

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Decoutlet S.A.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2012

1. Información general

Decoutlet es una sociedad anónima radicada en el Ecuador. El domicilio de su sede social y principal centro del negocio es en Cuenca. Decoutlet, está compuesto por la Sociedad compuesta por el presidente Sr. José Antonio García Neira y por su gerente y representante legal el Sr. Luis Alejandro García Neira. Sus actividad económica principal venta al por mayor de materiales piezas y accesorios de construcción y procesamiento de materiales de construcción.

2. Bases de elaboración y políticas contables

Estos estados financieros consolidados se han elaborado de acuerdo 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). Están presentados en las unidades monetarias (dólares americanos) del Ecuador.

Bases de consolidación

Los estados financieros consolidados incorporan los estados financieros de la Sociedad

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando se entregan los bienes y servicios y se ha cambiado su propiedad. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno del Ecuador.

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.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

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 de lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

Vehículo	20 por ciento
Maquinaria	10 por ciento

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

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 promedio.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales. 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 es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Acreedores comerciales

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales. Los importes de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria (dólares americanos) usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

Sobregiros y préstamos bancarios

Los empréstitos se miden inicialmente al precio de la transacción menos los costos de

transiciones. De allí en mas, dichos empréstitos se miden al costo amortizado empleando el método del interés efectivo. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

Al 31 de diciembre del 2012, la entidad Decoutlet, muestra un retraso en el pago de sus cuotas por cancelar por la deuda contraída con el Banco Internacional desde el mes de septiembre a la fecha, dicho valor de los intereses asciende a 529,17. Se acumula al final del periodo incluido los gastos por intereses.

De igual forma se reconoce los intereses pendientes de pago, del crédito contraído con la Corporación Financiera Nacional por el pago de la última cuota de este periodo que vence el 19 de enero del 2013 por un valor de 3161,54 valores que se acumula al final de este periodo

3. Ingresos de actividades ordinarias

	Año 2012 usd
Venta de bienes	382.678,66
Ingresos por gastos reembolsables	8.851,12
	391.529,78

4. Otros ingresos

Otros ingresos incluye la utilidad por venta de bienes, la empresa vendió un terreno en el sector de Mísicata en el mes de enero del 2012, además vendió un transformador de energía a la empresa Cartopel, en el mes de octubre 2012.

	Año 2012 usd
Otros Ingresos Venta Terreno	25.966,50
Otros Ingresos Varios	15.317,57
	41.284,07

5. Costos financieros

	Año 2012 usd
Interés préstamo Banco Internacional y comisiones	-14.041,51
Interés préstamo Corporación Financiera Nacional	-16.941,51
	-30.983,02

6. Ganancia o Pérdida antes de impuestos

Las siguientes partidas se han reconocido como gastos que ha generado la pérdida en este periodo:

	Año 2012 usd
Costo por venta de bienes	-119.248,21
Costo por servicios de explotación	-255.099,86
Gastos por operación del negocio	-79.869,46
	-454.217,53

7. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

	Año 2012 usd
Deudores Comerciales	148.589,9
Deterioro Acumulado (Provisión de Ctas Incobrables)	-5.300,01
Provisión de Cuentas Incobrables	-43,15
Pagos Anticipados	40.984,76
	184.231,39

8. Inventarios

	Año 2012 Usd
Inventario de mercadería Nacional	27.379,52
Inventario de mercadería Importada	135.127,10
	162.506,62

9. Propiedad Planta y Equipo

Costo	Muebles y Enseres usd	Eq de Computo usd	Vehículo Usd	Maquinaria usd	Total usd
Costo al 01-01-12	8.362,90	1.227,68	15.391,25	237.158,27	262.140,10
Venta de activo				-9.991,79	-9.991,79
Costo al 31-12-12	8.362,90	1.227,68	15.391,25	227.166,48	252.148,31

10. Depreciación Acumulada

Depreciaciones	Muebles y Enseres Usd	Eq de Computo usd	Vehículo usd	Maquinaria usd	Total usd
Al 01-01-12	7.724,94	238,58	6.926,06	4.169,65	19.059,23
Depreciación Anual	627,21	409,20	3.078,24	1.259,67	5.374,32
Saldo al 31-12-12	8.352,15	647,78	10.004,30	5.429,32	24.433,55

Durante el año 2012 la empresa Decoutlet, decidió vender su transformador Trifásico 400 de marca Inatra, ya que no se encontraba en uso en ese momento.

Los activos han sido analizados y se ha determinado que son relativamente nuevos por lo que no se ha determinado ningún deterioro ni tampoco un incremento en el valor de los activos.

Es importante señalar, que la empresa mantiene prendados los activos fijos de Maquinaria por el crédito otorgado por la Corporación Financiera Nacional que vence el 15 de enero del 2015.

11. Préstamos Bancarios

	Año 2012 usd
Préstamos Corto Plazo Banco Internacional	16.859,39
Interés por pagar Banco Internacional	529,17
Préstamos Largo Plazo Corporación Financiera Nacional	121.362,71
Interés por pagar Corporación Financiera Nacional	3.161,54
	141.912,81

El préstamo bancario largo plazos está asegurado con un derecho de hipoteca sobre la maquinaria propiedad de Decoutlet.

12. Acreedores comerciales

El importe de acreedores comerciales a 31 de diciembre de 2012 es el siguiente.

	Año 2012 usd
Cuentas por pagar proveedores	42.334,19
Cuentas por pagar socios	95.269,87
Anticipo de Clientes	164.153,92
	301.757,98

13. Obligación por beneficios a los empleados.

La obligación de la empresa Decoutlet por beneficios a los empleados por pagos de servicio, de acuerdo con un plan impuesto por el gobierno, se basa en una valoración actuarial integral con fecha de 31 de diciembre de 2012, se detalla a continuación.

	Año 2012 usd
Sueldos por pagar al 31-12-12	1.654,18
Seguro Social por pagar al 31-12-12	1.001,47
Total Obligaciones al 31-12-12	2.655,65

14. Efectivo y Equivalentes de Efectivo.

	Año 2012 Usd
Caja Chica	2,00
Bancos	11.114,86
Total Obligaciones al 31-12-12	11.116,86

15. Pasivos Contingentes.

La empresa Decontlet realizo una factura de venta a la empresa Consorcio del Austro en junio del 2012 por un valor de 36.400,00, se determino que hubo un faltante de material por entregar por un valor de 11.849,72, que seria entregado paulatinamente, pero que hasta la fecha no se ha llegado a algún acuerdo.



CPA DIANA ALMACHE