

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LOS AÑOS TERMINADOS AL 2013 Y 2012

1. INFORMACIÓN GENERAL

La empresa, DONARQE CIA. LTDA. fue constituida para satisfacer necesidades específicas del mercado ecuatoriano relacionadas con el diseño, fabricación, comercialización, distribución, instalación y reparación de acabados y materiales para la construcción en especial puertas, muebles y demás accesorios.

Esta empresa clasificada según la Resolución de la Superintendencia de Compañías, como pequeña empresa se constituyó el 11 de septiembre del 2008.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Estado de Cumplimiento

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2013, han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Estos estados financieros presentan razonablemente la posición financiera al 31 de diciembre de 2013, los resultados de las operaciones y su flujo de efectivo por el año terminado a esa fecha.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requieren que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros:

2.2 Bases de preparación

Los estados financieros de **DONARQE CIA. LTDA** comprenden Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Evolución de Patrimonio y Estado de Flujo de Efectivo por el año terminado al 31-12-2013. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

2.3 Efectivo y Equivalentes e Efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

2.4 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar, serán reconocidas y registradas al valor de las respectivas facturas de los clientes de acuerdo a la prestación del servicio y su medición posterior se efectuará al costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

La recuperación de estos activos financieros será analizada periódicamente y de ser el caso se registrará una estimación por deterioro, para aquellas cuentas por cobrar calificadas como de dudosa recuperación, con cargo a los resultados del período.

Las cuentas por cobrar relacionadas han sido legalizadas mediante convenios establecidos entre las partes sobre los movimientos que registran dichas cuentas.

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del Estado de Situación Financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

2.5 Servicios y Otros pagos por anticipado

Se clasifican cualquier gasto o activo futuro que se ha pagado por anticipado y será reconocido como tal cuando se hayan devengado. Incluyen los Anticipos a Proveedores que se generan en cada ejercicio económico por los anticipos que realiza la compañía.

2.6 Impuesto a la Renta

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. En este período la compañía ha generado una pérdida y no existen diferencias que pudieran dar lugar a diferencias temporarias deducibles ni tampoco imponibles. Todos los registros fueron sustentados de manera oportuna.

2.7 Otras Obligaciones corrientes

Se registran principalmente las obligaciones con la Administración Tributaria correspondiente principalmente a retenciones del IVA y Retenciones en la Fuente de Impuesto a la Renta. Del mismo modo se registran las obligaciones corrientes con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) así como las provisiones a empleados.

2.8 Anticipos de Clientes

Se registra la porción corriente de los fondos recibidos anticipadamente por parte de los clientes. Estos fondos serán reconocidos como ingresos cuando se transfiera el riesgo y el beneficio del activo vendido. Las ventas de la empresa se realizan solo a clientes dentro del país.

2.9 Propiedad, Planta y Equipo

La Propiedad, Planta y Equipo se contabiliza originalmente al costo de adquisición menos su depreciación acumulada y eventuales pérdidas acumuladas por deterioro.

Los desembolsos por reparación y mantenimiento que no reúnen las condiciones para su reconocimiento como activo y la depreciación, se reconocen como gastos en el año en que se incurren.

El valor de los activos y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro y el resultado de dichas transacciones se registra cuando se causa.

La depreciación se calcula bajo el método de línea recta con base en la vida útil técnica que generen beneficios económicos futuros, se depreciará de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento. El valor residual de los activos depreciables, la vida útil estimada y los métodos de depreciación son revisados anualmente por la administración y son ajustados cuando resulte pertinente, al final de cada año financiero.

2.10 Cuentas por pagar No Corrientes

Se registran la proporción de los activos corrientes, provenientes de las obligaciones con accionistas y terceros.

2.11 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos por la prestación de servicios son reconocidos cuando el importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad, es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos derivados de la transacción, el grado de terminación del servicio prestado, en la fecha del balance, pueda ser medido con fiabilidad y que los costos ya incurridos, así como los que quedan por incurrir hasta completar la prestación del servicio, puedan ser medidos con fiabilidad.

2.12 Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran al costo. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya

realizado el pago, con el principio del devengo y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

2.13 Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos.

2.14 Inventarios

Los inventarios se miden al valor neto de realización y se determina el deterioro siempre y cuando el VNR sea menor al valor en libros.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

En la aplicación de las políticas contables de la Compañía, las cuales se describen en la Nota 2, la Administración debe hacer juicios, estimados y presunciones sobre los importes en libros de los activos y pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes. Las estimaciones y juicios asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables son reconocidas en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la Administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

3.1. Efectivo y Equivalente de efectivo

El efectivo de la empresa están depositadas en una cuenta corriente (en dólares) del Banco en donde se manejan todas las transacciones de la operación de la compañía.

