



DICOHIERRO CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre 2012

1. INFORMACION DE LA COMPAÑÍA

La Empresa **DICOHIERRO C. LTDA.** se constituyó por escritura pública ante el Notario Sexto del cantón Machala, el 7 de abril de 1998, fue aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. 98-6-1-1-0237 del 9 de julio de 1998; y, fue inscrita en el Registro Mercantil con el No. 594 y anotada en el Repertorio bajo el No. 1.237 de dicha entidad de Machala, el día 29 de julio de 1998. Su oficina matriz y domicilio legal se encuentra ubicado en la calle Ayacucho N° 1015 y Marcel Laniado de la ciudad de Machala. La sociedad tiene un plazo de duración de 50 años contados desde la fecha de inscripción en el Registro Mercantil.

Dicohierro Cía. Ltda. según el artículo segundo de la escritura de constitución tiene como objeto social dedicarse a:

La comercialización, importación, exportación, venta y distribución interna y externa de productos industriales,

La importación, exportación y comercialización de materiales de construcción;

La compra y venta de todo lo que se relaciona a materiales de ferretería y eléctricos;

Importación de todo tipo de vehículos;

Importación y exportación; venta y distribución de materiales, suministros, equipos, y maquinaria de la materia prima;

Exportar todo tipo de productos que estén permitidos por las leyes previo el cumplimiento de las formalidades legales.



DICOHIERRO CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre 2012

2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

2.1. BASES DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Presentes Estados Financieros de Dicohierro Cía. Ltda. y sus notas al 31-12-2012, , han sido preparados con base a la estructura que requiere la NIC 1 "Presentación de los Estados Financieros"; tomando en cuenta además las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF en adelante), que incluyen las propias NIIF; las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC); y las Interpretaciones a las NIIF y a las NIC, vigentes en el Ecuador según Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008 por la Superintendencia de Compañías.

Los estados financieros reflejan fielmente la situación financiera de Dicohierro Cía. Ltda. al 31 de diciembre de 2012, 31 de diciembre de 2011 y 1° de enero de 2011, y los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio neto y los flujos de efectivo por los períodos terminados al 31 de diciembre de 2012 y 2011, los cuales fueron aprobados por el los Socios en sesión celebrada el día 08 de marzo de 2013.

Dicohierro Cía. Ltda. ha efectuado mínimas modificaciones en la presentación de sus Estados Financieros que corresponden a reagrupaciones en el Estado de Situación Financiera, dentro de los respectivos rubros corriente y no corriente, según corresponda, así como también a reagrupaciones de cuentas en los Estados de Resultados Integrales, que en ningún caso afectan el resultado del ejercicio.

Los estados financieros se han elaborado bajo la hipótesis de empresa en funcionamiento¹

2.2. UNIDAD MONETARIA

¹ NIC 1 (2006) – Presentación de Estados Financieros, párrafo 23



DICOHIERRO CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre 2012

De acuerdo con las disposiciones legales, la unidad monetaria utilizada por DICOHIERRO C. LTDA es el dólar norteamericano.

2.3. PERÍODO CONTABLE

DICOHIERRO C.LTDA inicia su período contable el 1 de enero y culmina el 31 de diciembre de cada año.

2.4. CRITERIO DE MATERIALIDAD

Un hecho económico es material cuando, debido a su naturaleza o cuantía, su conocimiento o desconocimiento, teniendo en cuenta las circunstancias que lo rodean, puede alterar significativamente las decisiones económicas tomadas a partir de la información de estos estados financieros

2.5. RECONOCIMIENTO DE ERRORES DE EJERCICIOS ANTERIORES

Las partidas que correspondan a la corrección de errores contables de períodos anteriores, provenientes de equivocaciones en cálculos matemáticos, de desviaciones en la aplicación de normas contables o de haber pasado inadvertidos hechos cuantificables que existían a la fecha en que se difundió la información financiera, son corregidas por DICOHIERRO C.LTDA en los resultados del período en que se advirtieren.

