

Dinmarksa s.a.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros Por el año terminado el 31 de Diciembre de 2013 (Expresado en dólares de E.U.A.)

1. Información general

Accionistas:

Sus accionistas son:

1. CERAMIX S.A., con registro único de Contribuyente # 0992137746001, de nacionalidad ecuatoriana, y representada por el Sr. José Luis Suarez Arosemena con C.I. # 090849741-5, propietario de setecientos noventa y nueve acciones ordinarias y nominativas de un dólar de los Estados Unidos de América, cada una: y,
2. José Luis Suarez Arosemena con C.I. # 090849741-5, propietario de una acción ordinaria y nominativa de un dólar de los Estados Unidos de América.

Objeto social, domicilio y otros

FECHA CONSTITUCION: DINMARKSA S.A. es una sociedad constituida el 31 de marzo del 2005.

DOMICILIO: Su domicilio se encuentra en el Cantón Samborondón parroquia la Puntilla, Cdla. Lagos del Batán. C.C. Plaza Lagos Town Center, edificio Molinos piso 2, oficina 2-4

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 de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera. Los estados de situación financiera han sido preparados sobre la base del modelo del costo histórico excepto por los beneficios Sociales de largo plazo que son valorizados en base a métodos actuariales. La moneda utilizada para la preparación y presentación de los estados de situación financiera de la Compañía es del Dólar de los Estados Unidos de América, que es la moneda de curso legal en el Ecuador.

4. Políticas Contables

Efectivo y equivalente de Efectivo.-

Incluye aquellos activos líquidos y depósitos que se puedan transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses. Dichas cuentas no están sujetas a un riesgo significativo de cambios en su valor.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.-

Son reconocidos inicialmente a su valor razonable más los costos directos atribuidos a la transacción, posteriormente se miden al costo amortizado, utilizando el método de tasa de interés efectiva e incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Esta provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifica como activos no corrientes.

Propiedades, planta y equipo.-

Las propiedades y equipos se reconocen como activo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de una manera fiable.

Las propiedades, planta y equipo son medidos al costo de adquisición, menos la depreciación acumulada y pérdida por deterioro cuando esta última corresponda. Los terrenos se registran de forma independiente de los edificios o instalaciones en que puedan estar asentados sobre los mismos y se entiende que tienen una vida útil indefinida, por lo tanto no son objeto de depreciación.

El costo inicial de las propiedades, planta y equipo comprende su precio de compra, incluyendo aranceles e impuestos de compra no reembolsables y cualquier costo necesario para poner dicho activo en operación y, en el caso de activos que califican, el costo de financiamiento. El precio de compra es el importe total pagado y el valor razonable de cualquier otra contraprestación entregada para adquirir el activo. Dicho costo también incluye el desembolso relacionado con una mejora sustancial y el costo incurrido en reemplazar parte de las propiedades y equipos, siempre y cuando se cumplan con los criterios de reconocimiento, castigándose el valor en libros del importe que se reemplaza. Los costos de reparación y mantenimiento rutinarios son conocidos como gastos según se incurren.

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una parte del edificio es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

La depreciación de propiedades y equipos se calcula usando el método de línea recta, de acuerdo con las siguientes vidas útiles estimadas:

Edificios (Oficinas Plaza Lagos)	30 años
Instalaciones	10 años
Muebles y Enseres	10 años
Vehículo	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.

Provisiones.-

Las obligaciones o pérdidas asociadas con provisiones y contingencias, originadas en reclamos, litigios, multas o penalidades en general, se reconocen como pasivo en el balance general cuando existe una obligación cierta o legal resultante de eventos pasados, es probable que será necesario un desembolso para cancelar la obligación y el monto puede ser razonablemente estimado.

Si el desembolso es menos que probable, se revela en las notas a los Estados Financieros los detalles cualitativos de la situación que origina el pasivo contingente.

