

EMPRESA DRACMA S.A.

(Guayaquil – Ecuador)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

1. INFORMACION GENERAL DE LA EMPRESA

OPERACIONES Y ENTORNO ECONÓMICO

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,

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

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 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 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.

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 imponderables 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. La Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación establecen que las sociedades constituidas en el Ecuador aplicaran la tarifa de 25% de impuesto a la renta sobre su base imponible. En el Segundo Suplemento del Registro Oficial No. 150, del 29 de diciembre de 2017 se publicó la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera: *“Las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas, así como las que tengan la condición de exportadores habituales (que mantengan o incrementen el empleo), tendrán una rebaja de 3 puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta”*. **Dracma S.A.** cumple condición de microempresa y se acoge a la aplicación de tarifa impositiva del 22%

EMPRESA DRACMA S.A.

(Guayaquil – Ecuador)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

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.

7. NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

7. 1 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

7.1.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al 31 diciembre 2018 la empresa cuenta con efectivo para la rotación del negocio:

	Al 31 diciembre 2018 (en US dólares)
Caja Chica	17.62
Bancos	13,288.31
Total	<u>13,305.93</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 2018 (en US dólares)
Clientes Varios No Relacionadas	14,066.89
Total	<u>14,066.89</u>

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

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:

	Al 31 diciembre 2018 (en US dólares)
Cuentas por cobrar particulares	9,192.66
Anticipos a empleados	30.62
T/C Banco Pichincha	497.08
Anticipo a vendedores externos	1,700.00
Anticipo a proveedores	1,522.24
Total	<u>12,942.60</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 2018 (en US dólares)
Iva pendiente por recuperar	874.16
Total	<u>874.16</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 2018 (en US dólares)
Retenciones Imp. A la Renta años anteriores	20,033.83
Retenciones Imp. A la Renta año 2017	2,329.07
Retenciones Imp. A la Renta año 2018	1,601.38
Total	<u>23,964.28</u>

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

7.1.6 INVENTARIO DE PRODUCTOS. TERMINADOS. Y MERCADERIA. EN ALMACÉN

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

	Al 31 diciembre 2018 (en US dólares)
Inventario de mercadería en almacén	161,376.28
Total	<u>161,376.28</u>

7.1.7 MERCADERIA EN TRANSITO

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

	Al 31 diciembre 2018 (en US dólares)
Mercadería en transito	625.96
Total	<u>625.96</u>

7.1.8 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 2018 (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
Maquinarias y equipos de trabajo	90.01
Muebles y enseres	41,558.07
Equipos de computación	16,068.96
Vehículo	36,776.77
(-) Depreciación acumulada	(136,606.83)
Total	<u>142,792.10</u>

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

7.1.9 OTROS ACTIVOS INTANGIBLES

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

	Al 31 diciembre 2018 (en US dólares)
Software	5,705.00
(-) Amortizacion Acumulada	(5,705.00)
Total	<u>0.00</u>

7.1.10 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 2018 (en US dólares)
Proveedores Varios No Relacionadas	6,061.61
Total	<u>6,061.61</u>

7.1.11 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 2018 (en US dólares)
Cuentas por pagar particulares	408.95
Anticipo de clientes	20.90
Obligaciones con el SRI	3,091.09
Total	<u>3,520.94</u>

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

7.1.12 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 2018 (en US dólares)
T/C CORPORATIVA BCO MACHALA	2,147.57
Total	<u>2,147.57</u>

7.1.13 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 2018 (en US dólares)
Impuesto a la Renta por pagar 2018	1,784.98
Total	<u>1,784.98</u>

7.1.14 PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO

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

	Al 31 diciembre 2018 (en US dólares)
Participación de trabajadores por pagar 2018	951.79
Total	<u>951.79</u>

7.1.15 OBLIGACIONES CON EL IESS

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

	Al 31 diciembre 2018 (en US dólares)
Obligaciones con el IESS	581.07
Total	<u>581.07</u>

