

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014.

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 registraran con base a la emisión de las Facturas a los clientes.

Valuación de Inventarios – Se contabilizaran 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, 2014, 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 2014 la empresa presenta el siguiente detalle:

**Al 31 diciembre
2014**

(en U. S. dólares)

CAJA CHICA QUITO	261.33
CAJA CHICA MACHALA	127.66
CAJA CHICA PORTOVIEJO	150.34
CAJA CHICA GUAYAQUIL	101.16
FONDO PREMIOS DPTO. COMERCIAL	-35.00
FONDO ASESORES COMERCIALES QUITO	-85.88
BANCO PICHINCHA CTA.AHORROS	281.99
BANCO SOLIDARIO-UNIBANCO	1.96
BANCO PICHINCHA-FREE RISK	<u>443.22</u>
TOTAL	1,246.78

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 2014 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:

**Al 31 diciembre
2014**

(en U. S. dólares)

CLIENTES VARIOS	49,931.49
TARJETAS DE CREDITO	<u>18,697.05</u>
	68,628.54
 (-) PROV. CUENTAS INCOBRABLES	 <u>-916.47</u>
TOTAL	67,712.07

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 2014, es como sigue:

	Al 31 diciembre 2014
	(en U. S. dólares)
ANTICIPO PROVEEDORES	79,853.77
DEBITOS NO IDENTIFICADOS	6,608.32
CHEQUES POR IDENTIFICAR	80.00
TARJETA INTERNACIONAL	-619.04
ANTICIPO SUELDO	575.00
CHEQUE EN GARANTIA	2,200.00
ANTICIPO DECIMO TERCERO	350.00
ANTICIPO A UTILIDADES	5,204.57
PRESTAMOS A EMPLEADOS	58,291.24
PRESTAMOS A ASOCIADOS	<u>3,881.35</u>
TOTAL	156,425.21

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

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

	Al 31 diciembre 2014
	(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
IVA POR COBRAR SRI PAGOS EN EXCESO 2014	7,160.44
CREDITO TRIBUTARIO IVA	<u>2,102.29</u>
	41,087.88

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

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

	Al 31 diciembre 2014
	(en U. S. dólares)
ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	9,374.51
CREDITO FISCAL RENTA	12,355.16
RETENCION FUENTE DEL PERIODO 2014	<u>9,251.42</u>
	30,981.09

7.1.6. INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS

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

**Al 31 diciembre
2014**

(en U. S. dólares)

BODEGA 1 (NUEVA KENNEDY)		<u>28,717.38</u>
	TOTAL	28,717.38

7.1.7. 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
2014**

(en U. S. dólares)

ACTIVOS NO DEPRECIABLES

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

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>-98,327.21</u>
	TOTAL	132,618.28

TOTAL DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		<u>186,686.71</u>
---	--	--------------------------

7.1.8. OTROS ACTIVOS DIFERIDOS

El saldo de esta cuenta se detalla a continuación:

**Al 31 diciembre
2014**

(en U. S. dólares)

SEGURO		336.00
SEGURO DE VEHICULOS		<u>378.33</u>
	TOTAL	714.33

7.1.9. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTE NO RELACIONADOS

El saldo de esta cuenta se detalla a continuación:

**Al 31 diciembre
2014**

(en U. S. dólares)

PROVEEDORES LOCALES	24,417.73
PROVEEDORES DEL EXTERIOR	18,883.62
CTAS. POR PAGAR CAJA CHICA	262.68
VISA BANCO DE MACHALA	<u>17,684.41</u>
TOTAL	61,248.44

7.1.10. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS CORRIENTES LOCALES

El saldo de esta cuenta se detalla a continuación:

**Al 31 diciembre
2014**

(en U. S. dólares)

PRESTAMO BANCO MACHALA	<u>9,561.80</u>
TOTAL	9,561.80

7.1.11. OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTE NO RELACIONADOS - LOCALES

El saldo de esta cuenta se detalla a continuación:

**Al 31 diciembre
2014**

(en U. S. dólares)

ALFREDO EGAS LUNA	2,724.96
DEPOSITOS Y NC POR IDENTIFICAR	29,244.15
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	35.02
SOBREGIRO BANCARIO	12,059.85
OBLIGACIONES CON SRI	
IVA COBRADO	4,277.65
RETENCIONES DE IVA	3,689.51
RETENCIONES EN LA FUENTE	30,688.06
IMPUESTOS POR PAGAR	<u>13,714.20</u>
TOTAL	96,433.40

7.1.12. IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO

El saldo de esta cuenta se detalla a continuación:

**Al 31 diciembre
2014**

(en U. S. dólares)

IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR		<u>9,374.51</u>
	TOTAL	9,374.51

7.1.13. PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO

El saldo de esta cuenta se detalla a continuación:

**Al 31 diciembre
2014**

(en U. S. dólares)

15% PARTICIPACION TRABAJADORES		<u>1,734.06</u>
	TOTAL	1,734.06

7.1.14. OBLIGACIONES CON EL IESS

El saldo de esta cuenta se detalla a continuación:

**Al 31 diciembre
2014**

(en U. S. dólares)

OBLIGACIONES CON IESS		
APORTE PERSONAL 9.45%		678.70
APORTE PATRONAL 11.15%		796.50
PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS		102.94
IECE		36.74
SECAP		36.76
FONDOS DE RESERVA		<u>166.50</u>
	TOTAL	1,818.14

7.1.15. OTROS PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

El saldo de esta cuenta se detalla a continuación:

**Al 31 diciembre
2014**

(en U. S. dólares)

BENEFICIOS A EMPLEADOS

DECIMO TERCER SUELDO	6,050.54
DECIMO CUARTO SUELDO	8,403.66
VACACIONES	7,311.33
SUELDOS POR PAGAR	7,250.77
UTILIDADES TRABAJADORES 2012	3,748.44
CONTRINGENCIAS LABORALES	97.72
UTILIDADES POR PAGAR	<u>8,948.58</u>
TOTAL	41,811.04

7.1.16. ANTICIPOS DE CLIENTES

El saldo de esta cuenta se detalla a continuación:

**Al 31 diciembre
2014**

(en U. S. dólares)

ANTICIPOS RECIBIDOS DE CLIENTES	<u>7,592.35</u>
TOTAL	7,592.35

7.1.17. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES – NO CORRIENTES

El saldo de esta cuenta se detalla a continuación:

**Al 31 diciembre
2014**

(en U. S. dólares)

PRESTAMO BANCO MACHALA	<u>3,432.30</u>
TOTAL	3,432.30

7.1.18. CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS LOCALES - NO CORRIENTE

El saldo de esta cuenta se detalla a continuación:

Al 31 diciembre 2014

(en U. S. dólares)

EDGAR MEJIA		<u>219,447.60</u>
	TOTAL	219,447.60

7.1.19. 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 2014

(en U. S. dólares)

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

7.1.20. PASIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS- NO CORRIENTE

El saldo de esta cuenta se detalla a continuación:

Al 31 diciembre 2014

(en U. S. dólares)

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

7.1.21. 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	Al 31 diciembre 2014
	(en U. S. dólares)
MEJIA ANDA GUADALUPE ALEXANDRA	\$792.00
MEJIA ANDA EDGAR ELOY	<u>\$ 8.00</u>
Total	\$800.00

7. 2 ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

Al 31 diciembre 2014 **DRACMA S.A.**, generó Ingresos y/o gastos en sus operaciones económicas.

	Al 31 diciembre 2014
	(en U. S. dólares)
Ingresos de Actividades Ordinarias	697,098.11
Costo de venta	114,791.41
Ganancia Bruta	582,306.70
Gastos operacionales	573,377.94
Otros Ingresos	2,939.11
Otros egresos	<u>307.48</u>
Ganancia o pérdida antes de participación trabajadores	11,560.39
Participación a Trabajadores	-1,734.06
Impuesto a la Renta	<u>-9,374.51</u>
Utilidad del Ejercicio	451.82

7.3 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Al 31 diciembre 2014 **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 2014	
(en U. S. dólares)	
SALDO DEL PERIODO ANTERIOR	54,220.27
<u>CAMBIOS DEL AÑO :</u>	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	<u>451.82</u>
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	54,672.09

7. 4 ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Al 31 diciembre 2014 **DRACMA S.A.,** cuenta con efectivo de \$1,246.78 generado de sus actividades detalladas en el flujo de efectivo por el método directo.

Al 31 diciembre 2014	
(en U. S. dólares)	
Efectivo procedente de Actividades de Operación	-34,448.54
Efectivo utilizado en Actividades de Inversión	
Efectivo utilizado en Actividades de Financiación	<u>-20,572.30</u>
Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	-55,020.84
Efectivo y Equivalentes al Principio del periodo	<u>56,267.62</u>
Efectivo y Equivalentes al Final del periodo	1,246.78

8. EVENTO SUBSECUENTE

A la fecha de emisión de este informe (marzo 26, 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 2014.

Los estados financieros del ejercicio económico 2014, fueron aprobados por la Junta de Accionistas el 02 de abril del 2015.



Ec. Melva Yépez Muñoz

Contadora General