

## **DOOROPEN S. A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**

(VALORES EXPRESADOS EN DOLARES)

#### **OPERACIONES Y ENTORNO ECONOMICO**

##### **NOTA 1.- CONSTITUCION Y OBJETO SOCIAL**

DOOROPEN S. A. se constituyó el 12 de febrero del 2008 en la ciudad de Quito mediante escritura pública, que fue elevada ante el Notario Décimo Sexto del Cantón Quito e inscrita en el Registro Mercantil el 26 de marzo del 2008 anotada bajo el número 860, tomo 139.

La compañía tiene por objeto social dedicarse a las siguientes actividades: a) Diseño gráfico publicitario, diseño editorial, diseño de entidad corporativa, diseño web, diseño multimedia y todo lo relacionado a las actividades de diseño. b) La compra, venta, arrendamiento y administración en general de bienes inmuebles dentro del territorio de la República.

##### **NOTA 2- Resumen de las Principales Políticas de Contabilidad**

###### **a.- Base de Presentación**

Los estados financieros de DOOROPEN S. A. a partir del año de implementación se presentarán según Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's) adoptadas para su utilización en Ecuador, y representará la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales, las que serán aplicadas de manera uniforme.

La preparación de los estados financieros bajo NIIF's exige el uso de estimaciones y criterios contables, también exige que la administración ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables de la compañía.

###### **b. Moneda**

DOOROPEN S. A. utiliza el dólar de los Estados Unidos de Norte América como su moneda funcional y moneda de presentación de sus estados financieros. La moneda funcional se ha determinado considerando el entorno económico principal en que la Compañía opera y la moneda en que se generan los principales flujos de efectivo.

### **3. Efectivos y Equivalentes al Efectivo**

El efectivo y equivalentes al efectivo incluye el efectivo en caja, los saldos en bancos locales y extranjeros, los depósitos a plazo en entidades financieras locales y extranjeras, las inversiones y los instrumentos financieros adquiridos con compromiso de compra-venta, y todas aquellas inversiones a corto plazo de alta liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

#### **4. Activos financieros**

DOOROPEN S. A. clasifica sus activos financieros en documentos y cuentas por cobrar y deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

##### **a. Documentos y cuentas por cobrar**

Los documentos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables hasta 90 días plazo, que no cotizan en un mercado activo; vencido este plazo las cuentas generarán un interés implícito por los días de mora, exceptuando las transacciones realizadas con empresas del Estado. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde de la fecha del balance, que se clasifican como activos no corrientes. Los documentos y cuentas por cobrar incluyen a los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

##### **b. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

Las cuentas comerciales a cobrar se reconocen por su valor razonable (valor nominal que incluye un interés implícito). Se registran a valor nominal, debido a que los plazos de recuperación de las cuentas por cobrar son bajos y la diferencia entre el valor nominal y el valor justo no es significativa.

Se establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas comerciales a cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la entidad no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar.

El importe de la provisión es la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor actual de los flujos futuros de efectivo estimados, descontados al tipo de interés efectivo.

#### **5. Propiedad, planta y equipo**

Propiedad, planta y equipo serán valorados por el Modelo del Costo, dónde los elementos de propiedad, planta y equipo están expuestos, tanto en su reconocimiento inicial como en su medición subsecuente, a su costo histórico menos la correspondiente depreciación y deterioro; se considera un bien adquirido por la entidad como propiedad planta y equipo siempre y cuando su costo sea superior a los \$ 300 ( Trescientos dólares con 00/100), cuya vida útil sea mayor a un año y su costo se justifique dentro del estado financiero.

El Costo incluye tanto los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo, como también los intereses por financiamiento directa o indirectamente relacionado con ciertos activos calificados.

Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición (reemplazo de componentes, mejoras, ampliaciones, crecimientos, etc.) se incluyen en el valor del activo inicial o se reconocen como un activo separado, sólo cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión, fluyan hacia la Compañía y los costos puedan ser medidos razonablemente. Los desembolsos posteriores que correspondan a reparaciones o mantenimiento se cargan en el resultado del ejercicio en el que se incurren.