2.6. CLASIFICACIÓN DE LOS ACTIVOS Y PASIVOS ENTRE CORRIENTES Y NO CORRIENTES

En el Balance de situación adjunto, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, cuando se espere realizar, o se pretenda vender o consumir, en el transcurso del ciclo normal de la entidad; se mantenga fundamentalmente con fines de negociación; (c) se espere realizar dentro del periodo de los doce meses posteriores a la fecha del balance; o (d) se trate de efectivo u otro medio equivalente al efectivo (tal como se define en la NIC 7 Estado de flujos de efectivo), cuya utilización no esté restringida, para ser intercambiado o usado para cancelar un pasivo, al



DICOHIERRO CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre 2012

menos dentro de los doce meses siguientes a la fecha del balance aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.²

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

EFFECTIVO

El efectivo comprende tanto la caja como los depósitos bancarios a la vista³, de los cuales dispone la empresa para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo partidas como: caja, caja chica depósitos bancarios en cuentas de ahorro, corrientes a la vista y de otras instituciones financieras

EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

Los equivalentes al efectivo se tienen, más que para propósitos de inversión o similares, para cumplir los compromisos de pago a corto plazo. Para que una inversión financiera pueda ser calificada como equivalente al efectivo, es necesario que pueda ser fácilmente convertible en una cantidad determinada de efectivo y estar sujeta a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. Por tanto, una inversión será equivalente al efectivo cuando tenga vencimiento próximo, por ejemplo 3 meses o menos desde la fecha de adquisición. Las participaciones en el capital de otras empresas quedarán excluidas de los equivalentes al efectivo a menos que sean, sustancialmente, equivalentes al efectivo, como por ejemplo las acciones preferentes adquiridas con proximidad a su vencimiento, siempre que tengan una fecha determinada de reembolso⁴.

²NIC 1 (2006) – Presentación de Estados Financieros, párrafo 57-67

³ NIC 7 (1992) – Estado de Flujos de Efectivo Presentación de los Estados Financieros, párrafo 6

⁴ NIC 7 (1992) – Estado de Flujos de Efectivo Presentación de los Estados Financieros, párrafo 7



DICOHIERRO CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre 2012

2.7. CUENTAS, DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES COBRAR Y PROVISIÓN PARA CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA

Las "Cuentas y documentos por cobrar a clientes", comprenden valores exigibles de la empresa DICOHIERRO Cía. Ltda. como resultado de ventas de mercadería, servicios prestados u otros otorgados al crédito que pueden a futuro convertirse en efectivo y/o ser cobrados; es decir, vienen a ser el saldo total de todo el crédito extendido por la empresa a sus clientes, originados por ventas a crédito y otros tales como: N/D por cheques protestados, cheques post-fechaados en custodia , ventas con tarjeta de crédito que no han sido aun acreditados por el banco.

Internamente las cuentas por cobrar son una especie de instrumento de mercadeo o marketing cuya finalidad es incrementar las ventas, logrando maximizar las utilidades y rendimientos de la empresa, de tal manera que al representar un medio de venta, a la empresa le resulta tener mayor ventaja sobre la competencia, dejando claro que debe estar establecidas además las políticas de crédito o de ventas .

Evaluación

La Evaluación de la deuda se efectúa de acuerdo con su antigüedad por la gran cantidad de clientes. Una evidencia objetiva de deterioro para cuentas por cobrar incluye la experiencia pasada de la empresa en la recuperación de pagos, un incremento en el número de pagos atrasados mayores al período máximo de recuperación de 180 días, también cambios observables de las condiciones económicas nacionales y locales que se correlacionan con el comportamiento en cuentas por cobrar.

Las provisiones para incobrables se realizan sobre la base de las cuentas malas que sobrepasen el tiempo estipulado en esta política de acuerdo con ella se genera la provisión, la que disminuye la cuenta por cobrar correspondiente.



