

DIREXLOJA S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31-12-2012

DOCUMENTACIÓN DE ANALISIS Y/O REGISTRO CONTABLE

JUSTIFICACION

Conciliación de patrimonio del 2012

ALCANCE

Grupo Contable	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	44,183.54
Cuenta (s)	CAJA BANCOS	44,183.54
Subcuenta (s)	ACTIVOS FINANCIEROS	411,208.05
	ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	4,185.00
	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	357,975.54
	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	0.00
	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	28,665.01
	(-) PROVISIÓN CUENTAS NO COBRABLES	(9,590.50)
	INVENTARIOS	383,629.45
	INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	383,629.45
	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	6,611.76
	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	5,311.73
	ANTICIPOS A PROVEEDORES	1,300.03
	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	48,991.20
	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (VA)	0.00
	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I.R.)	37,952.82
	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	11,038.58
	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	0.00
	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	0.00

NORMA DE APLICACIÓN

NIIF PARA PYMES. SECCIÓN 4 - SECCIÓN 7

DESARROLLO

Estas son cuentas que están reconocidas bajo los alcances de la definición de activos corrientes establecida en el Marco Conceptual de las Normas, los saldos fueron considerados en el Estado de Flujos de Efectivo

CONCLUSION

En las cuentas de la empresa no existió restricción de fondos en sus cuentas de efectivo, los saldos reconocidos en estas cuentas, están representadas al valor razonable.

RECOMENDACIÓN

De acuerdo a los analisis realizados, no existen ajustes.

DIREXLOJA S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31-12-2012

DOCUMENTACIÓN DE ANÁLISIS Y/O REGISTRO CONTABLE

JUSTIFICACIÓN

Conciliación de patrimonio del 2012

ALCANDE

Grupo Contable	ACTIVO NO CORRIENTE	
Cuenta (s)	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	529,510.87
Subcuenta (s)	TERRENOS	187,638.83
	EDIFICIOS	445,445.15
	INSTALACIONES	0.00
	MUEBLES Y ENSERES	23,767.25
	MAQUINARIA Y EQUIPO	6,820.53
	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	33,295.04
	VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO	76,901.50
	OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	0.00
	REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	0.00
	(3) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	(244,147.80)
	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	0.00
	TERRENOS	0.00
	EDIFICIOS	0.00
	ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	0.00
	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	0.00
	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	0.00
	INVERSIONES ASOCIADAS	0.00
	OTRAS INVERSIONES	0.00
	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	0.00

NORMA DE APLICACIÓN

NIIF PARA PYMES, SECCIÓN 4 - SECCIÓN 7

DESARROLLO

Estas son cuentas que están reconocidas bajo los alcances de la definición de activos no corrientes establecida en el Marco Conceptual de las Normas, los saldos fueron considerados en el Estado de Flujos de Efectivo

CONCLUSIÓN

En las cuentas de la empresa no existió restricción de fondos en sus cuentas de efectivo, los saldos reconocidos en estas cuentas, están representadas al valor razonable

RECOMENDACIÓN

De acuerdo a los análisis realizados, todos los ajustes aplicados a los componentes del activo no corriente serán reconocidos para la conciliación patrimonial.

DIREXLOJA S.A
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31.12.2012

DOCUMENTACIÓN DE ANÁLISIS Y/O REGISTRO CONTABLE

JUSTIFICACIÓN:

Consultación de patrimonio de 2012

ALEANCE

Grupo Contable	22 PASIVO CORRIENTE	154.077,52
Cuenta (s)	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	154.077,52
	LOCALLES	154.077,52
	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	388.102,28
	LOCALES	388.102,28
	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	15.801,79
	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	5.876,15
	CON EMPRESAS	5.204,19
	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2.721,45
	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS	49.106,12
	PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	23.894,93

NORMA DE APLICACIÓN:

NIIF PARA PYMES, SECCIÓN 21 - SECCIÓN 22

DESARROLLO:

Analizar la composición de pasivo corriente de la empresa Direxloja S.A y controlar que sus saldos estén a valores razonables a cierre del ejercicio de 2012

CONCLUSIÓN:

De acuerdo al estudio realizado sobre estas cuentas, no se realiza ajuste bajo NIIF.