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

7.1.16 OTROS PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

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

	Al 31 diciembre 2018 (en US dólares)
Sueldo por pagar	820.01
Décimo Cuarto Sueldo	905.87
Décimo Tercer Sueldo	173.98
Otros beneficios por pagar	5,374.44
Total	<u>7,274.30</u>

7.1.17 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 2018 (en US dólares)
Otras cuentas por pagar	217,625.94
Total	<u>217,625.94</u>

7.1.18 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 2018 (en US dólares)
Mejía Anda Guadalupe Alexandra	<u>792.00</u>
Mejía Anda Edgar Eloy	<u>8.00</u>
Total	<u>800.00</u>

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

7.1.19 APOORTE DE SOCIOS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN

La junta de accionistas decide realizar un aporte para futura capitalización, se detalla a continuación:

	Al 31 diciembre 2018 (en US dólares)
Aporte para futura capitalización	55,837.77
Total	<u>55,837.77</u>

7.1.20 RESERVA LEGAL

El saldo de Reserva Legal se detalla a continuación:

	Al 31 diciembre 2018 (en US dólares)
Reserva Legal años anteriores	208.57
Total	<u>208.57</u>

7.1.21 UTILIDADES ACUMULADAS EJERCICIOS ANTERIORES

Se amortizo el saldo de la pérdida acumulada al 31 de diciembre 2018 por \$1,374.79 y saldo final de Utilidades acumuladas, se detalla a continuación:

	Al 31 diciembre 2018 (en US dólares)
Utilidades no distribuidas años anteriores	14,660.35
Total	<u>14,660.35</u>

7.1.21 RESULTADOS ACUMULADOS ADOPCION POR PRIMERA VEZ NIIF

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

	Al 31 diciembre 2018 (en US dólares)
Resultados acumuladas adopción por primera NIIF	54,884.83
Total	<u>54,884.83</u>

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

7.2 ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

Al 31 diciembre 2018 **DRACMA S.A.** generó Ingresos y/o gastos en sus operaciones económicas.

Al 31 diciembre 2018
(en US dólares)

Ingresos de Actividades Ordinarias

Ventas netas locales de bienes 12%	154,940.92
Otros ingresos	<u>1,111.49</u>
Total Ingresos	156,052.41
Costo de venta	<u>(41,298.44)</u>
Ganancia Bruta	114,753.97
Gastos de venta	(12,604.07)
Gastos administrativos	(94,765.02)
Gastos financieros	(1,039.63)
Utilidad del Ejercicio	6,345.25
Participación de trabajadores	(951.79)
Impuesto a la renta	(1,784.98)
Utilidad antes de la reserva	3,608.48
Reserva Legal	0
Resultado Integral del año	3,608.48

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

7.3 CONCILIACIÓN PATRIMONIAL

Al 31 diciembre 2018 **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 2018 (en US dólares)
Saldo Periodo anterior	70,553.75
Aporte futura capitalización	55,837.77
Utilidad del ejercicio 2018	3,608.48
Saldo al final del Periodo	<u>130,000.00</u>

7.4 ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO

Al 31 diciembre 2018 **DRACMA S.A.** cuenta con efectivo de \$13,305.93 generado de sus actividades detalladas en el flujo de efectivo por el método directo.

	Al 31 diciembre 2018 (en US dólares)
Efectivo procedente de Actividades de Operación	19.26
Efectivo utilizado en Actividades de Inversión	(90.01)
Efectivo utilizado en Actividades de Financiación	(2,845.47)
Disminución en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	(2,916.22)
Efectivo y Equivalentes al Inicio del periodo	16,222.15
Efectivo y Equivalentes al Final del periodo	<u>13,305.93</u>

8. EVENTO SUBSECUENTE

A la fecha de emisión de este informe (Abril 15, 2019), no existen eventos, que en opinión de la Administración de la compañía, afecten la presentación de los estados financieros al 31 de diciembre del 2018.

Los estados financieros del ejercicio económico 2018, fueron aprobados por la Junta de Accionistas el 09 de abril del 2019.



Contador General