

Dinmarksa s.a.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros Por el año terminado el 31 de Diciembre de 2012 (Expresado en dólares de E.U.A.)

1. Información general

Accionistas:

Sus accionistas son:

CERAMIX S.A., con domicilio en la ciudad de Guayaquil, en Cdla. Kennedy Norte calle José Alavedra Tama No. 300 y segundo pasaje, manzana 27 solar 1, identificada con registro único de contribuyentes # 0992137746001, y propietario de setecientas noventa y nueve acciones; y,

José Luis Suárez Arosemena, con domicilio en la ciudad de Guayaquil, en Cdla. Kennedy Norte calle José Alavedra Tama No. 300 y segundo pasaje, y C.I.# 090849741-5, y propietario de una acción.

Objeto social, domicilio y otros

DINMARKSA S.A. es una sociedad anónima constituida el 02 de marzo del 2005.

REGISTRO MERCANTIL: Fecha de inscripción en el registro mercantil 31 de marzo del 2005.

DOMICILIO: Su domicilio se encuentra en la Ciudadela Kennedy Norte, calle José Alavedra Tama número 300, y Segundo Pasaje.

OBJETO SOCIAL: Actividades de asesoramiento profesional

RUC: 0992400331001

EXPEDIENTE: 118828

2. Moneda funcional

La siguiente información presentada de los estados financieros se ha elaborado bajo la moneda de circulación nacional (Dólares de los Estados Unidos de América \$).

3. Bases de preparación

Los estados financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico inicialmente y posteriormente a valor razonable.

4. Declaración de cumplimiento

Estos estados financieros se han elaborado en cumplimiento con las secciones de la *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

5. Políticas Contables

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Propiedades, planta y equipo

Las partidas de Propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal.

Los gastos por reparaciones y mantenimiento se cargan a los resultados del ejercicio en la medida en que se incurren. Para aquellos activos que requieren reparación o mantenimiento para incrementar su vida útil, debe ser recalculada su depreciación en la misma proporción.

Los años de vida útil se establecen de la siguiente manera:

Instalaciones y mejoras	20 años
Edificios (Oficinas Plaza Lagos)	30 años
Vehículos	5 años
Muebles y Enseres	5 años

Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

Sobregiros y préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los gastos financieros.

Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

Impuesto a la renta

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la utilidad fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la utilidad fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la utilidad fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la utilidad fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las utilidades fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la utilidad (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la prestación de servicios se reconoce una vez brindado el servicio.

Los ingresos se miden al valor razonable.

Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

6. Información a revelar sobre partidas en los Estados Financieros

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

ACTIVOS		PASIVOS	
<u>ACTIVOS CORRIENTES</u>	\$ 470.151,46	<u>PASIVOS CORRIENTES</u>	\$ 1.063.757,33
Caja - Bancos	25.733,06	Obligaciones Instituciones Financieras	62.466,29
Cuentas por cobrar Clientes	12.968,60	Obligaciones con la Adm. Tributaria	88,83
Inventarios	-	Impuesto a la renta por pagar	2.302,62
Anticipo Impuesto a la Renta	-	Cuentas por pagar al exterior	859.428,63
Crédito tributario Iva	23.795,44	Cuentas por pagar locales	32.782,21
Crédito tributario Renta	8.354,32	Anticipos de clientes	100.263,17
Anticipos a proveedores	367,72	Depósitos en garantía	3.821,60
Otras cuentas por cobrar relacionadas	13.239,90	Cuentas por pagar accionistas	595,00
Otras cuentas por cobrar	<u>385.692,42</u>	Provision de intereses por pagar	<u>2.008,98</u>
<u>PROPIEDAD, PLANTA & EQUIPO</u>	\$ 1.052.358,39	<u>PASIVOS NO CORRIENTES</u>	458.394,98
Vehículos	201.339,00	Obligaciones Instituciones Financieras	<u>458.394,98</u>
Edificios (Oficinas)	745.024,00		
Instalaciones y mejoras	178.846,24		
Muebles y Enseres	735,25		
(-) Depreciación Propiedad, planta y equipo	<u>(73.586,10)</u>		
<u>OTROS ACTIVOS DIFERIDOS</u>	\$ 2.274,04	<u>PATRIMONIO</u>	\$ 2.636,58
Activo por impuestos diferidos	<u>2.274,04</u>	Capital	800,00
<u>OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES</u>	\$ 5,00	Aportes para futura capitalización	3.000,00
Otras Inversiones	<u>5,00</u>	(+) Utilidades acumuladas ejerc. ant.	19.190,17
		(-) Pérdidas acumuladas ejerc. ant.	-
		Resultados acumulados adopción NIIF	(10.751,78)
		(-) Pérdida ejercicio actual	<u>(9.601,81)</u>
TOTAL ACTIVOS	<u>\$ 1.524.788,89</u>	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	<u>\$ 1.524.788,89</u>

Impuesto a la renta por pagar

DINMARKSA S.A., durante el ejercicio económico 2012 generó impuesto causado por \$ 2.302,62, sin embargo debido a los créditos generados durante el año quedaría un saldo a favor por \$ 6.051,70.