El importe reconocido como provisión corresponde a la mejor estimación, a la fecha del Estado de Situación Financiera, del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, tomando en consideración los riesgos e incertidumbres que rodean a la mayoría de los sucesos y circunstancias concurrentes a la valoración de estas. Cuando el importe de la provisión sea medido utilizando los flujos de efectivo para cancelar la obligación, el valor en libros es el valor presente de desembolsos correspondientes.

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.

Impuestos.-

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

Impuesto corriente.- Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos disponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles en el mismo año. El pasivo de la compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

Activos por impuestos corrientes.- Representa retenciones en la fuente del impuesto a la renta y crédito tributario generado por el impuesto al valor agregado IVA pagado en las adquisiciones de bienes y servicios, los cuales serán compensados con las cuentas por pagar que se generen por dichos conceptos ó mediante resolución de reclamos presentados por la compañía ante la autoridad tributaria.

Reconocimiento de ingreso.-

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la compañía y el monto de los ingresos puede ser medido confiablemente. Las ventas son reconocidas netas de devoluciones y descuentos, cuando se ha entregado el bien y se han transferido los derechos y beneficios inherentes.

Reconocimiento de costos y gastos.-

Los gastos son reconocidos con base en lo causado. Se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso correspondiente no produce beneficios económicos futuros o cuando y en la medida en que tales beneficios económicos futuros, no cumplen o dejan de cumplir condiciones para su reconocimiento como activos. Se reconoce también un gasto en el estado de resultado aquellos casos en que se incurre un pasivo.

Los gastos por intereses se reconocen como gastos en el periodo en que incurren, con base en la tasa de interés aplicable.

X

5. Contratación de auditoría

Dinmarksa S.A. a partir del ejercicio económico 2013 entró a revisión de auditoría, para lo cual se contrataron los servicios del Sr. **CPA WALTER NAPOLEON JARA NAULA, SC-RNA N.-290; walter_jara2001@yahoo.com; 0999292356**

6. Información a revelar sobre partidas en los Estados Financieros

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA			
ACTIVOS		PASIVOS	
ACTIVOS CORRIENTES	\$ 529.219,77	PASIVOS CORRIENTES	\$ 925.537,12
Caja - Bancos	22.450,38	Obligaciones Instituciones Financieras	64.014,34
Cuentas por cobrar Clientes	-	Obligaciones con la Adm. Tributaria	46,71
Inventarios	-	Impuesto a la renta por pagar	-
Anticipo Impuesto a la Renta	-	Cuentas por pagar al exterior	834.403,60
Crédito tributario Iva	16.359,50	Cuentas por pagar locales	26.401,34
Crédito tributario Renta	7.159,79	Anticipos de clientes	-
Anticipos a proveedores	1.154,87	Cuentas por pagar accionistas	-
Otras cuentas por cobrar relacionadas	317.210,35	Provision de intereses por pagar	671,13
Otras cuentas por cobrar	164.884,88		
ACTIVOS NO CORRIENTES		PASIVOS NO CORRIENTES	\$ 399.065,54
PROPIEDAD, PLANTA & EQUIPO	\$ 281.116,67	Obligaciones Instituciones Financieras	394.380,64
Vehículos	209.812,50	Depósitos en garantía	4.684,90
Instalaciones y mejoras	178.846,24		
Muebles y Enseres	735,25	PATRIMONIO	\$ 25.509,40
(-) Depreciación Activos Fijos	(108.277,32)	Capital	800,00
PROPIEADES DE INVERSION	\$ 539.771,62	Aportes para futura capitalización	3.000,00
Oficina 2-1	147.534,65	(+) Utilidades acumuladas ejerc. ant.	19.190,17
Oficina 2-2	139.334,76	(-) Pérdidas acumuladas ejerc. ant.	(11.875,85)
Oficina 2-4	291.457,29	Resultados acumulados adopción NIIF	(10.751,78)
(-) Depreciación Propiedades de invers	(38.555,08)	(-) Pérdida ejercicio actual	25.146,86
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	\$ 4,00		
Inversiones	4,00		
TOTAL ACTIVOS	\$ 1.350.112,06	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	\$ 1.350.112,06

Crédito tributario renta

El crédito tributario por retenciones efectuadas de clientes al cierre del ejercicio económico 2013 asciende a \$ 12,775.32, de los cuales se dedujeron \$ 5,615.53 referente al gasto por impuesto a la renta del período.