DICOHIERRO CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre 2012

La empresa hace una evaluación de las cuentas por cobrar de forma permanente al final de cada periodo sobre el que se informa. Para que sea posible determinar el deterioro de una cuenta de CLIENTES, es un requisito que existe evidencia objetiva del deterioro como consecuencia de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial de dicha cuenta y ese evento tiene un impacto sobre la probabilidad de recuperación de estos valores. Un tipo de evidencia objetiva de que una cuenta de CLIENTES está deteriorada puede incluir la información observable acerca del cliente que causa la pérdida, esta puede ser dificultades financieras significativas de dicho cliente, incumplimientos o moras en los pagos, es posible que el cliente entre en quiebra, condiciones externas o locales del cliente que se relacionen con la economía del cliente (por ejemplo un mal comportamiento de la economía en el área geográfica donde está ubicado).

2.8. Existencias (Inventarios)

Los inventarios son activos que:

- Se mantienen para la venta.
- Están en proceso de producción para dicha venta
- Se encuentran en forma de materiales o suministros⁵.

El costo de los Inventarios comprenderá la suma de todos los costos derivados de su adquisición y su transformación: Materia prima, Mano de obra, Costos indirectos de fabricación.

La empresa debe conciliar los saldos en libros con los respectivos inventarios físicos, al menos una vez al año, de manera obligatoria.

⁵ NIC 2 (2008) – Existencias, párrafo 6.



DICOHIERRO CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre 2012

Reconocimiento y Medición (valuación)

Las existencias se registran al costo debido a que representa el menor valor entre este y el valor neto de realización⁶.

La fórmula del costo corresponde al costo promedio ponderado mensual⁷.

2.9. Propiedad, Planta y Equipo

Son los Activos Tangibles de la empresa que:

(a) posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y

(b) se esperan usar durante más de un ejercicio.⁸

Las propiedades, plantas y equipos se registran al costo y se presentan netos de su depreciación acumulada y deterioro acumulado de valor, excepto por los terrenos los cuales no están sujetos a depreciación. Los saldos de apertura al 1° de enero de 2012 han sido determinados utilizando las opciones incluidas en la NIIF 1, tal como se explica en Nota 3 más adelante.

El costo incluye el precio de adquisición y todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración, además de la estimación inicial de los costos de desmantelamiento, retiro o

⁶ NIC 2 (2008) – Existencias, párrafo 9.

⁷ NIC 2 (2008) – Existencias, párrafo 22.

⁸ NIC 16 (2005) – Existencias, párrafo 6.



DICOHIERRO CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre 2012

remoción parcial o total del activo, así como la rehabilitación del lugar en que se encuentra, que constituyan la obligación para la Compañía. Para las obras en construcción, el costo incluye gastos de personal relacionados en forma directa y

otros de naturaleza operativa, atribuibles a la construcción, así como también los gastos financieros relacionados al financiamiento externo que se devenga en el período de construcción.

Para contabilizar un desembolso como Activo PPE, se tomar en cuenta:

1.- El beneficio esperado sea superior a un año y no menor del período de depreciación asignado al grupo o clase de activo fijo al que se ingresa.

2.- Que su valor residual o importe recuperable sea no menor de \$150 es decir, que su valor de compra sea significativo para la empresa, debido al tiempo y control que el departamento contable dedicará al hacer las depreciaciones, valoraciones, control mediante inventarios, etc.

Depreciaciones (Amortizaciones)

Depreciación es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil. Importe depreciable es el costo de un activo, o el importe que lo haya sustituido, menos su valor residual. Se depreciará de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento.

La amortización de un activo comienza cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaz de operar de la forma prevista por la dirección.⁹

⁹ NIC 16 (2005) – Existencias, párrafo 55



DICOHIERRO CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre 2012

El método de amortización aplicado a un activo se revisa, como mínimo, al término de cada ejercicio anual¹⁰.

Se tiene en cuenta no sobrepasar los límites establecidos en la LORTI Art. 28 numeral 6, y en caso de darse la necesidad de sobrepasar los límites se hará trámite solicitando autorización al SRI.

