

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013.**

**1. INFORMACION GENERAL DE LA EMPRESA**

**OPERACIONES Y ENTORNO ECONÓMICO**

La compañía **DRACMA S.A.**, se constituyó el 12 de julio del 2007, Se dedicará a la venta al por mayor y menor de utensilios de cocina, ubicada en la Cdla. Nueva Kennedy cuarta este calle B número 104B. El RUC es 0992518553001 y el Expediente 127561.

**2. MONEDA NACIONAL**

**DRACMA S.A.** registra sus operaciones y prepara sus estados financieros acuerdos a las Normas de Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas PYMES, autorizadas por la superintendencia de compañías, además la Contabilidad registra las transacciones en U.S. dólares.

**3. BASE DE PRESENTACION SECCION NIIF PARA LAS PYMES**

La compañía DRACMA S.A. prepara sus estados financieros acuerdos a las Normas de Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas PYMES, autorizadas por la superintendencia de compañías.

El objetivo de la presentación de los estados financieros de **DRACMA S.A.** es la de proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad que sea útil para la toma de decisiones económicas de la Gerencia y demás usuarios que necesiten información específicas de esta compañía.

La información proporcionada en los Estados Financieros de **DRACMA S.A.** se presenta y cumple con las características cualitativas de información según lo especifica las Normas de Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas PYMES en su sección 2.

La compañía DRACMA S.A. efectuará estimaciones y utilizará ciertos supuestos, que no afectan las cifras reportadas de activos y pasivos, a la fecha de presentación de los estados financieros, así como las cifras reportadas de ingresos y gastos durante el periodo de inicio de operaciones económicas.

#### **4. DECLARACION DE CUMPLIMIENTO CON NIIF PYMES**

La compañía DRACMA S.A. presenta sus estados financieros en cumplimiento con las secciones de la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades NIIF para las PYMES, y aplicará la norma en cada transacción y/o sucesos que se presente en el giro de la operación del negocio, para cumplir con el objetivo de los estados financieros de las PYMES que es la presentación razonable de la situación financiera, rendimiento financiero y flujo de efectivo.

#### **5. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

Las políticas contables de la Compañía son las autorizadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador. Estas políticas están basadas en Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas PYMES.

#### **6. DETALLE DE CADA ESTADO FINANCIERO (INFORMACION A REVELAR)**

A continuación se resumen las principales prácticas contables seguidas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros:

**Caja y sus Equivalentes** - Representa el efectivo disponible y saldos en Bancos

**Ingresos y Costos por Ventas** - Se registrarán con base a la emisión de las Facturas a los clientes.

**Valuación de Inventarios** – Se contabilizarán al costo de adquisición y no excede a los valores de mercado. Se utiliza el sistema de costo periódico.

**VALUACION DE ACTIVO FIJO** - Al costo de adquisición. El costo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil.

**IMPUESTO A LA RENTA Y PARTICIPACIÓN TRABAJADORES.**- A diciembre 31, 2013, serán provisionados bajo el método del devengado.

## 7. NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### 7. 1 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

#### 7.1.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al 31 diciembre 2013 la empresa presenta el siguiente detalle:

	<b>Al 31 diciembre 2013</b>
	(en U. S. dólares)
CAJA CHICA QUITO	127.85
CAJA CHICA MACHALA	88.71
CAJA CHICA PORTOVIEJO	145.38
CAJA CHICA GUAYAQUIL	118.99
BANCO MACHALA CTA.CTE	2,230.79
BANCO PICHINCHA CTA.AHORROS	52,946.99
BANCO PICHINCHA CTA.CTE	-236.10
BANCO SOLIDARIO-UNIBANCO	25.71
BANCO PICHINCHA-FREE RISK	<u>819.30</u>
<b>TOTAL</b>	<b>56,267.62</b>

#### 7.1.2. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES

Las cuentas pendientes de cobro que posee DRACMA S.A. al final del ejercicio económico 2013 se encuentran relacionadas con ventas a créditos a clientes no relacionados y cuentas por cobrar tarjetas de crédito debido a que el desembolso de las mismas los realizan de 7 a 15 días calendario. A continuación la composición del rubro:

	<b>Al 31 diciembre 2013</b>
	(en U. S. dólares)
CLIENTES VARIOS	34,769.86
DINERS CLUB DEL ECUADOR	3,109.16
BANCO GUAYAQUIL	3,703.49
BANCO DEL AUSTRO	<u>2,441.00</u>
	<b>44,023.51</b>
(-) PROV. CUENTAS INCOBRABLES	<u>-916.47</u>
<b>TOTAL</b>	<b>43.107,04</b>

### **7.1.3. OTROS DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS**

El saldo de la cuenta otros documentos y cuentas por cobrar al 31 diciembre 2013, es como sigue:

		<b>Al 31 diciembre 2013</b>
		(en U. S. dólares)
ANTICIPO PROVEEDORES		52,775.03
ANTICIPO SUELDO		575.00
CHEQUE EN GARANTIA		2,200.00
ANTICIPO A UTILIDADES		4,136.29
PRESTAMOS A EMPLEADOS		22,059.50
PRESTAMOS ASOCIADOS		<u>2,681.35</u>
	<b>TOTAL</b>	<b>84,427.17</b>

### **7.1.4. CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IVA)**

El saldo del crédito fiscal es como se detalla a continuación:

		<b>Al 31 diciembre 2013</b>
		(en U. S. dólares)
IVA POR COBRAR SRI PAGOS EN EXCESO 2012		24,876.34
IVA POR COBRAR SRI PAGOS EN EXCESO 2013		6,948.81
CREDITO TRIBUTARIO IVA		<u>3,451.29</u>
	<b>TOTAL</b>	<b>35,276.44</b>

### **7.1.5. CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (RENTA)**

El saldo del crédito fiscal es como se detalla a continuación:

		<b>Al 31 diciembre 2013</b>
		(en U. S. dólares)
ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA		10,753.99
CREDITO FISCAL RENTA		3,248.33
RETENCION FUENTE DEL PERIODO 2013		<u>18,481.34</u>
	<b>TOTAL</b>	<b>32,483.66</b>

### 7.1.6. INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS

El saldo del Inventario de mercadería es como se detalla a continuación:

**Al 31 diciembre  
2013**

(en U. S. dólares)

BODEGA 1 (NUEVA KENNEDY)		<u>11,216.88</u>
	<b>TOTAL</b>	<b>11,216.88</b>

### 7.1.7. MERCADERIA EN TRANSITO

El saldo de la cuenta mercadería en tránsito al 31 diciembre 2013, es como sigue:

**Al 31 diciembre  
2013**

(en U. S. dólares)

HEALTHWAY		<u>32,426.85</u>
	<b>TOTAL</b>	<b>32,426.85</b>

### 7.1.8. ACTIVO NO CORRIENTE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

El saldo del activo no corriente Propiedades, Planta y Equipo es como se detalla a continuación:

**Al 31 diciembre  
2013**

(en U. S. dólares)

#### ACTIVOS NO DEPRECIABLES

TERRENO		<u>54,068.43</u>
	<b>TOTAL</b>	<b>54,068.43</b>

#### ACTIVOS DEPRECIABLES

MUEBLES Y ENSERES		17,159.35
EQUIPOS DE OFICINA		24,398.72
EQUIPOS DE COMPUTACION		21,773.96
VEHICULO		36,776.77
EDIFICIOS		130,836.69
(-) DEPRECIACION ACUMULADA ACTIVOS		<u>-79,940.21</u>
	<b>TOTAL</b>	<b>151,005.28</b>

**TOTAL DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO** **205,073.71**

### 7.1.9. OTROS ACTIVOS DIFERIDOS

El saldo de esta cuenta se detalla a continuación:

**Al 31 diciembre  
2013**

(en U. S. dólares)

SEGURO		<u>336.00</u>
	<b>TOTAL</b>	<b>336.00</b>

### 7.1.10. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTE NO RELACIONADOS

El saldo de esta cuenta se detalla a continuación:

**Al 31 diciembre 2013**

(en U. S. dólares)

PROVEEDORES LOCALES	37,507.43
VISA BANCO DE MACHALA	848.81
PROVEEDORES DEL EXTERIOR	<u>29,165.34</u>
<b>TOTAL</b>	<b>67,521.58</b>

### 7.1.11. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS CORRIENTES LOCALES

El saldo de esta cuenta se detalla a continuación:

**Al 31 diciembre 2013**

(en U. S. dólares)

PRESTAMO BANCO PICHINCHA	14,403.11	
PRESTAMO BANCO MACHALA	<u>19,163.29</u>	
	<b>TOTAL</b>	<b>33,566.40</b>

### **7.1.12. OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTE NO RELACIONADOS - LOCALES**

El saldo de esta cuenta se detalla a continuación:

**Al 31 diciembre 2013**

(en U. S. dólares)

DEPOSITOS Y NOTAS DE CREDITO NO IDENTIFICADOS	17,372.27
ANTICIPOS RECIBIDOS DE CLIENTE	3,287.90
<b>OBLIGACIONES CON SRI</b>	
RETENCIONES EN LA FUENTE	27,304.54
IMPUESTOS POR PAGAR	13,235.15
<b>OBLIGACIONES CON IESS</b>	
APORTE PERSONAL 9.35%	785.74
APORTE PATRONAL 11.15%	932.88
PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS	67.27
IECE	43.64
SECAP	43.66
FONDOS DE RESERVA	211.61
<b>BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>	
DECIMO TERCER SUELDO	4,676.98
DECIMO CUARTO SUELDO	7,010.30
VACACIONES	4,542.24
SUELDOS POR PAGAR	5,012.62
UTILIDADES TRABAJADORES 2012	4,556.95
BONIFICACIONES POR PAGAR	92.88
UTILIDADES POR PAGAR	<u>9,538.18</u>
<b>TOTAL</b>	<b>98,714.81</b>