	Diciembre 31, 2013	Diciembre 31, 2012
<i><u>Efectivo y Equivalentes de Efectivo</u></i>		
<i>Caja</i>	240,00	150,00
Banco del Pichincha	1.220,66	-2.176,22
Banco Internacional	152,57	11.317,94
Banco de Guayaquil		1.340,55
Otros	452,30	
Saldo Neto	2.065,53	10.632,27

3.2. Cuentas por Cobrar

Al 31 de diciembre de 2013 las cuentas y documentos por cobrar presenta los siguientes saldos:

	Diciembre 31, 2013	Diciembre 31, 2012
<i>Cuentas y Documentos por Cobrar</i>		
Cuentas por Cobrar No relacionados	85.592,86	5.788,60
Saldo Neto	85.592,86	5.788,60

3.3. Inventarios

Un resumen de inventarios es como sigue:

	Diciembre 31, 2013	Diciembre 31, 2012
Inventarios	46.681,46	30.449,43
Saldo Neto	30.449,43	32.137,59

3.4. Impuestos Anticipados

Su detalle es el siguiente:

	Diciembre 31, 2013	Diciembre 31, 2012
<i>Impuestos Corriente</i>		
Crédito Tributario ISD	5.623,52	0,00
Crédito Tributario IVA	1.253,20	13.088,22
Crédito Tributario Renta	10.757,86	13.199,10
Saldo Neto	17.634,58	26.287,32

3.5. Propiedad, Planta y Equipo

La cuenta “Propiedad, Planta y Equipo” de la Compañía se registra a su costo de adquisición menos su depreciación acumulada y eventuales pérdidas acumuladas por deterioro.

La Compañía realiza la depreciación de Propiedad Planta y Equipo por el Método de Línea Recta, siendo así se aplica los siguientes porcentajes:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	% Depreciación	Vidas Útiles
Muebles y Enseres	10%	10 años
Equipos de Computación	33,33%	3 años
Equipos de Oficina	10%	10 años

	Diciembre 31, 2013	Diciembre 31, 2012
<u><i>Propiedad, Planta y Equipo</i></u>		
Muebles y Enseres	8.066,33	8.066,33
Maquinaria y Equipo	5.972,84	5.972,84
Equipo de Computación	8.041,28	8041,28
Vehículos	40.444,90	40444,9
Otros	852,10	
Depreciación Acumulada	-21.296,66	-26.212,47
Saldo Neto	42.080,79	36.312,88

3.6. Cuentas por Pagar Proveedores, Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corrientes

Corresponden a pagos relacionados con Proveedores por concepto de servicios. Los plazos de vencimiento de las cuentas por pagar a proveedores se extienden hasta 60 días contados a partir de la fecha de emisión de los respectivos documentos o facturas, no están sujetas a ningún descuento por pronto pago.

	Diciembre 31, 2013	Diciembre 31, 2012
Cuentas y documentos por pagar	53.307,13	14.199,95
Proveedores		
Obligaciones con Instituciones Financieras	14.562,52	23.165,04
Préstamos Accionistas	56.957,70	18.663,52
Otras Cuentas y Documentos por Pagar corrientes	26.172,52	10.260,17
Saldo Neto	150.999,87	66.288,68

Los pasivos con la Administración Tributaria son pasivos corrientes generados principalmente por retenciones en la Fuente de Impuesto a la Renta, retenciones en la fuente del IVA que se cumplen y liquidan mensualmente .

Se incluye la provisión por Décimo Tercer Sueldo, Cuarto y Vacaciones.

3.7. Patrimonio

	Diciembre 31, 2013	Diciembre 31, 2012
<i>Capital social</i>		
Capital social	400,00	400,00
Saldo Neto	400,00	400,00

	Diciembre 31, 2013	Diciembre 31, 2012
<i>Reserva Legal</i>		
Reserva Legal	6.317,38	6.317,38
Saldo Neto	6.317,38	6.317,38

	Diciembre 31, 2013	Diciembre 31, 2012
<i>Utilidades Acumuladas</i>		
Pérdidas Acumuladas	-	
	21.188,55	
Utilidades distribuidas	No	
	0,00	3.424,46
Saldo Neto	-21.188,55	3.424,46

3.8. Ingresos provenientes de productos principales

Los ingresos de la Compañía provenientes de servicios son los siguientes:

	Diciembre 31, 2013	Diciembre 31, 2012
Ventas	625.125,01	755.659,68
Otros Ingresos	15.233,20	111,57
Total	640.358,21	755.771,25

3.9. Gastos por naturaleza

Un resumen de los gastos operativos reportados en los estados financieros (no consolidados) es como sigue:

Gastos	Diciembre 31, 2013	Diciembre 31, 2012
Sueldos Y Beneficios Sociales	96.241,07	96.881,26
Beneficios Sociales E Indemnizaciones	20.658,74	62.281,93
Aportes A La Seguridad Social	16.206,53	30.281,93
Honorarios	4.800,00	8.400,00
Arrendamientos	20.434,88	16.739,14
Mantenimiento y Reparaciones	12.488,18	18.563,45
Combustibles y Lubricantes	7.985,52	6.588,41
Depreciación	3.261,52	6.736,66
Promoción y Publicidad	5.654,52	6.480,00
Suministros y Materiales		7.148,52
Transporte	11956,52	3588,41
Comisiones e Intereses Bancarios	6.363,54	2.563,24
Gastos de Gestión	3563,52	12563,57
Gastos de Viaje	1.856,87	7.159,52
Iva que se carga al costo o gasto	2563,54	3646,81
Servicios Públicos	3.705,72	8.671,68
Pagos por Otros Servicios	6012,52	56696,34
Pagos por Otros Bienes	2.956,11	28.563,11
Cuentas Incobrables		4985,52
Seguros		2.456,52
Impuestos, contribuciones y otros		638,4
Saldo Neto	226.709,30	391.634,42

Los estados financieros correspondientes al año terminado el 31 de diciembre 2013 se han preparado aplicando NIIF. Con fines comparativos, dichos estados financieros incluyen cifras correspondientes al 31 de diciembre del 2012 y al terminado el 31 de diciembre 2013 .

Por DONARQE CIA. LTDA

Ing. Antonio Sánchez
Contador General