La empresa actualmente utiliza el método de línea recta y la vida útil se ha estimado basada en la experiencia sin dejar de tomar en cuenta las recomendaciones realizadas en la NIC 16 sobre la vida útil, esto para los vehículos. Para los demás grupos se ha dejado conforme se lo venía realizando al porcentaje máximo permitido por la ley con valor residual cero.

	Porcentaje de Depreciación
Terrenos	
Construcciones En curso	
Maquinarias Mobiliarios Enseres y Equipos de Oficinas	10%
Equipos de computacion	33%
Edificios	5%
Instalaciones	10%
Vehiculos	Linea recta
Herramientas	10%

Reparaciones y mantenimiento.

¹⁰ NIC 16 (2005) – Existencias, párrafo 61



DICOHIERRO CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre 2012

Los costos y gastos pagados en concepto de reparación y mantenimiento de edificios, muebles, equipos, vehículos e instalaciones que integren los activos del negocio y se utilicen exclusivamente para su operación, excepto aquellos que signifiquen rehabilitación o mejora¹¹.

Cuando el contribuyente haya adquirido repuestos destinados exclusivamente al mantenimiento de un activo fijo podrá, a su criterio, cargar directamente al gasto el valor de cada repuesto utilizado o depreciar todos los repuestos adquiridos, al margen de su utilización efectiva, en función a la vida útil restante del activo fijo para el cual están destinados, pero nunca en menos de cinco años.¹²

Reconocimiento y medición (valuación)

Se reconocerá como activo si, y sólo si :

- Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y
- el coste del activo para la entidad pueda ser valorado con fiabilidad.¹³

Componentes del costo

¹¹ LORTI (2010) – Art. 28 numeral 5

¹² LORTI (2010) – Art. 28 numeral 6 (b)

¹³ NIC 16 (2005) – Existencias, párrafo 7



DICOHIERRO CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre 2012

- (a) su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento comercial o rebaja del precio;
- (b) cualquier costo directamente relacionado con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la dirección;
- (c) la estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, cuando constituyan obligaciones en las que incurra la entidad como consecuencia de utilizar el elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos del de la producción de existencias durante tal periodo¹⁴.
- (d) los costos de preparación del emplazamiento físico;
- (e) los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior;
- (f) los costos de instalación y montaje; y
- (g) los costos de comprobación de que el activo funciona adecuadamente, después de deducir los importes netos de la venta de cualquier elemento producido durante el proceso de instalación y puesta a punto del activo (tales como muestras producidas mientras se probaba el equipo); y

¹⁴ NIC 16 (2005) – Existencias, párrafo 16



DICOHIERRO CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre 2012

(f) los honorarios profesionales¹⁵.

El costo de PPE, será el precio equivalente al efectivo en la fecha de reconocimiento, si el pago se aplaza mas allá de los términos normales del crédito la diferencia entre el precio equivalente al efectivo y el total de los pagos se reconocerá como intereses a lo largo del p periodo del crédito a menos que tales intereses se capitalicen de acuerdo con la NIC 2316.

La empresa realiza la medición posterior al costo.

Será retirado de PPE un activo cuando

- se vende

- no generará beneficios futuros

Evaluación

En las NIIF Full (NIC 16), se exige que en cada fecha de emisión de estados financieros se revisen los 3 (tres) parámetros que se definen por política contable:

(1) la vida útil asignada;

(2) el valor residual asignado (es decir, el valor de recupero último, por ejemplo, como chatarra); y

¹⁵ NIC 16 (2005) – Existencias, párrafo 17

¹⁶ NIC 16 (2005) – Existencias, párrafo 23



DICOHIERRO CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre 2012

(3) el método de depreciación. Cualquier cambio en estas estimaciones que se detecte se ajustará prospectivamente, como define NIC 8.