La depreciación de los activos fijos se calcula usando el método de línea recta para asignar los costos al valor residual sobre la vida útil técnica estimada.

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan, y ajustan con el período estimado de vida útil por considerar sus años anteriores.

Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce de 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.

## **6. Proveedores**

Los proveedores se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado utilizando el método del tipo de interés efectivo.

## **7. Obligaciones con bancos e instituciones financieras**

Las obligaciones con bancos e instituciones financieras se reconocen, inicialmente, por su valor razonable, neto de los costos en que se haya incurrido en la transacción.

Posteriormente, los recursos de terceros se valorizan por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo. El método de interés efectivo consiste en aplicar la tasa de mercado de referencia para deudas de similares características a la fecha de inicio de la operación sobre el importe de la deuda (neto de los costos necesarios para su obtención).

Los recursos de terceros se clasifican como pasivos corrientes a menos que la compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

## **8. Impuestos diferidos**

Los impuestos diferidos se calculan, de acuerdo con el método del pasivo, sobre las diferencias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros en las cuentas anuales consolidadas. Sin embargo, si los impuestos diferidos surgen del reconocimiento inicial de un pasivo o un activo en una transacción distinta de una combinación de negocios que en el momento de la transacción no afecta ni al resultado contable ni a la ganancia o pérdida fiscal, no se contabiliza. El impuesto diferido

se determina usando tasas impositivas aprobados o a punto de aprobarse en la fecha del estado de situación financiera y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros con los que se pueda compensar dichas diferencias.

En el presente ejercicio económico DOOROPEN S. A., no determina impuestos diferidos por no encontrar diferencias entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros en las cuentas anuales consolidadas.

## **9. Beneficios a los empleados**

### **Jubilación patronal y desahucio**

El Código de trabajo establece la obligación por parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan prestado sus servicios por 25 años o más, continuado e ininterrumpidamente. Durante este período la empresa se encuentra sin empleados razón por la cual no se realizó el estudio actuarial.

De igual manera, acorde a lo que establece el código de trabajo, cuando la relación laboral termine por desahucio el empleador deberá pagar una indemnización calculada en base al número de años de servicio.

## **10. Capital social**

El capital social está representado por participaciones ordinarias.

Los costos incrementales directamente atribuibles a la emisión de nuevas acciones se presentan en el patrimonio neto como una deducción, neta de impuestos, de los ingresos obtenidos.

Los dividendos sobre acciones ordinarias se reconocen como menor valor del patrimonio cuando son aprobados o se configura la obligación de su pago en los términos de NIC 37.

## **11. Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la entidad y puedan ser confiablemente medidos. Los ingresos son medidos al valor razonable del pago recibido, excluyendo descuentos, rebajas y otros impuestos a la venta.

## **12. Reconocimiento de gastos**

Los gastos se reconocen en el período por la base de acumulación (método del devengado) es decir cuando se incurren.

**NOTA 3.- Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera**

La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en el Registro Oficial No. 348 la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, a partir del 1 de enero de 2009.

La Resolución No. ADM 08199 del 3 de julio del 2008, publicada en el suplemento del Registro Oficial No.378 de 10 de julio de 2008, ratificó la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera

La Resolución No.08.G.DSC emitida por la Superintendencia de Compañías el 20 de noviembre del 2008, estableció el cumplimiento de un cronograma de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

La resolución No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 de 12 de enero de 2011, resuelve establecer normas para el registro y preparación de estados financieros de las empresas que califican como PYMES, de acuerdo a esta resolución la empresa la Compañía definió de acuerdo a sus características es PYMES por lo que preparó:

Estados financieros de apertura al 31 de diciembre del 2010 que corresponden a los primeros estados financieros presentados ( no publicados) utilizando las disposiciones contenidas en las Normas Internacionales de Información Financiera.

Estados financieros intermedios al 31 de diciembre del 2011 que corresponden a los estados financieros presentados para efectos comparativos utilizando las disposiciones contenidas en las NIIF's.