RECOMENDACIÓN:

No se reconoce ajuste para consolidación patrimonial

DIREXLOJA S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31-12-2012

DOCUMENTACIÓN DE ANÁLISIS Y/O REGISTRO CONTABLE

JUSTIFICACIÓN

Conciliación de patrimonio del 2012

ALCANCE

Grupo Contable	Cuentas y Documentos por Pagar	0.00
Cuenta (s)	LOCALES	0.00
	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	0.00
	LOCALES	0.00
	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	0.00
	OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	0.00
	OTRAS PROVISIONES	150,337.66

NORMA DE APLICACIÓN

NIIF PARA PYMES, SECCIÓN 21 - SECCIÓN 22

DESARROLLO

Analizar la composición de pasivo no corriente y la razonabilidad de sus saldos al cierre del ejercicio del 2012 no se ha procedido a realizar ningún ajuste

CONCLUSIÓN

De acuerdo al estudio realizado sobre estas cuentas, no se realiza ajuste bajo NIIF.

RECOMENDACIÓN

No se requiere ajuste para conciliación patrimonial.

DIREXLOJA S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31-12-2012

DOCUMENTACION DE ANALISIS Y/O REGISTRO CONTABLE

JUSTIFICACION

Conciliación de patrimonio del 2012

ALCANCE

Grupo Contable

Cuenta (s)

CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	135,600.00
APORTE DE ACCIONES O VALORES	
RESERVA	
RESERVA LEGAL	42,779.58
RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	0.00
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	
SUPERAVIT POR REVALUACION DE PROPIEDADES,	219,343.82
RESULTADOS ACUMULADOS	
GANANCIAS ACUMULADAS	11,506.89
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE	0.00
RESULTADOS DEL EJERCICIO	
GANANCIA NETA DEL PERIODO	0.00

NORMA DE APLICACION

NIIF PARA PYMES SECCION 22

DESARROLLO

Con relación al patrimonio se procedió a hacer un análisis de todas las cuentas que lo componen como el capital social suscrito, las reservas y los resultados del ejercicio.

CONCLUSION

No se aplica la cuenta ajuste por por aplicación NIIF por primera vez, es decir no existe impacto

RECOMENDACION

El uso de la cuenta de patrimonio se utilizará únicamente por aplicación 1ra vez

DIREXLOJA S.A.

1. Información general.

DIREXLOJA S.A. Es una sociedad anónima legalmente constituida radicada en Ecuador, ubicada en la Provincia de Loja Ciudad Loja, con RUC 1190079801001. Su actividad principal es venta al por mayor de productos de consumo masivo.

2. Bases de Presentación y Marco Regulatorio.

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) adoptadas para su utilización en Ecuador.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF, cuya responsabilidad es de los Administradores de la Entidad, requiere efectuar ciertas estimaciones contables y que la administración ejerza su juicio al aplicar las políticas y normas contables de la sociedad.

Los estados financieros se presentan en miles de dólares estadounidenses y se han preparado a partir de los registros contables presentándose de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

De esta forma, los estados financieros, muestran el patrimonio y la situación financiera al cierre del Ejercicio, así como los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio y de los flujos de efectivo consolidados que se han producido en la entidad en el ejercicio terminado al 31 de Diciembre de 2011.

DIREXLOJA S.A.

3. Políticas Contables

a. Clasificación de los activos y pasivos entre corrientes y no corrientes.

En el Estado de situación adjunto, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

b. Efectivo y equivalentes al efectivo

Se encuentran dentro de este grupo todo el efectivo disponible y saldos en bancos para el normal funcionamiento de las actividades de la compañía.

Se reconocerán a los documentos que respalden las transacciones a todos aquellos que contengan los requerimientos del reglamento de Facturación y comprobantes de retención emitida por el SRI y que sean parte del giro del negocio.

Los vales de caja chica serán documentos de respaldo para sustentar el gasto, mediante la elaboración de liquidaciones de compras a los custodios de caja, anexadas hojas de ruta y serán clasificados según el tipo de gasto.

Se reconoce la cuenta bancos como el dinero disponible dentro de una institución financiera que puede ser utilizada en el momento que se crea oportuno. Los intereses generados por el importe de estas cuentas serán reconocidos dentro del balance integral de resultados en los grupos de ingresos o gastos según corresponda.

DIREXLOJA S.A.