Otras cuentas por cobrar

DEUDOR	SALDO DICIEMBRE/2011	MOVIMIENTOS 2012		SALDO DICIEMBRE/2012
		(-) PAGOS	(+) PRESTAMOS	
COMPUJASA S.A.	\$ -		\$ 336.235,53	\$ 336.235,53
ENRIQUE AROSEMENA	\$ 23.000,00	\$ 4.500,00		\$ 18.500,00
FREDDY DIAZ FARRO	\$ 3.650,00	\$ 1.328,37		\$ 2.321,63
JUAN JOSE VIVAS WAGNER	\$ -		\$ 18.000,00	\$ 18.000,00
VARIOS	\$ 4.500,00		\$ 6.135,26	\$ 10.635,26
	\$ 31.150,00	\$ 5.828,37	\$ 360.370,79	\$ 385.692,42

Los préstamos otorgados durante el 2012 no generan intereses y se estiman liquidarse durante el siguiente año.

Propiedad, planta y equipo

Se presentan los siguientes movimientos:

	Vehículos	Edificios	Instalaciones y mejoras	Muebles y enseres	Total Activos Fijos
Saldo a diciembre/2011	\$ 62.491,07	\$ -	\$ 178.846,24	\$ -	\$ 241.337,31
(+) Adquisiciones	147.321,43	745.024,00	-	735,25	
(-) Venta	-	-	-	-	
Saldo a diciembre/2012	\$ 209.812,50	\$ 745.024,00	\$ 178.846,24	\$ 735,25	\$ 1.134.417,99
(-) Depreciación acumulada	(6.596,29)		(10.060,36)		(16.656,65)
(-) Depreciación 2012	(31.551,85)	(24.834,12)	(8.942,28)	(74,71)	(65.402,96)
					(82.059,61)
Total propiedades, planta y equipo					\$ 1.052.358,38

- Se adquirió el 08 de mayo un vehículo BMW valorado en \$ 147,321.43 más el iva (crédito tributario), el cual fue financiado con ingresos provenientes del exterior.
- Se adquirieron 4 oficinas ubicadas en el centro comercial Plaza Lagos Town Center, Edificio Molinos, signadas con los números # 2-1, 2-2, 2-3 y 2-4, las cuales fueron financiadas con préstamo otorgado por el Banco Bolivariano.
- La depreciación anual está en función de las políticas previamente establecidas.

Depósitos en garantía

Al cierre del ejercicio económico 2012 se transfirió el saldo de esta cuenta a las obligaciones corrientes, en vista de que el plazo por la oficina arrendada vence en Mayo del año 2013.

Obligaciones con instituciones financieras

Se recibió financiamiento del Banco Bolivariano para la adquisición de oficinas en Centro Comercial Plaza Lagos, los mismos que se detallan a continuación:

Fecha	Operación	Ref. Tasa Interés anual	Préstamo Original	Pagos ó debitos en cta. cte.	Saldo a Diciembre/2012
* 09/09/2011	Préstamo # 1	11,08%	38.494,50	12.029,55	26.464,95
26/10/2012	Préstamo # 2	6%	93.402,81	1.544,87	91.857,94
26/10/2012	Préstamo # 3	6%	98.899,54	1.635,78	97.263,76
26/10/2012	Préstamo # 4	6%	111.745,06	1.848,23	109.896,83
05/12/2012	Préstamo # 5	6%	195.377,79	-	195.377,79
Totales			\$ 537.919,70	\$ 17.058,43	\$ 520.861,27

* Préstamo otorgado en Septiembre/2011 para el financiamiento por la compra de una camioneta para uso de la empresa.

Los intereses generados por estas operaciones se cargan directamente a resultados.

Resultados acumulados adopción NIIF y activos por impuestos diferidos

En función del cumplimiento de la normativa se eliminaron los saldos al 01 enero 2012 que presentaban las cuentas de gastos preoperativos, generando así la cuenta de activos por impuestos diferidos, la cual se irá rebajando anualmente en función del beneficio tributario por la amortización de estos.

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

INGRESOS:

Arriendo de Oficinas	119.277,48	
Gestión financiera y administrativa	36.250,00	
Intereses	41.665,31	
Utilidad en Venta de Activo Fijo	-	
Otros Ingresos	0,74	
TOTAL DE INGRESOS		\$ 197.193,53

EGRESOS:

GASTOS ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS

Servicios contables		36.000,00
Honorarios profesionales		6.848,99
Impuestos DINMARKSA S.A.		4.376,74
Municipio Gye - Impto. 1.5 x mil	35,72	
Universidad Gye - 2 x mil	1,60	
SIC - Contribución anual	457,77	
Junta beneficencia - Impto. Capital de Operación	200,00	
Cuerpo bomberos - Permiso prevención incendio	37,00	
Municipio Gye - Patente	42,48	
Municipio Samborondón - Predio urbano	3.585,42	
Tasas y otros varios	16,75	
Teléfono e internet		1.283,90
Televisión pagada		750,50
Mantenimiento de oficina		1.080,66
Mantenimiento de muebles y enseres		2.176,84
Combustibles		32,14
Gastos de vehículos		
BMW		12.471,26
Matrícula	5.939,31	
Seguro Robo	4.537,50	
Soat	64,00	
Dispositivo HUNTER	423,00	
Mantenimiento y repuestos	1.507,45	
FORD EXPEDITION		8.916,75
Matrícula	4.037,52	
Seguro Robo	1.732,50	
Soat	54,96	
Dispositivo HUNTER	280,25	
Citasiones	276,30	
Mantenimiento y repuestos	2.535,22	
Seguro desgravamen Ref. Crédito con Talum S.A.		1.694,67
Seguro Incendio (Instalaciones y Mobiliario)		673,47
Seguro Incendio (Oficinas)		1.885,68
Gastos legales		23.975,56
Notarizaciones		26,80
Suministros de oficina e impresiones		77,50
Gastos por impuestos diferidos		937,53
Depreciaciones		65.402,95
Instalaciones y mejoras	8.942,28	
Edificios (Oficinas)	24.834,12	
Vehículo BMW	19.053,63	
Vehículo Ford Expedition	12.498,21	
Muebles y enseres	74,71	
Gastos de intereses		35.023,72
Seguros	30,38	
Talum S.A.	27.338,01	
Banco bolivariano	7.655,33	
Gastos Bancarios		169,86
Gastos varios deducibles		432,94
Intereses y Multas		67,66
Gastos varios no deducibles		186,60
TOTAL DE EGRESOS		\$ 204.492,72

UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO (\$ 7.299,19)

(-) IMPUESTO A LA RENTA AÑO 2012 (\$ 2.302,62)

PERDIDA CONTABLE FINAL DEL EJERCICIO (\$ 9.601,81)

DINMARKSA S.A., al cierre del ejercicio económico año 2012 no presentó resultados favorables, mostrándose así una pérdida final contable por \$ 9,601.81, sin embargo al sumar las depreciaciones por \$ 65,402.95, se obtiene una utilidad de \$ 55,801.14.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Al cierre del ejercicio económico 2012, los resultados en la cuenta *EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO*, corresponde a \$ 25,733.06, de acuerdo al siguiente detalle:

FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	\$ 195,655.71
Otros cobros por actividades de operación	\$ 5,525.88
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	- \$ 107,757.27
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de pólizas suscritas	- \$ 10,713.62
Otros pagos por actividades de operación (impuestos, contribuciones, tasas)	- \$ 388,720.24
Otras entradas (salidas) de efectivo	\$ 43,380.22
TOTAL	- \$ 262,629.32

FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

Adquisiciones de propiedad, planta y equipo	- \$ 164,342.92
Intereses recibidos	\$ 496.40
Otras entradas (salidas) de efectivo	\$ 101,306.66
TOTAL	- \$ 62,539.86

FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

Financiación por préstamos a largo plazo	\$ 429,542.39
Pagos de préstamos	- \$ 80,525.74
TOTAL	\$ 349,016.65

INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	\$ 23,847.47
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERÍODO	\$ 1,885.59
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERÍODO	\$ 25,733.06

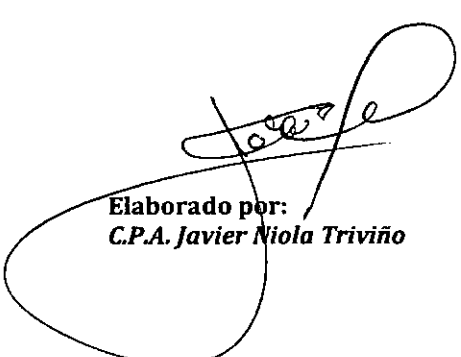
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

DINMARKSA S.A., al cierre del ejercicio económico 2012, presenta los siguientes movimientos, dentro de los cuales se refleja el ajuste por adopción NIIF y los resultados del ejercicio.

	CAPITAL	APORTE FUTURA CAPITALIZACION	{-} PERDIDAS ACUMULADAS	{+} GANANCIAS ACUMULADAS	AJUSTE ADOPCION NIIF	RESULTADO DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO
						UTILIDAD	FINAL	
SALDO PERIODO INMEDIATO ANTERIOR 2011	\$ 800,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 2.990,10	\$ 0,00	\$ 16.200,07	\$ 0,00	\$ 19.990,17
TRANSFERENCIA DE RESULTADO A OTRAS CUENTAS PATRIMONIALES	-	-	-	16.200,07	-	(16.200,07)	-	
AJUSTE ADOPCION NIIF	-	-	-	-	(10.751,78)	-	-	
APORTE PARA FUTURA CAPITALIZACION	-	3.000,00	-	-	-	-	-	
RESULTADO DEL EJERCICIO	-	-	-	-	-	-	(9.601,81)	
SALDO FINAL PERIODO	\$ 800,00	\$ 3.000,00	\$ 0,00	\$ 19.190,17	(\$ 10.751,78)	\$ 0,00	(\$ 9.601,81)	\$ 2.636,58

7. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de accionistas de **DINMARKSA S.A.** y autorizados para su publicación el 22 de Febrero de 2013.



Elaborado por:
C.P.A. Javier Niola Triviño