

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

### **1. INFORMACIÓN GENERAL**

Donut House S.A. (la Compañía) es una Sociedad anónima constituida en el Ecuador. Su domicilio principal es Francisco de Marcos 311 entre Chule y Chimburazo, en la Ciudad de Guayaquil.

Las principales actividades de la Compañía se relacionan fundamentalmente con la producción, distribución y comercialización de Donas, Panes, Sandwiches y otros.

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, el personal total de la Compañía alcanza 66 y 51 empleados respectivamente, que se encuentran distribuidos en los diversos segmentos operacionales.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la administración de la Compañía.

### **2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

**2.1 Declaración de cumplimiento** - Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

**2.2 Bases de preparación** - Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida dada en el intercambio de los activos.

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

**2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo** - Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

**2.4 Inventarios** - Son presentados al costo de adquisición. Son valuados al costo peps (Primeras Entradas Primeras Salidas). Las importaciones en tránsito se encuentran registradas a su costo de adquisición. Los inventarios no incluyen provisión para reconocer pérdidas por obsolescencia, porque son productos de alta rotación.

#### **2.5 Propiedades, planta y equipo**

**2.5.1 Medición en el momento del reconocimiento** - Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden inicialmente por su costo.

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento y la estimación

inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

- 2.5.2 **Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo** - Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen. Cabe señalar, que algunas partidas de propiedades, planta y equipo de la Compañía, requieren revisiones periódicas. En este sentido, las partes objeto de sustitución son reconocidas separadamente del resto del activo y con un nivel de desagregación que permite depreciarlos en el período que medie entre la actual y hasta la siguiente reparación.

- 2.5.3 **Método de depreciación y vidas útiles** - El costo o valor residual de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Item</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Vehículos	5
Muebles y enseres y equipos de oficina	10
Equipos de computación	3
Mejoras a propiedades arrendadas	10
Planta y equipo	10

- 2.6 **Impuestos** - El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

- 2.6.1 **Impuesto corriente** - Se basa en la utilidad gravable (tributable) registrada durante el año. El pasivo por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

- 2.6.2 **Impuestos diferidos** - Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuesto diferido se reconoce

por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La Compañía compensa activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y solo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

## **2.7 Beneficios a empleados**

**2.7.1 Participación a trabajadores** - El Grupo reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

**2.8 Reconocimiento de ingresos** - Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

**2.8.1 Venta de bienes** - Se reconocen cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

**2.9 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.

**2.9.1 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar** - Son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

## **3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

El efectivo y equivalentes de efectivo como se muestra en el estado de flujo de efectivo puede ser conciliado con las partidas relacionadas en el estado de situación financiera de la siguiente manera:

	... Diciembre 31....	
	2012	2011
	(en miles de U.S. dólares)	
Efectivo y bancos	54,551.02	25,695.35

#### 4. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El resumen de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar es como sigue:

	... Diciembre 31....	
	2012	2011
	(en miles de U.S. dólares)	
Otras cuentas por cobrar	7,569.00	-

#### 5. INVENTARIOS

El resumen de inventarios es como sigue:

	... Diciembre 31....	
	2012	2011
	(en miles de U.S. dólares)	
Productos terminados	1,249.46	1,408.31
Materia prima	<u>128,180.08</u>	<u>52,286.42</u>
Total	129,429.54	53,694.73

#### PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

El resumen de propiedades, planta y equipo es como sigue:

	... Diciembre 31, ...	
	2012	2011
	(en miles de U.S. dólares)	
Costo o valoración	963,248.75	899,458.70
Depreciación acumulada y deterioro	<u>(719,797.79)</u>	<u>(690,387.30)</u>
Total	243,450.96	209,071.40
<i>Clasificación:</i>		
Muebles y Enseres	38,441.78	38,441.78
Maquinarias y Equipos	776,721.59	749,618.38
Equipo de Computación	19,449.31	17,797.74
Vehículos	18,050.00	18,050.00
Otros (Construcciones)	<u>80,576.04</u>	<u>15,551.20</u>
Total	963,248.75	899,458.70

