

EMPRESA DRACMA S.A.

(Guayaquil – Ecuador)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

1. INFORMACION GENERAL DE LA EMPRESA

OPERACIONES Y ENTORNO ECONOMICO

La empresa **DRACMA S.A.** se constituyó el 12 de julio de 2007. Su domicilio principal es la ciudad de Guayaquil, en la Kennedy, Calle B 104 y cuarta este. La empresa tiene como objeto principal la importación, exportación, compra, venta, distribución, representación, comercialización y mantenimiento de utensilios de cocina elaborados de acero quirúrgico, esto es, acero T304 y T304L, equipos médicos, así como también de sistemas de tratamiento, filtración y purificación de agua y sistemas de filtración y purificación de aire. 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 empresa **DRACMA S.A.** prepara sus estados financieros de acuerdo 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 empresa **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 empresa **DRACMA S.A.** presenta sus estados financieros bajo las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas PYMES, y aplicará la norma en cada transacción y/o sucesos que se presente en el giro de la

EMPRESA DRACMA S.A.

(Guayaquil – Ecuador)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

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. POLI TI CAS CONTABLES SI GNI FI CATI VAS

Las políticas contables de la empresa 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 FINANCI ERO (I NFORMACI ON 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.

Propiedad, Planta y Equipo.- Al costo de adquisición, se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil.

Cuentas por Cobrar y Otras Cuentas por Cobrar.- Las cuentas por cobrar corresponden a los montos adeudados por la venta de bienes realizadas en el curso normal de operaciones, otras cuentas por cobrar corresponden a los montos adeudados principalmente por anticipos entregados a proveedores, entre otros.

Impuesto a la Renta.- El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos y gastos impositivos o deducibles y partidas que no se verán gravables o deducibles. El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas a final de cada periodo. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22%

Las Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar.- Son pasivos financieros, obligaciones de pagos por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales en el curso normal de los negocios.

Ingresos por Ventas.- Se registraran con base a la emisión de las facturas a los clientes y a la entrega de la producción.

Costos y Gastos.- Se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

EMPRESA DRACMA S.A.**(Guayaquil – Ecuador)**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

7. NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**7.1 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA****7.1.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

Al 31 diciembre 2017 la empresa cuenta con efectivo para la rotación del negocio:

	Al 31 diciembre 2017 (en US dólares)
Caja Chica	43.14
Caja General	275.18
Banco Pichincha Cta. de ahorros	3,073.70
Banco Solidario	84.55
Banco Pichincha Cta. de ahorros programado	212.84
Banco Machala Cta. Cte.	778.00
Banco Pichincha Cta. Cte.	11,754.74
Total	<u>16,222.15</u>

7.1.2 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES CORRIENTES NO RELACIONADAS LOCALES

El saldo de cuentas y documentos por cobrar comerciales, se detalla a continuación:

	Al 31 diciembre 2017 (en US dólares)
Cientes Varios No Relacionadas	20,146.88
Total	<u>20,146.88</u>

7.1.3 OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES NO RELACIONADAS LOCALES

El saldo de otras cuentas y documentos por cobrar corrientes no relacionadas locales, incluye el saldo pendiente por acreditar por concepto de las ventas con tarjetas de crédito es como se detalla a continuación:

EMPRESA DRACMA S.A.**(Guayaquil – Ecuador)**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

Al 31 diciembre 2017

(en US dólares)

T/C Banco Pichincha	93.70
Anticipo a vendedores externos	1,700.00
Anticipo a proveedores	700.00
Total	<u>2,493.70</u>

7.1.4 CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IVA)

El saldo del crédito fiscal por retenciones de IVA es como se detalla a continuación:

Al 31 diciembre 2017

(en US dólares)

Retenciones del Iva año 2017	912.96
Credito tributario del iva	135.89
Total	<u>1,048.85</u>

7.1.5 CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (RENTA)

El saldo del crédito fiscal por retenciones en la fuente es como se detalla a continuación:

Al 31 diciembre 2017

(en US dólares)

Retenciones Imp. A la Renta años anteriores	21,527.74
Retenciones Imp. A la Renta año 2017	2,329.07
Anticipo de Imp. A la Renta	1,434.08
Total	<u>25,290.89</u>

