

# **EL DRAGON S.A.**

**EXPEDIENTE 4746**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Según lo establece los principios de la presentación de las notas a los Estados Financieros. Estado de Resultados y Estado de Cambios en el Patrimonio con el Estado de Flujo de Efectivo, se informa:

### **INFORMACIÓN DE LA EMPRESA**

<b>FECHA DE CONSTITUCIÓN:</b>	<b>05 de Abril de 1.968</b>
<b>DIRECCIÓN:</b>	<b>Av. Carlos Julio Arosemena # 900</b>
<b>OBJETO SOCIAL:</b>	<b>Actividades de Fomento del Turismo</b>
<b>RUC:</b>	<b>0990033854001</b>
<b>MONEDA FUNCIONAL:</b> Norte	<b>Dólar de los Estados Unidos de América</b>

### **BASES DE PRESENTACIÓN NIIF PARA LAS PYMES**

Las características para la presentación de las NIIF para PYMES, son:

- **Comprensibilidad:** Los balances deben presentarse de forma comprensibles para las personas que revisan los Balances.
- **Relevancia:** La información tiene que tener los datos relevantes para que los Usuarios tomen las decisiones.
- **Materialidad o importancia relativa**
- **Fiabilidad**
- **Esencia sobre la forma**
- **Prudencia**

### **MONEDA FUNCIONAL**

LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 SON EXPRESADOS EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA.

### **DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO DE NIIF PARA LAS PYMES**

Los estados financieros han sido preparados en cumplimiento con las secciones de la Norma Internacional de Información Financiera NIIF para PYMES emitidas por la IASB.

La empresa da cumplimiento a normas establecidas para la implementación de las NIIF. Según consta en el Acta General de Accionistas aprobada.

**DECLARACIÓN DE LAS NOTAS DE ESTADOS FINANCIEROS**  
**POLÍTICAS CONTABLES**

**Información a revelar sobre políticas contables:**

La base de medición utilizada para la elaboración de estados financieros, fue y será la que dictan las NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF, en vista de que la normativa Ecuatoriana las ha adoptado desde el año 2011, y en caso específico de EL DRAGON SA., por formar parte del Grupo 3 según la categorización otorgada por la Superintendencia de Compañías. Por lo tanto se está preparando los sistemas y políticas contables para comprensión de los Estados Financieros a presentar en el futuro.

**Efectivo y equivalentes de efectivo:**

Se registra en este rubro los recursos de liquidez por lo tanto se encuentran los valores de Caja y Bancos. En el primer caso, el valor que se registra al cierre del ejercicio es el del Capital Social.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**  
(Expresados en dólares norteamericanos)

	<b><u>PROFORMA</u></b> <b><u>2013</u></b>	<b><u>REGISTROS</u></b> <b><u>2013</u></b>
Saldo	734,20	734,20
<hr/>		
Saldo en caja general al 31 de diciembre del 2013	734,20	734,20
<hr/>		

### **Otras Cuentas por Cobrar Relacionadas**

Esta cuenta contendrá montos entregados a empresas relacionadas y con quienes mantendremos relaciones comerciales ligadas al proceso productivo.

### **(-) Provisión por Cuentas Incobrables**

Se aplicará cuando exista evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante provisión, para efectos de su presentación en estados financieros.

### **Activos por Impuestos Corrientes**

Los Impuestos Corrientes que constarán al final del ejercicio cuando entre en operación, serán por créditos a favor de EL DRAGON SA., por concepto de Anticipo de Impuesto a la Renta, tanto por anticipo propiamente dicho como por la Retenciones aplicadas a las ventas del período. Cabe indicar que por ser Contribuyente Normal, existe la posibilidad de que nos efectúen Retenciones en la Fuente de Renta y de IVA.

### **Propiedad, Planta y Equipo**

Se incluirán todos los activos con los cuales se obtendrían beneficios presentes y futuros, que se utilicen por más de un período y cuyo coste se valore con fiabilidad. Así también los vehículos tanto de uso operativo como administrativo y con una incidencia menor los equipos de oficina.

**EL DRAGON SA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**  
(Expresados en dólares norteamericanos)

	<b><u>PROFORMA</u></b>	<b><u>REGISTROS</u></b>
	<b><u>2013</u></b>	<b><u>2013</u></b>
Terrenos	637,35	637,35
Edificios	1,912,05	1,912,05
Maquinarias	969,07	969,07
Otros Propiedades, Planta, Equipo	4.196,15	4.196,15
	<hr/>	<hr/>
	7.714,62	7.714,62
	<hr/>	<hr/>

## **PASIVO CORRIENTE**

### **Obligaciones con instituciones financieras**

Este rubro contendrá (si existieran) obligaciones financieras contraídas para adquirir activos fijos o créditos para producción, que terminen en un año plazo.

### **Cuentas y Documentos por Pagar Locales**

Este rubro contendrá las cuentas por pagar a los proveedores locales de insumos, materiales de requerir en la operación.