2.10. Activos intangibles

Los activos intangibles adquiridos separadamente son medidos al costo de adquisición. El costo de los activos intangibles adquiridos en una combinación de negocios es su valor justo a la fecha de adquisición. Después de su reconocimiento inicial, los activos intangibles son registrados al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro acumulada, si corresponde. Las vidas útiles de los activos intangibles son evaluadas como definidas o indefinidas. Los activos intangibles con vidas definidas son amortizados linealmente durante la vida útil económica estimada y su deterioro es evaluado cada vez que hay una indicación que el activo intangible puede estar deteriorado. El período de amortización y el método de amortización de un activo intangible con vida útil finita son revisados a cada fecha de cierre. Los cambios que resulten de estas evaluaciones son tratados en forma prospectiva como cambios en estimaciones contables.

Activos intangibles con vidas útiles indefinidas no se amortizan¹⁷ y se evalúa anualmente su deterioro. La vida útil de un activo intangible con una vida indefinida es revisada anualmente¹⁸. Si fuera procedente, el cambio en la evaluación de vida útil de indefinido a definido es realizado en base prospectiva.

2.11. Beneficios a empleados

¹⁷ NIC 38 (2005) – Intangibles, párrafo 107

¹⁸ NIC 38 (2005) – Intangibles, párrafo 108



DICOHIERRO CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre 2012

La Compañía entrega ciertos beneficios de corto plazo¹⁹ a sus empleados en forma adicional a las remuneraciones, tales como bonos, vacaciones y aguinaldos. Además provisiona los beneficios por Jubilación Patronal realizado según lo señalado en la NIC 19 "Beneficios a los Empleados". El costo de los beneficios a empleados que califican como planes de beneficios definidos de acuerdo a la NIC 19 "Beneficios a Empleados", es determinado usando valuaciones actuariales. La valuación actuarial involucra suposiciones respecto de tasas de descuento, futuros aumentos de sueldo, tasas de rotación de empleados y tasas de mortalidad, entre otros. Debido a la naturaleza de largo plazo de estos planes, tales estimaciones están sujetas a una cantidad significativa de incertidumbre. Los beneficios a los empleados representa el valor presente de las obligaciones.

3. Transición y Adopción por Primera Vez de las NIIF

Hasta el 31 de diciembre de 2011, Dicohierro Cía. Ltda. Preparó sus estados financieros de acuerdo a NEC Normas Ecuatorianas de Contabilidad. La Compañía adoptó las NIIF en forma integral a partir del ejercicio 2012, para lo cual se ha aplicado la NIIF 1 "Adopción por Primera Vez de la Normas Internacionales de Información Financiera" en la determinación de los balances de apertura al 1° de enero de 2011, fecha de transición a las NIIF. La aplicación de la NIIF 1 implica la aplicación retroactiva de todas las normas NIIF al 1° de enero de 2011, incluyendo ciertas excepciones obligatorias y exenciones opcionales definidas por la norma. Adicionalmente, la norma requiere la presentación de conciliaciones del patrimonio y los resultados entre los NEC, reportados públicamente y las NIIF de la apertura y ejercicio de transición.

3.1. Exenciones a la aplicación retroactiva de las NIIF

¹⁹ NIC 19 – Beneficios a Empleados, párrafo 4



DICOHIERRO CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre 2012

Dicohierro Cía. Ltda. ha aplicado la siguiente exención opcionales de aplicación retroactiva definidas por la NIIF 1:

3.1.1. Valor razonable o valor revaluado como costo atribuido

La empresa optó por cambiar la estimación de vida útil y valor residual de ciertos ítems de Propiedad, planta y equipo a su valor justo y usar estos montos como saldos de apertura, de acuerdo a lo señalado en la NIIF 1.

Para los ítems de Propiedad, Planta que no sean revalorizados, se considerará como saldos de apertura el costo depreciado de acuerdo a NEC.

3.2. Explicación de los efectos de transición a NIIF

a) Cambios en las estimaciones contables de Propiedad, planta y Equipo.

La empresa opto por revisar la razonabilidad de las estimaciones de vida útil y valor residual de sus vehículos, cuyos efectos afectaron la cuenta Resultados Acumulados por aplicación de NIIF.