POLITICAS GENERALES DE CONTROL INTERNO PARA CAJA CHICA	
DESCRIPCION	RESPONSABLES
• Crear los fondos fijos que se consideren necesarios. • Asignar a una sola persona del manejo del fondo.	Gerencia General
• Efectuar arqueos sorpresivos al custodio, dichos arqueos deben ser efectuados por personal distinto al responsable del fondo y deberán estar adecuadamente documentados.	Socios o delegado
• Instruir a todo el personal sobre la necesidad de respaldar los desembolsos de Caja Chica con la documentación que establece el Reglamento vigente.	Contador General
• Es guardar el efectivo. • Mantener el Detalle de Gastos por Caja Chica estrictamente al día. • No se deben efectuar pagos superiores al 40% del fondo. • Con este fondo se prohíben efectuar los siguientes pagos: • Nómina. • Anticipos a trabajadores o terceros. • Servicios Públicos. • Cambio de cheques de empleados, clientes o proveedores.	Custodio

DIREXLOJA S.A.

POLITICAS GENERALES DE CONTROL INTERNO PARA BANCOS

DESCRIPCION	RESPONSABLES
La emisión de cheques se hará con firmas de <i>(Presidencia o Gerencia General)</i>.	Gerencia General
Responsabilizar a un personal para el manejo de las cuentas bancarias.	Gerencia General
Designar a una persona la custodia de las chequeras y sellos.	Gerencia General
Supervisar la cancelación a un tiempo determinado de acuerdo a créditos de aquellos cheques en tránsito que no han sido cobrados. <i>(Ley de cheques)</i>.	Contador General
Verificar mensualmente que la suma de los saldos en registros auxiliares sea igual de la cuenta de mayor.	Contador General
Comprobar la legalidad y suficiencia de los soportes de los pagos. Verificar la emisión de cheques cruzados para pago de proveedores.	Contador General
Los comprobantes de egreso deben ser numerados consecutivamente y firmados por los beneficiarios de los pagos.	Contador General
Elaborar conciliaciones bancarias mensuales, ajustando y analizando las partidas de conciliación si fuese el caso.	Contador General
Adjuntar a los ingresos las papeletas de depósitos que emiten los Bancos	Contador General
En las transferencias realizadas para pagos a: proveedores, reposición de fondo rotativo en obras, roles y demás; deberá imprimirse el comprobante de transferencia que emite el sistema del Banco	Gerencia General o Presidencia

DIREXLOJA S.A.

c. Deudores comerciales

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.

El método de reconocimiento de esta evaluación está definido por la norma del servicio de rentas internas quien determina el porcentaje de estimación por incobrables

d. Anticipos

ANTICIPO A PROVEEDORES

Para efectos de presentación, los anticipos a proveedores deben reclasificarse a las cuentas de existencias por recibir, gastos contratados por anticipado o unidades por recibir, dependiendo del propósito del anticipo.

e. Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo están expuestas, tanto en su reconocimiento inicial como en su medición subsecuente, se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan, y ajustan si es necesario, en cada cierre de balance; cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce en forma inmediata hasta su importe recuperable.

Las pérdidas y ganancias por la venta de activo fijo, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados.

Incluye los Terrenos, Edificios, Instalaciones, Maquinaria y Equipo, Muebles y Enseres, Equipo de Oficina, Equipo de Computación, Vehículos, Construcciones en Proceso, con la intención de emplearlos para la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para usarlos en la administración y se esperan usar durante más de un ejercicio anual, no estando destinados para la venta en el curso normal del negocio, cuyo valor supere el costo histórico de USD 1.000,00.

DIREXLOJA S.A.

PROCEDIMIENTO DESCRIPTIVO

Nombre: ADQUISICION DE ACTIVOS FIJOS

Objetivo.- Asegurar la correcta elección, compra, conservación y contabilización de los Activos Fijos y Depreciaciones.

Ord.	Unidad	Operación	Documento Ref.
1	Gerencia General	Analizará, aprobará y firmará la orden de compra de activo solicitado.	
2		Contactará y enviará vía email o fax a los proveedores la orden de compra o cotización enviará al proveedor para que emita la factura.	
3	Proveedor	Emitirá factura y guía de remisión a nombre de la compañía. Entregará el Activo Fijo.	
4	Departamento Contable	Recibirá el Activo Fijo, la respectiva factura y guía de remisión. Cotejará especificaciones del activo con orden de compra o cotización y documentos recibidos por parte del proveedor.	Asiento de Diario
5	Contador General	Recibirá la documentación ya constatada y efectuara la entrega del activo al área solicitada mediante un acta designando a un responsable y solicitará firma del acta.	Asiento de Diario
6	Contador General	Después de revisar los documentos de respaldo de la compra del activo, se generará el comprobante de retención, el asiento contable en el sistema	Reporte sobre vencimientos
7	Contador General	Esta documentación se archivará hasta la fecha de su vencimiento para proceder con el pago de acuerdo al procedimiento de emisión de cheques.	Reporte sobre vencimientos
8	Contador General	Abrirá y llevará tablas de depreciación por cada activo fijo. Se aplicará porcentajes de depreciación y años de vida útil establecidos por la L.R.T.I. Año de vida útil del proveedor (vida técnica)	Tablas de Depreciación
9	Contador General	Se dejará un valor residual de base según el costo del activo.	Tablas de Depreciación