### **7.1.13. IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO**

El saldo de esta cuenta se detalla a continuación:

**Al 31 diciembre  
2013**

(en U. S. dólares)

IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	<u>10,753.99</u>
<b>TOTAL</b>	<b>10,753.99</b>

#### **7.1.14. CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS LOCALES - NO CORRIENTE**

El saldo de esta cuenta se detalla a continuación:

**Al 31 diciembre 2013**

(en U. S. dólares)

EDGAR MEJIA		<u>229,392.60</u>
	<b>TOTAL</b>	<b>229,392.60</b>

#### **7.1.15. CUENTAS POR PAGAR POR PROVISIONES BENEFICIOS A EMPLEADOS - NO CORRIENTE**

Acorde a lo señalado en el estudio actuarial el saldo de esta cuenta se detalla a continuación:

**Al 31 diciembre 2013**

(en U. S. dólares)

JUBILACION PATRONAL		2,727.00
DESAHUCIO		<u>669.71</u>
	<b>TOTAL</b>	<b>3,396.71</b>

#### **7.1.16. PASIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS- NO CORRIENTE**

El saldo de esta cuenta se detalla a continuación:

**Al 31 diciembre 2013**

(en U. S. dólares)

PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS		<u>3,049.01</u>
	<b>TOTAL</b>	<b>3,049.01</b>

#### **7.1.17. CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO**

El capital social suscrito es de \$800,00 dividido en ochocientas acciones ordinarias y nominativas con su valor nominal de \$1.00 cada una respectivamente.

ACCIONISTAS	<b>Al 31 diciembre 2013</b>
	(en U. S. dólares)
MEJIA ANDA GUADALUPE ALEXANDRA	\$792.00
MEJIA ANDA EDGAR ELOY	<u>\$ 8.00</u>
<b>Total</b>	<b>\$800.00</b>

## 7. 2 ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

Al 31 diciembre 2013 **DRACMA S.A.**, generó Ingresos y/o gastos en sus operaciones económicas.

	<b>Al 31 diciembre 2013</b>
	(en U. S. dólares)
Ingresos de Actividades Ordinarias	1,347,201.99
Costo de venta	359,035.22
Costo de operación y comercialización	<u>581,321.50</u>
Ganancia Bruta	<b>406,845.27</b>
Gastos operacionales	339,108.92
Gastos no operacionales	70,460.81
Otros Ingresos	5,238.18
Otros egresos	<u>5,475.38</u>
Ganancia o pérdida del ejercicio	<b>-2.961.66</b>
Impuesto a la renta	<u>-10,753.99</u>
Perdida del ejercicio	<b>-13,715.65</b>

## 7.3

### ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Al 31 diciembre 2013 **DRACMA S.A.** cuenta con un capital social suscrito de \$800,00 dividido en ochocientas acciones ordinarias y nominativas con su valor nominal de \$1.00 cada una respectivamente. El patrimonio total de la compañía es como sigue:

**Al 31 diciembre 2013**

(en U. S. dólares)

SALDO DEL PERIODO ANTERIOR	67,935.92
CAMBIOS DEL AÑO	<u>-13,715.65</u>
<b>SALDO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>54,220.27</b>

**7. 4 ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

Al 31 diciembre 2013 **DRACMA S.A.**, cuenta con efectivo de \$56,267.62 generado de sus actividades detalladas en el flujo de efectivo por el método directo.

**Al 31 diciembre 2013**

(en U. S. dólares)

Efectivo procedente de Actividades de Operación	34,324.35
Efectivo utilizado en Actividades de Inversión	-3,387.15
Efectivo utilizado en Actividades de Financiación	<u>-4,051.30</u>
<b>Incremento Neto en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>26,885.90</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Principio del periodo</b>	<u>29,381.72</u>
<b>Efectivo y Equivalentes al Final del periodo</b>	<b>56,267.62</b>

## **8. EVENTO SUBSECUENTE**

A la fecha de emisión de este informe (marzo 06, 2015), no existen eventos, que en opinión de la Administración de la compañía, afecten la presentación de los estados financieros al 31 de diciembre del 2013.

Los estados financieros del ejercicio económico 2013, fueron aprobados por la Junta de Accionistas el 24 de febrero del 2015.

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Ec. Melva Yépez Muñoz', with a long horizontal flourish underneath.

**Ec. Melva Yépez Muñoz**

**Contadora General**