Estados financieros con arreglo a las NIIF's al 1 de enero del 2012 que corresponden a los estados financieros preparados utilizando las disposiciones contenidas en las NIIF's. Esta fase tiene por objetivo implementar todas las medidas identificadas y analizadas previamente, adaptando los procesos, sistemas de información y estructura organizativa. Así como incluirá los ajustes resultantes del proceso de cambio de NEC a NIIF y los correspondientes estados financieros.

		SI	NO
C.1.	Ha efectuado la implementación de sistemas tecnológicos, documentación de flujo de datos y procesos.		X
C.2.	Conciliaciones <sup>1</sup> . Ha realizado la conciliación del patrimonio reportado bajo NEC al patrimonio neto bajo NIIF para las PYMES, al 1 de enero de 2011 (período de transición del tercer grupo)	X	

<sup>1</sup> Al 31 de diciembre del 2009, 2010 ó 2011, deben realizarse las conciliaciones del Patrimonio Neto y del Estado de Resultados Integrales, reportados de NEC a NIIF y, al 1 de enero del 2010, 2011 ó 2012 deben contabilizarse los ajustes pertinentes; así, como debe explicarse cualquier ajuste material al estado de flujos de efectivo del periodo de transición, si lo hubiere. Las conciliaciones se efectuaran con suficiente detalle para permitir a los usuarios (accionistas, proveedores, entidades de control, etc.) la comprensión de los ajustes significativos realizados en el balance y en el estado de resultados.

C.3.	Cuenta con manual de control de calidad de la información financiera para que los estados financieros muestren una imagen fiel, razonable en su situación financiera, resultados de sus operaciones, flujo de efectivo y cambios en el patrimonio de la empresa y las correspondientes revelaciones en notas		x
	Explicar cómo la transición, desde las NEC a las NIIF PARA LAS PYMES, ha afectado su situación financiera, resultados, cambio en el patrimonio y flujos de efectivo	x	
C.4.	APROBACIÓN DEL PATRIMONIO NETO AL INICIO DE PERIODO DE TRANSICIÓN:	x	
	Por Junta General de Socios o Accionistas		
	Por Organismo facultado según estatutos (Identificar)		
	Fecha de aprobación:		

### Conciliaciones

Las conciliaciones requeridas, se harán con suficiente detalle como para permitir a los usuarios la comprensión de los ajustes significativos realizados en el estado de situación.

Ver formato bajo NIIF PARA LAS PYMES adjunto. A continuación se indica sólo un esquema simplificado (la presentación y análisis deberá efectuarse por cada componente del activo, pasivo o patrimonio). Las fechas de aplicación dependerán del grupo en el que se encuentre.

### NOTA 4. - EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El saldo de esta cuenta se compone por los siguientes valores:

CUENTAS	2013	2012	2011
	*** en dólares ***		
Caja chica	126	126	126
Banco del Pichincha Cta. Cte.	3,310	2,842	5,332
<b>TOTAL</b>	<b>3,436</b>	<b>2,968</b>	<b>5,458</b>

**Caja Chica.-** Corresponde a valores de dinero efectivo que dispone la empresa para cubrir los desembolsos o gastos menores en los que no se requiere emitir un cheque.

**Bancos.-** Es el saldo conciliados al 31 de diciembre del 2013 de la cuenta corriente del Banco del Pichincha.

### NOTA 5. - CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

El saldo de las cuentas por cobrar se compone por los siguientes valores:

CUENTAS	2013	2012	2011
	*** en dólares ***		
Cuentas por cobrar	14,028	16,380	17,388
(-)Provisión cuentas incobrables	-535	-480	-480
<b>TOTAL</b>	<b>13,492</b>	<b>15,900</b>	<b>16,908</b>

Son los saldos de cartera pendiente de cobro correspondiente a los servicios prestados por la empresa a terceros.

#### NOTA 6. - IMPUESTOS ANTICIPADOS

Son los pagos anticipados en retenciones en la fuente y los respectivos anticipos de impuesto a la renta.