7.1.6 INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS. Y MERCADERÍA EN ALMACÉN

El saldo de Inventario de mercadería en almacén se detalla a continuación:

Al 31 diciembre 2017

(en US dólares)

Inventario de mercadería en almacén	191,392.40
Total	<u>191,392.40</u>

EMPRESA DRACMA S.A.**(Guayaquil – Ecuador)**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

7.1.7 ACTIVOS NO CORRIENTES PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

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

	Al 31 diciembre 2017 (en US dólares)
Terreno	36,023.40
Terreno (Ajuste por revaluación)	18,045.03
Edificio	84,054.60
Edificio (Ajuste por revaluación)	46,782.09
Muebles y enseres	41,558.07
Equipos de computación	16,068.96
Vehículo	36,776.77
(-) Depreciación acumulada	(128,245.35)
Total	<u>151,063.57</u>

7.1.8 OTROS ACTIVOS INTANGIBLES

El saldo de otros activos intangibles es como se detalla a continuación:

	Al 31 diciembre 2017 (en US dólares)
Software	5,705.00
(-) Amortización Acumulada	(5,705.00)
Total	<u>0.00</u>

7.1.9 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES NO RELACIONADAS - LOCALES

El saldo de Cuentas y Documentos por Pagar Corrientes no Relacionadas es como se detalla a continuación:

	Al 31 diciembre 2017 (en US dólares)
Proveedores Varios No Relacionadas	5,908.00
Total	<u>5,908.00</u>

EMPRESA DRACMA S.A.**(Guayaquil – Ecuador)**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

7.1.10 OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES NO RELACIONADAS - LOCALES

El saldo de Otras Cuentas y Documentos por Pagar Corrientes no Relacionadas es como se detalla a continuación:

	Al 31 diciembre 2017
	(en US dólares)
Retenciones en la fuente	169.72
Retenciones de Iva	57.83
Total	<u>227.55</u>

7.1.11 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS CORRIENTES NO RELACIONADAS

El saldo de otras obligaciones con instituciones financieras no relacionadas es como se detalla a continuación:

	Al 31 diciembre 2017
	(en US dólares)
Préstamo Bancario Banco Pichincha	1,420.22
T/C CORPORATIVA BCO MACHALA	3,572.82
Total	<u>4,993.04</u>

7.1.12 IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO

El saldo de impuesto a la renta por pagar del ejercicio se detalla a continuación:

	Al 31 diciembre 2017
	(en US dólares)
Impuesto a la Renta por pagar 2017	2,927.99
Total	<u>2,927.99</u>

EMPRESA DRACMA S.A.**(Guayaquil – Ecuador)**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

7.1.13 PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO

El saldo de participación de trabajadores por pagar del ejercicio se detalla a continuación:

	Al 31 diciembre 2017 (en US dólares)
Participación de trabajadores por pagar 2017	1,106.08
Total	<u>1,106.08</u>

7.1.14 OBLIGACIONES CON EL IESS

El saldo de obligaciones con el IESS por pagar se detalla a continuación:

	Al 31 diciembre 2017 (en US dólares)
Aporte patronal & personal	379.21
Fondos de reservas	49.98
Préstamos hipotecarios	47.80
Total	<u>476.99</u>

7.1.15 OTROS PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

El saldo de obligaciones por beneficios a empleados por pagar se detalla a continuación:

	Al 31 diciembre 2017 (en US dólares)
Sueldo por pagar	441.18
Décimo Cuarto Sueldo	1220.83
Décimo Tercer Sueldo	145.62
Vacaciones	782.08
Liquidaciones por pagar	3,949.16
Total	<u>6,538.87</u>

EMPRESA DRACMA S.A.**(Guayaquil – Ecuador)**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

7.1.16 OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES NO RELACIONADAS - LOCALES

El saldo de Otras Cuentas y Documentos por Pagar No Corrientes a Accionistas se detalla a continuación:

	Al 31 diciembre 2017 (en US dólares)
Otras cuentas por pagar	314,926.17
Total	<u>314,926.17</u>

7.1.17 CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO

El capital social suscrito es de \$800.00 y el capital autorizado consiste en \$1,600.00 acciones ordinarias, nominativas e indivisibles con su valor nominal de \$1.00 cada una respectivamente.