### **Obligación con la Administración Tributaria**

En esta cuenta se reflejarán las obligaciones por pagar.

### **Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio**

Se contabilizará el impuesto a las ganancias generado de las operaciones durante el ejercicio y que se deberá pagar en el siguiente período fiscal.

### **Obligación con el IESS**

En esta cuenta constarán los valores a pagar al IESS por concepto de aportes personales y patronales que se pagarán en el siguiente período.

### **Obligaciones por beneficios de ley a empleados**

Son obligaciones por los beneficios a los que tienen derechos los empleados tales como vacaciones, décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo y fondo de reserva.

### **Participación trabajadores por pagar del ejercicio**

Corresponde al valor del 15% de las utilidades provenientes del ejercicio económico que se debe pagar hasta abril del siguiente año.

### **Anticipo de clientes**

En este rubro se declarará el valor que los clientes nos han anticipado, el cual se debe amortizar según el avance del trabajo.

## **PASIVO NO CORRIENTE**

### **Anticipo de clientes**

Aquí constará el saldo del anticipo que los clientes nos hayan entregado y que será amortizado a largo plazo.

## **PATRIMONIO**

### **CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO.-**

Corresponde al valor que los Accionistas aportaron para el inicio de las operaciones de la empresa. El monto de \$ 840.00 iniciales, no ha tenido variación al cierre del ejercicio declarado. En esta cuenta se registra el monto total del capital representado con acciones en su estado real con las acciones pagadas.

### **Aporte para futura capitalización**

En esta cuenta se registrarán los valores aportados por los socios con la finalidad de aumentar el patrimonio.

### **Reservas**

Estos rubros contendrán tanto las Reservas Legales como Facultativas que se realicen en ejercicios futuros.

### **Ganancias Acumuladas**

En este monto estarán las ganancias de ejercicios económicos de años anteriores.

### **Ganancia Neta del Período**

Se registrarán las ganancias obtenidas por actividades realizadas en periodos futuros.

## **ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**

### **Ingresos**

En este año aparecerán los ingresos obtenidos durante el año reportado.

### **Costos de Venta y Producción**

Los costos incurridos en la producción de los ingresos.

### **Gastos Administrativos**

Los Gastos Administrativos estarán dados mayormente por sueldos y beneficios sociales de los empleados, sumado a la asesoría externa recibida, adicionalmente se deben añadir los gastos de mantenimiento de los activos, gastos de gestión, etc.

### **Gastos Financieros**

Los Gastos Financieros que serán reportados corresponderán a intereses pagados por los vehiculos adquiridos para las labores administrativas.

## **ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

El flujo de efectivo provendrá de las ventas, el destino de estos flujos se divide en tres grupos: Actividades de Operación, de Inversión y de Financiación.

Entre las Actividades de Operación, se incluirán los cobros procedentes de las actividades principales y pagos a proveedores, por impuestos, contribuciones, descuentos en cobros por amortización del anticipo entregado por los clientes y los pagos a empleados por concepto de sueldos y beneficios sociales.

Las Actividades de Inversión serán las adquisiciones y/o venta de propiedad, planta y equipo, participaciones, inversiones, etc.

Las Actividades de Financiación, constarán los desembolsos por el pago de préstamos financieros para la adquisición de propiedad, planta y equipo, a largo plazo, dividendos pagados, intereses recibidos.

## **ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

Aquí estarán registrados los cambios existentes en el período reportado, ajustes provenientes por reserva legal y facultativa, aportes a futuras capitalizaciones, ganancias acumuladas y ganancia del período.

## **FECHA DE APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Los accionistas que constituyen EL DRAGON SA., se reunieron y aprobaron el presente Estado Financiero el:**

**15 de abril del 2014**



**EC. ROBERTO CHAW  
CONTADOR  
REG. PROF.**

## **ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

El flujo de efectivo provendrá de las ventas, el destino de estos flujos se divide en tres grupos: Actividades de Operación, de Inversión y de Financiación.

Entre las Actividades de Operación, se incluirán los cobros procedentes de las actividades principales y pagos a proveedores, por impuestos, contribuciones, descuentos en cobros por amortización del anticipo entregado por los clientes y los pagos a empleados por concepto de sueldos y beneficios sociales.

Las Actividades de Inversión serán las adquisiciones y/o venta de propiedad, planta y equipo, participaciones, inversiones, etc.

Las Actividades de Financiación, constarán los desembolsos por el pago de préstamos financieros para la adquisición de propiedad, planta y equipo, a largo plazo, dividendos pagados, intereses recibidos.

## **ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

Aquí estarán registrados los cambios existentes en el período reportado, ajustes provenientes por reserva legal y facultativa, aportes a futuras capitalizaciones, ganancias acumuladas y ganancia del período.

## **FECHA DE APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Los accionistas que constituyen EL DRAGON SA., se reunieron y aprobaron el presente Estado Financiero el:**

**15 de abril del 2014**



**EC. ROBERTO CHAW  
CONTADOR  
REG. PROF.**