CUENTAS	2013	2012	2011
	*** en dólares ***		
Crédito tributario de la empresa(I.R)	698	628	461
Anticipo impuesto a la renta	0	21	0
<b>Total Impuestos anticipados</b>	<b>698</b>	<b>649</b>	<b>461</b>

#### NOTA 7.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO NETO

El saldo de esta cuenta se compone por los siguientes valores:

CUENTAS	2013	2012	2011
	*** en dólares ***		
<b>Depreciable</b>			
Vehículos	15,447	15,447	15,447
Equipo de Computación	0	0	477
(-) Depreciación Acumulada	-8,490	-5,401	-2,789
<b>TOTAL ACTIVO FIJO</b>	<b>6,957</b>	<b>10,046</b>	<b>13,135</b>

## NOTA 8.- CUENTAS POR PAGAR, OBLIGACIONES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Entre las principales saldos tenemos las siguientes:

<b>CUENTAS</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>
	<b>*** en dólares ***</b>		
Proveedores	0	6,790	10,243
Obligaciones Tributarias	954	536	940
Obligaciones con el IESS	344	430	0
Beneficios sociales por pagar	0	179	0
Otras Cuentas por Pagar	0	2,355	928
<b>TOTAL</b>	<b>1,298</b>	<b>10,290</b>	<b>12,111</b>

**Proveedores.-** La empresa no cuenta con obligaciones con los proveedores.

<b>Proveedores</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>
	<b>*** en dólares ***</b>		
Compañía de Seguros Condor	0	48	48
Protelcotelsa S.A.	0	224	0
Freddi Madrid	0	6,517	10,194
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>6,788</b>	<b>10,241</b>

Los saldos son de las retenciones por al mes de diciembre.

<b>Obligaciones tributarias</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>
	<b>*** en dólares ***</b>		
IVA en ventas por pagar	804	312	720
Retención en la fuente 1%	6	1	0
Retención en la fuente 2%	0	3	0
Retención en la fuente 10%	60	87	100
Retención IVA	84	134	120
<b>TOTAL</b>	<b>954</b>	<b>536</b>	<b>940</b>

Los pagos pendientes del IESS son los siguientes;

Obligaciones con el IESS	2013	2012	2011
	*** en dólares ***		
Aporte IESS personal por pagar	150	187	0
Aporte IESS patronal por pagar	178	223	0
lece	8	10	0
Secap	8	10	0
<b>TOTAL</b>	<b>344</b>	<b>430</b>	<b>0</b>

Otras cuentas por pagar	2013	2012	2011
	*** en dólares ***		
Jorge Madrid	0	928	928
Anticipo clientes	0	1,065	0
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>1,993</b>	<b>928</b>

#### NOTA 10. - CAPITAL SOCIAL

El capital social de la compañía es de seis mil doscientos dólares de los Estados Unidos de Norteamérica (USD 800), el cual ha sido íntegramente suscrito y pagado por los accionistas.

#### NOTA 11. – SITUACION TRIBUTARIA

La compañía ha registrado la provisión para el pago del impuesto a la renta anual por el período terminado al 31 de diciembre de la siguiente manera:

CUENTAS	2013	2012	2011
	*** en dólares ***		
Utilidad antes de impuestos y participaciones	4,063	0	18,790
(-) 15% Participación laboral en utilidades			
Utilidad después de participaciones	4,063	0	18,790
Más/ menos : Otras partidas Conciliatorias	0	0	0
Base imponible para cálculo Impuesto a la Renta	4,063	0	18,790
(-) Impuesto a la Renta	905	0	4,517
<b>Utilidad neta del ejercicio</b>	<b>3,159</b>	<b>0</b>	<b>14,274</b>

## NOTA 12. – EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2013 y la fecha de emisión de estos estados financieros en abril del 2014, no se produjeron eventos que en la opinión de la administración de la compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan reportado.



**Sr. Jorge Madrid Morejón**  
**Gerente General**



**Econ. Galo E. Melo A.**  
**Contador**