	Al 31 diciembre 2017 (en US dólares)
Mejia Anda Edgar Eloy	8.00
Mejia Anda Guadalupe Alexandra	792.00
Total	<u>800.00</u>

7.1.18 RESERVA LEGAL

El saldo de Reserva Legal se detalla a continuación:

	Al 31 diciembre 2017 (en US dólares)
Reserva Legal 2017	208.58
Total	<u>208.58</u>

7.1.19 UTILIDADES ACUMULADAS EJERCICIOS ANTERIORES

El saldo de Utilidades acumuladas se detalla a continuación:

	Al 31 diciembre 2017 (en US dólares)
Utilidades no distribuidas años anteriores	14,157.92
Total	<u>14,157.92</u>

EMPRESA DRACMA S.A.**(Guayaquil – Ecuador)**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

7.1.20 PERDIDAS ACUMULADAS EJERCICIOS ANTERIORES

El saldo de pérdidas acumuladas se detalla a continuación:

	Al 31 diciembre 2017 (en US dólares)
Pérdidas acumuladas años anteriores	(1,374.79)
Total	<u>(1,374.79)</u>

7.1.21 RESULTADOS ACUMULADOS ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ NIIF

El saldo de resultados acumulados por adopción NIIF se detalla a continuación:

	Al 31 diciembre 2017 (en US dólares)
Resultados acumuladas adopción por primera NIIF	54,884.83
Total	<u>54,884.83</u>

7.2 ESTADO DE RESULTADO INTEGRALAl 31 diciembre 2017 **DRACMA S.A.** generó Ingresos y/o gastos en sus operaciones económicas.

	Al 31 diciembre 2017 (en US dólares)
Ingresos de Actividades Ordinarias	
Ventas netas locales de bienes 12%	235,206.63
Otros ingresos	<u>533.75</u>
Total Ingresos	235,740.38
Costo de venta	<u>(81,998.69)</u>
Ganancia Bruta	153,741.69
Gastos de venta	(24,425.73)
Gastos administrativos	(120,147.63)
Gastos financieros	(1,794.47)
Utilidad del Ejercicio	7,373.86

EMPRESA DRACMA S.A.**(Guayaquil – Ecuador)**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

Participación de trabajadores	(1,106.08)
Impuesto a la renta	(2,927.99)
Amortización perdida	(1,254.00)
Utilidad antes de la reserva	2,085.79
Reserva Legal	(208,57)
Resultado Integral del año	<u>1,877.22</u>

7.3 CONCILIACIÓN PATRIMONIAL

Al 31 diciembre 2017 **DRACMA S.A.** cuenta con un capital social de \$800.00 y el capital autorizado consiste en \$1,600.00 acciones ordinarias, nominativas e indivisibles con su valor nominal de \$1.00 cada una respectivamente.

	Al 31 diciembre 2017 (en US dólares)
Saldo Periodo anterior	65,880.16
Cambios en el año	4,673.59
Saldo al final del Periodo	<u>70,553.75</u>

7.4 ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO

Al 31 diciembre 2017 **DRACMA S.A.** cuenta con efectivo de \$16,222.15 generado de sus actividades detalladas en el flujo de efectivo por el método directo.

	Al 31 diciembre 2017 (en US dólares)
Efectivo procedente de Actividades de Operación	14,067.27
Efectivo utilizado en Actividades de Inversión	0.00
Efectivo utilizado en Actividades de Financiación	(1,000.47)
Incremento Neto en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	13,066.80
Efectivo y Equivalentes al Inicio del periodo	3,155.35
Efectivo y Equivalentes al Final del periodo	<u>16,222.15</u>

EMPRESA DRACMA S.A.

(Guayaquil – Ecuador)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

8. EVENTO SUBSECUENTE

A la fecha de emisión de este informe (Abril 03, 2018), no existen eventos, que en opinión de la Administración de la compañía, afecten la presentación de los estados financieros al 31 de diciembre del 2017.

Los estados financieros del ejercicio económico 2017, fueron aprobados por la Junta de Accionistas el 09 de abril del 2018.

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Yerson C. San Lucas', is written over a faint, circular official stamp.

Contador General
C.P.A. YERSON SAN LUCAS