V. Anexo 1.

b) Impuestos diferidos

La empresa ha registrado el efecto tributario relacionado con las diferencias que generan los ajustes de transición a NIIF.

4. Efectivo y Equivalente del Efectivo

CAJA M.N.	2012	2011
Caja Ventas Efectivo	5,285.93	37,007.31
Caja Cobranzas Efectivo	6,832.05	1,989.38



DICOHIERRO CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre 2012

Caja Chica	483.30	749.98
Fondo de cambios	500.00	500.00
Total Caja M.N.	13,101.28	40,246.67

BANCOS	2012	2011
Bancos Cuentas Corrientes	383,943.70	248,905.66
Bancos Cuentas Ahorros	30,254.48	17,640.12
Total Banco M.N.	414,198.18	266,545.78

No existen restricciones sobre los saldos del disponible a 31 de diciembre de 2012 y 2011

5. Activos Financieros

Cuentas por Cobrar Clientes	2012	2011
Cientes ventas a crédito	645,015.93	390,416.31
Cientes cheques posfechados en custodia	295,511.00	606,584.40
Cientes Morosos	1,040.37	2,196.90
Cientes ventas tarjetas de crédito	16,787.93	23,366.52
Cientes Relacionados-Improaceros Cía. Ltda.	169,467.16	23,941.26
Total Cuentas por cobrar Clientes	1,127,822.39	1,046,505.39

Otras cuentas por cobrar	2012	2011
Anticipos a Empleados y Trabajadores	37,166.28	45,770.84
Anticipos a Proveedores	15,523.13	48,899.91
Préstamos a Trabajadores	35,386.26	41,866.72
Préstamos a Terceros	11,389.43	44,923.51
Total Otras cuentas por cobrar	99,465.10	181,460.98



DICOHIERRO CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre 2012

6. Inventarios

	2012	2011
Inventarios de Mercaderías en Almacén	1,046,662.07	797,531.92
Total Inventarios	1,046,662.07	797,531.92

7. Servicios y Otros Pagos Anticipados

	2012	2011
Depósitos en Garantía de Arrendamientos	1,520.00	*
Seguros Pagados por Anticipado	195.62	3,879.07
Total Servicios y Otros Pagos Anticipados	1,715.62	3,879.07

* Se encontraba como anticipo a Proveedores 2011

8. Activos por Impuestos Corrientes

	2012	2011
Anticipos de Impuesto a la Renta 2012	12,653.28	6,327.54
Crédito tributario Impuesto Renta 2011	11,669.46	439.74
Retenciones Fuente Recibidas Clientes	96,802.99	83,828.40
Total Activos por Impuestos Corrientes	121,125.73	90,595.68



DICOHIERRO CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre 2012

9. Propiedad, Planta y Equipo

9.1. Saldos al 31-12-2012

Desglose de Saldos de Propiedad planta y equipo con su correspondiente depreciación acumulada al 31-12-2012

	Valor Adquisición	Depreciación Acumulada
Terrenos	1,215,669.80	-
Construcciones En curso	41,046.71	-
Maquinarias Mobiliarios Enseres y Equipos de Oficinas	46,365.50	21,314.48
Equipos de computación	47,933.96	40,465.64
Edificios	157,781.37	6,591.22
Instalaciones	10,883.23	10,872.32
Vehículos	387,349.43	211,887.79
Herramientas	14,130.82	4,949.78
Total Propiedad Planta y Equipo	1,921,160.82	296,081.23

10. Intangibles

	2012	2011
Gastos Legaliz Marca Dicohierro Cía. Ltda.	906.31	906.31
Total Intangibles	906.31	906.31

11. Cuentas y Documentos por Pagar

	2012	2011
Proveedores Bienes y Servicios	1,052,348.10	1,223,871.20
Proveedores Cheques girados no cobrados	797,603.50	422,138.15



DICOHIERRO CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre 2012

Total Cuentas y Documentos por Pagar	1,849,951.60	1,646,009.35
---	---------------------	---------------------

