entregado el producto al cliente,
- ii. El cliente ha aceptado el producto, y
- iii. La cobranza de las cuentas por cobrar está razonablemente asegurada.

Reconocimiento Costos y Gastos -

Los costos y gastos en general se reconocen en el estado de resultados en el momento en que se incurren independientemente de la fecha en que realiza el pago.

DERSATEXA S.A.
Notas a los estados financieros

1. Inventario

Mercadería en Almacén	182.054,39
Saldo final	182.054,39

2. Documentos y Cuentas por Cobrar – Crédito Tributario

Crédito Tributario IVA	7.642,32
Crédito Tributario Renta	2.256,76
Saldo final	9.899,08

3. Propiedad, Planta y Equipo

Equipos de Oficina	6.880,90
Equipos de Computación	806,26
(-) Depreciación Acumulada	(443,46)
Saldo final	7.243,70

4. Documentos y Cuentas por Pagar – Provisiones

Retenciones por pagar	612,70
IESS por pagar	576,20
Beneficios Sociales por pagar	1.571,00
Saldo final	2.759,90

DERSATEXA S.A.
Notas a los estados financieros

5. Patrimonio de los Accionistas

Capital Social

El capital social suscrito de la compañía está dividido en 800 participaciones de US\$ 1,00 cada una.

<u>Accionistas</u>	<u>Acciones</u>	<u>US\$</u>
Liciardi Coppa Valeria Soledad	400	400,00
Viteri Andrade Carlos Humberto	400	400,00
Totales	800	800,00

Sin perjuicio de lo anteriormente expuesto **DERSATEXA S.A.** lleva sus Estados Financieros enmarcados a las leyes tributarias vigentes en el Ecuador, así como a las NIIF para PYMES, y entidades de control a las que se deba.


Valeria Liciardi Coppa
GERENTE GENERAL