DIREXLOJA S.A.

f. Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara 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 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.

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.

g. Gastos por préstamos

Todos los costos por intereses se reconocen directamente al gasto salvo los casos que el activo sea cualificado se contabilizará según el alcance de la NIIF para PYMES.

h. Sobregiros y préstamos bancarios

Se registran todas las acreencias con instituciones del sistema financiero y cuya obligación de pago sea menor a 360 días, así como sus intereses

DIREXLOJA S.A.

devengados. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

i. 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.

j. Beneficios a los empleados – pagos por indemnizaciones

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el Gobierno para pagos por indemnizaciones mediante el Código de Trabajo. Todos los trabajadores en relación de dependencia, a excepción de los administradores, están cubiertos por la ley.

DIREXLOJA S.A.

POLITICAS GENERALES DE CONTROL INTERNO PARA BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR

DESCRIPCION	RESPONSABLES
Aprobar y autorizar el pago de nómina.	Gerencia General
Comprobar que todo empleado reciba la doceava parte de las remuneraciones percibidas durante el año (décimo tercer sueldo).	Contador General
Examinar que todo trabajador reciba un sueldo básico unificado vigente a la fecha (décimo cuarto sueldo).	Contador General
Por concepto de Vacaciones computar la veinticuatroava parte de lo percibido por el empleado durante el año completo de trabajo, tomando en cuenta lo ganado por horas ordinarias, suplementarias y extraordinarias y toda clase de retribución que haya tenido el carácter de normal en la empresa, durante el periodo de cálculo.	Contador General
Comprobar el cálculo de los Fondos de Reserva de aquellos empleados que solicitaron el pago mensual de este beneficio (el empleado recibirá el equivalente al 8,33% de la materia gravada).	Contador General
Calcular los Fondos de Reserva de aquellos empleados que solicitaron se acumule este beneficio (el empleado recibirá un mes de sueldo por cada año completo de trabajo que se acumula luego de cumplido el primer año de servicio en una misma empresa)	Contador General
El pago de los beneficios sociales a los empleados debe efectuarse en el plazo establecido en el Código de Trabajo. Mantenerse actualizado sobre cambio existentes en la normativa laboral.	Contador General
Efectuar el registro de la nómina en base a los roles de pagos aprobados.	Contador General

k. Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la entidad tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados, o bien, es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación y el importe se ha estimado de forma fiable.

Las provisiones se valoran por el valor actual de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación usando la mejor estimación de la Entidad.

DIREXLOJA S.A.

I. Capital social

Incluye los aportes efectuados por los socios a la empresa, en dinero o en especie, con el objeto de proveer recursos para la actividad empresarial.

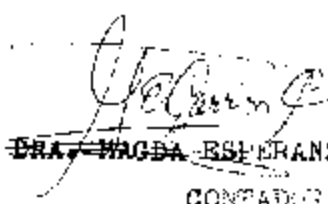
El capital debe registrarse en la fecha que se perfecciona el compromiso de efectuar el aporte, se otorgue la escritura pública de constitución o de modificación de estatuto, en las cuentas apropiadas, por el importe comprometido y pagado, según el caso.

El capital se debe presentar en los estados financieros neto de la parte suscrita pendiente de pago y de las acciones recompradas por la propia empresa en forma directa o indirecta, a través de otros miembros del grupo consolidado, registradas a valor nominal.

Cualquier diferencia con el valor nominal de las acciones deberá reflejarse en capital adicional en el patrimonio, el monto en aportaciones de capital por cada uno de los socios/accionistas deberá ser revelado en un anexo



ING. AUGUSTO ABENDAÑO
GERENTE



~~DRA. WANDA ESPERANZA CARRION~~
CONTADORA