12. Obligaciones con Instituciones Financieras

	2012	2011
Oblig. Corrientes con Inst. Fin. (Bco Pich. Diners Club)	14,493.17	-
Total Obligaciones Corrientes con IFI's	14,493.17	0.00

13. Otras Obligaciones corrientes y Anticipos de Clientes

	2012	2011
Retenciones Fuente Iva por pagar	2,321.54	2,069.34
Retenciones Fuente Renta por Pagar	11,598.27	15,497.51
Iva por Pagar	60,718.26	48,215.49
Impuesto Renta por Pagar	96,481.67	78,926.22
IESS por Pagar	6,578.95	4,904.49
Oblig. Patronales por Beneficios por Pagar	89,158.50	88,422.87
Retenciones por convenios empleados	1,742.11	52.90
Varias	-	237.50
Anticipos Recibidos de Clientes	18,121.18	24,876.05
Total otras Oblig. y Anticipos de Clientes	286,720.48	263,202.37

14. Obligaciones con I. Financieras Largo Plazo Locales

	2012	2011
Banco de Machala	224,480.91	161,317.66
Banco Pichincha	48,581.36	16,279.92
Banco Nacional de Fomento	35,000.06	45,000.02
Total Oblig. con Inst. Financieras Locales	308,062.33	222,597.60



DICOHIERRO CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre 2012

15. Varios Acreedores

	2012	2011
Prestamos de Socios	130,580.26	107,526.48
Varios Acreedores	6,930.86	10,179.25
Total Varios Acreedores	137,511.12	117,705.73

16. Provisiones por Beneficios a Empleados

	2012	2011
Provisión para Jubilación Patronal	44,955.91	-
Total Prov. por beneficios a Empleados	44,955.91	0.00

Se ha realizado la provisión para jubilación Patronal, con base al estudio realizado por la empresa Actuaría, se contabilizó la parte correspondiente a los empleados que tienen más de 10 años, valor deducible para el Estado, y se toma la decisión de hacerla solo por aquellos debido que en la CIRCULAR N° NAC-DGECCGC12-00009 R.O. 718 del 06-06-2012 el SRI aclara que no aceptará reverso de gastos no deducibles, y no está previsto en la normativa tributaria vigente, por lo tanto hacer la provisión para empleados menores de 10 años sería un gasto no deducible.

17. Pasivo por Impuesto Diferido



DICOHIERRO CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre 2012

Corresponden saldo de los ajustes de IFRS final período de transición realizados al rubro Propiedad planta y equipo menos la parte devengada del ejercicio 2012.

18. Ingresos de actividades Ordinarias

Los ingresos corresponden a las ventas de mercaderías, divididas en tarifa 12% y tarifa 0%.

	2012	2011
Ventas Tarifa 12%	15,040,373.56	13,647,489.72
Ventas Tarifa 0%	107,972.56	135,865.92
Total de Ingresos Actividades Ordinarias	15,148,346.12	13,783,355.64

19. Gastos de Administración y Ventas

GASTOS PERSONAL Y GENERALES

GASTOS DE PERSONAL	394,145.45
REM. PERSONAL MATRIZ ADMINISTRATIVO	233,752.64
REMUN. APORTABLES IESS (724)	142,484.27
SUBSIDIOS (724)	2,922.46
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZAC.	16,006.43
APORTES Y DEMAS AL IESS (726)	31,417.26
OTROS GASTOS PERSONAL ADMINISTRATIV	40,922.22
REM. PERSONAL MATRIZ VENTAS	160,392.81
REMUN. APORTABLES IESS (724)	104,717.82
SUBSIDIOS (724)	7,802.95
BENEFICIOS SOC. E INDEMNIZACIONES	18,998.71
APORTES Y DEMAS AL IESS	20,909.51
OTROS GASTOS PERSONAL VENTAS	7,963.82