## 7. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar es como sigue:

	... Diciembre 31...	
	2012	2011
	(en miles de U.S. dólares)	
<i>Cuentas por pagar comerciales:</i>		
Proveedores locales	2,965.76	29,458.93
<i>Otras cuentas por pagar:</i>		
Regalías al Exterior	<u>5,913.98</u>	4,551.76
Total	<u>22,879.74</u>	32,513.69

## 8. IMPUESTOS

Un resumen de activos y pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

	... Diciembre 31...	
	2012	2011
	(en miles de U.S. dólares)	
<i>Activos por impuesto corriente:</i>		
Retenciones en la fuente	0.00571.95	0.00602.81
Crédito Tributario Años Anteriores	1,917.95	1,013.86
Anticipos Impuesto a la Renta	5,611.82	4,024.44
Total	<u>7,904.72</u>	<u>3,041.14</u>
<i>Pasivos por impuestos corrientes:</i>		
Impuesto a la renta por pagar	10,612.90	6,376.71
Impuesto al Valor Agregado -IVA por pagar y Retenciones	18,589.38	11,042.13
Impuesto a la salida de divisas		
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta por pagar	<u>3,406.83</u>	<u>2,711.71</u>
Total	<u>32,609.11</u>	<u>20,123.69</u>

## 9. OBLIGACIONES ACUMULADAS

Un resumen de obligaciones acumuladas es como sigue:

	... Diciembre 31...	
	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	(en miles de U. S. dólares)	
Participación a trabajadores	8,142.59	4,501.20
Beneficios sociales	31,511.34	68,754.12
Otras	<u>6,477.05</u>	<u>10,053.71</u>
Total	46,131.28	83,309.03

## 10. PATRIMONIO

Un resumen de capital social es como sigue:

	... Diciembre 31...	
	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	(en miles de U.S. dólares)	
Capital social	1,000.00	1,000.00
Reserva Legal	7,367.92	7,367.92
Utilidades Acumuladas	-	45,046.02
Perdidas Acumuladas	-76,027.11	-140,203.25
Utilidad del Ejercicio	<u>35,530.11</u>	<u>19,340.33</u>
Total	32,129.05	67,659.09

*10.1 Capital Social* El capital social autorizado consiste de 25,000 acciones de U. \$50.00.

## 11 INGRESOS

Un resumen de los ingresos es como sigue:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	(en miles de U.S. dólares)	
Ingresos provenientes de la venta de bienes	<u>1,245,488.10</u>	<u>754,985.34</u>
Total	1,245,488.10	754,985.34

## 12 COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

Un resumen de los gastos operativos reportados en los estados financieros consolidados es como sigue:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	(en miles de U. S. dólares)	
Costo de ventas	303,338.33	226,614.85
Gastos de Operación	<u>887,873.84</u>	<u>498,331.46</u>
Total	1,191,202.17	724,977.31

En detalle de gastos por su naturaleza es como sigue:

	2012	2011
	(en miles de U.S. dólares)	
Sueldos	259,025.51	186,910.60
Beneficios Sociales	46,921.80	32,669.86
Aportes al IESS	41,384.17	31,388.50
Honorarios	4,671.00	6,011.64
Arrendos	239,568.64	96,136.11
Mantenimiento y Reparación	27,164.93	14,247.35
Combustible	10,393.36	5,693.21
Producción y publicidad	15,129.06	0,260.19
Suministros y Materiales	26,051.93	14,017.93
Transporte	4,078.34	4,487.01
Comisiones del exterior	62,274.39	37,749.28
Intereses Bancarios	3,766.06	-
Seguros	8,132.85	6,235.95
Impuestos, Contribuciones y otros	1,371.35	2,721.11
Gastos de Viaje	8,975.90	-
Depreciaciones	29,617.52	3,780.88
Amortizaciones	-	-
Servicios Públicos	25,606.42	1,279.50
Otros Servicios	70,742.12	48,973.56
<b>Total</b>	<b>887,873.81</b>	<b>498,731.46</b>

### 13 APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2012 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía (Directorio) en Marzo 31 del 2013 y serán presentados a los Accionistas y Junta Directiva para su aprobación. En opinión de la Gerencia del Grupo, los estados financieros consolidados serán aprobados por la Junta Directiva sin modificaciones.

  
 Tyrone Espinoza Posada  
 Contador General Donat House S.A.