DICOHIERRO CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre 2012

GASTOS GENERALES	370,066.70
Gastos Generales	4,130.82
ARRENDAMIENTO BIENES INMUEBLES	24,571.85
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	65,372.74
COMBUSTIBLES	21,253.51
PROMOCION Y PUBLICIDAD	12,640.81
SEGUROS	17,377.63
GASTOS DE GESTION	3,470.36
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS	24,643.01
DEPRECIACIONES	40,484.56
SERVICIOS BÁSICOS	12,441.06
GASTOS OTROS SERVICIOS	74,803.32
PEAJES	9,398.00
GASTOS NO DEDUCIBLES	6,093.38
GASTOS OTROS BIENES	7,755.13
PROVISIONES -GASTOS	45,630.52
TOTAL	764,212.15

20. Gastos Financieros

GASTOS FINANCIEROS	VALOR
INTERESES PAGADOS	26,338.54
COMISIONES PAGADAS	39,691.49

21. Otros Ingresos

	2012	2011
Intereses Ganados Bancos	150.37	109.32
Utilidad en Venta de vehículos	3,730.98	17,500.00
Recuperación de créditos incobrables		580.00



DICOHIERRO CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre 2012

Indemnización Aseguradora por Robo		1,617.42
Total Otros Ingresos	3,881.35	19,806.74

22. Gastos no deducibles de Impuesto a la Renta

Corresponde al valor de depreciación de imputable a diferencia de valor neto por aplicación de IFRS \$13.782,88 mas \$6.093,38 por gastos no sustentados.

23. Deducción de empleados con discapacidad

Según el artículo 46 Numeral 10 del Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno hasta el ejercicio 2012, se podrá descontar el 150% adicional por empleados contratados con discapacidad. En la conciliación tributaria se descontó el 150% de lo cancelado al Sr. Segundo Pantoja carnetizado con un 80% de discapacidad, cuyo sueldo del ejercicio ascendió a \$3.514,44 y el 150% es \$5.271,66.

24. Anticipo Determinado

El cálculo del anticipo de Impuesto a la Renta de cada ejercicio fiscal es realizado en base al artículo 79 del R.A.L.R.T.I. (Reglamento de la L.R.T.I) más la Circular del SRI No. NAC-DGECCGC10-00015, Registro Oficial No. 250, del 4 de agosto de 2010, en la que se detalla los rubros del formulario 101 a considerar para el cálculo correcto del mismo.

25. Impuesto a Renta Global del Ejercicio

Asciende a \$96.481,67, Vale destacar que el 23% es por \$84.017,82, Fundamentado en el artículo 41 L.R.T.I. y el R.A.L.R.T.I. en los ejemplos del art.



DICOHIERRO CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre 2012

79 los mismos que explican que se pagara por impuesto a la Renta el mayor valor entre el anticipo determinado y el impuesto a la Renta calculado.

26. Resultados del Ejercicio

Dividendos a repartir a socios ejercicio 2011

27. Transferencia de Resultados a otras cuentas

Transferencia de Resultados Ejercicio anterior a dividendos por pagar ejercicio anterior.

28. Otros Cambios

Reclasificación de la cuenta RESERVAS-Reserva legal a RESULTADOS ACUMULADOS – Reserva Legal según Resolución No. S.C.G.ICI.CPAIFRS.11.03.

29. Flujo Neto Provisto por Actividades de Operación.

Corresponde al Efectivo neto del ejercicio, provisto por las actividades netas operativas, Ventas, Cobros de Clientes, Otros menos pagos a Proveedores y Gastos.

30. Flujo Neto Usado en Inversiones

Corresponde al efectivo Neto usado en Infraestructuras y adquisiciones de Activos Fijos.

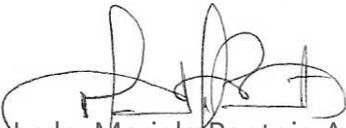
31. Flujo Neto provisto por Actividades de Financiamiento



DICOHIERRO CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre 2012

Corresponde al efectivo Neto provisto por Financiamiento directo proveniente de los socios y las Instituciones Financieras If's.


Lcda. Mariela Pantoja A.
CONTADOR GENERAL