Otras cuentas por cobrar relacionadas

Durante el período 2013 la cuenta por cobrar a la compañía CERAMIX S.A. (accionista) asciende por acreencias locales cedidas a favor de la misma, las cual está proyectada a cancelarse en el siguiente período.

Propiedad, planta y equipo & Propiedades de inversión

Por sugerencia del auditor se reclasificó a Propiedades de inversión las oficinas mantenidas, por recibir rentas de las mismas. Así mismo se registró la venta de la oficina 2-3 la cual generó una utilidad (véase estado de resultados integral).

Un resumen de los movimientos del año es como sigue:

	Vehículos	Instalaciones y mejoras	Muebles y enseres	Total Activos Fijos		Edificios	Total Activos Fijos
Saldo a diciembre/2012	\$ 209.812,50	\$ 178.846,24	\$ 735,25	\$ 389.393,99		\$ 745.024,00	\$ 745.024,00
(+) Adquisiciones	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -		\$ -	\$ -
(-) Venta	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -		\$ (166.697,30)	\$ (166.697,30)
(-) Depreciación acumulada	\$ (38.148,14)	\$ (19.002,64)	\$ (74,71)	\$ (57.225,49)		\$ (19.277,55)	\$ (19.277,55)
(-) Depreciación 2013	\$ (41.962,56)	\$ (8.942,28)	\$ (147,01)	\$ (51.051,85)		\$ (19.277,55)	\$ (19.277,55)
Total propiedades, planta y equipo				\$ 281.116,65	Total propiedades de inversión	\$ 539.771,60	

Porción corriente de obligaciones financieras

Los valores a ser cancelados por concepto de préstamo con Banco Bolivariano para el ejercicio 2014 corresponden a \$ 64,014.34

Así mismo un resumen de los movimientos de esta cuenta durante el año 2013 es como sigue:

Fecha	Operación	Ref. Tasa Interés anual	Préstamo Original	Pago o débito en cta. cte.		Saldo a Diciembre/2013
				2012	2013	
* 09/09/2011	Préstamo # 1	11,08%	38.494,50	12.029,55	9.623,64	16.841,31
26/10/2012	Préstamo # 2	6%	93.402,81	1.544,87	9.599,90	82.258,04
26/10/2012	Préstamo # 3	6%	98.899,54	1.635,78	10.164,88	87.098,88
26/10/2012	Préstamo # 4	6%	111.745,06	1.848,23	11.485,11	98.411,72
05/12/2012	Préstamo # 5	6%	195.377,79	-	21.592,76	173.785,03
Totales			\$ 537.919,70	\$ 17.058,43	\$ 62.466,29	\$ 458.394,98

Resultados del ejercicio actual

DINMARKSA S.A., al cierre del ejercicio económico 2013 presentó resultados positivos, generando una utilidad final por \$ 25,146.86, tal como se muestra en el estado de resultados integral adjunto.

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

INGRESOS:

Prestación de servicios	113.360,87	
Intereses	9.850,11	
Utilidad en Venta de Activo Fijo	74.838,98	
Otros Ingresos	4.802,83	
TOTAL DE INGRESOS		\$ 202.852,79

EGRESOS:

GASTOS ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS

Servicios contables		30.000,00
Impuestos, contribuciones y otros		8.408,55
Teléfono e internet		1.239,84
Televisión pagada		1.739,85
Mantenimiento de oficina		7.839,78
Mantenimiento de vehículos		2.183,31
Combustibles		126,11
Otros gastos de vehículos		12.909,89
Matrícula	10.292,47	
Soat	109,92	
Dispositivo HUNTER	560,50	
Citaciones	1.947,00	
Seguro de vehículos		6.080,11
Seguro incendio (Oficinas)		1.915,49
Notarizaciones		53,60
Suministros de oficina e impresiones		52,50
Depreciaciones		70.329,38
Instalaciones y mejoras	8.942,28	
Edificios (Oficinas)	19.277,55	
Vehículo BMW	29.464,35	
Vehículo Ford Expedition	12.498,21	
Muebles y enseres	147,01	
Gastos de intereses		30.942,62
Seguros	28,50	
Banco bolivariano	30.914,12	
Gastos Bancarios		58,35
Intereses y Multas		6,28
Otros gastos varios		3.820,27
TOTAL DE EGRESOS		\$ 177.705,93

UTILIDAD CONTABLE FINAL DEL EJERCICIO **\$ 25.146,86**

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Al cierre del ejercicio económico 2013, los resultados en la cuenta *EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO*, corresponde a \$ 22,450.38, de acuerdo al siguiente detalle:

Flujo de efectivo procedente/utilizado en actividades de Operación	\$ 66.072,87
(+) Cobro préstamo otorgados en el 2012	\$ 17.798,28
(+) Provenientes del arriendo de oficinas	\$ 131.549,40
(+) Otros reembolsos varios	\$ 1.310,39
(+) Garantía arriendo oficina	\$ 4.684,90
(-) Préstamos otorgados a terceros	\$ (7.500,00)
(-) Pago de seguros de oficinas, enseres & vehículos	\$ (12.245,13)
(-) Pago de predios y contribución SIC	\$ (2.782,89)
(-) Gastos bancarios, suministros, telefonía, internet y otros	<u>\$ (66.742,08)</u>
Flujo de efectivo procedente/utilizado en actividades de Inversión	\$ 21.442,12
Venta de propiedad, planta y equipo (Oficina 2-3)	<u>\$ 21.442,12</u>
Flujo de efectivo procedente/utilizado en actividades de Financiamiento	\$ (90.797,67)
(+) Préstamo de accionistas	\$ 3.291,20
(-) Pago Prestamos bancario	<u>\$ (94.088,87)</u>
Incremento neto(disminución) en el efectivo y equivalentes al efectivo	\$ (3.282,68)
Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del período	\$ 25.733,06
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período	\$ 22.450,38

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

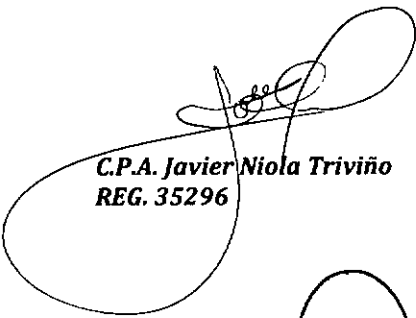
DINMARKSA S.A., al cierre del ejercicio económico 2013, presenta los siguientes movimientos:

	RESULTADO DEL EJERCICIO						TOTAL PATRIMONIO
	CAPITAL	APORTE FUTURA CAPITALIZACION	(-)PERDIDAS ACUMULADAS	(+)GANANCIAS ACUMULADAS	AJUSTE ADOPCION NIIF	UTILIDAD FINAL	
SALDO PERIODO INMEDIATO ANTERIOR 2012	\$ 800,00	\$ 3.000,00		\$ 19.190,17	(\$ 10.751,78)	(\$ 9.601,81)	\$ 2.636,58
TRANSFERENCIA DE RESULTADO A OTRAS CUENTAS PATRIMONIALES	-	-	(9.601,81)	-	-	9.601,81	
OTROS CAMBIOS (detallar)	-	-	(2.274,04)	-	-	-	
APORTE PARA FUTURA CAPITALIZACION	-	-	-	-	-	-	
RESULTADO DEL EJERCICIO	-	-	-	-	-	25.146,86	
SALDO FINAL PERIODO 2013	\$ 800,00	\$ 3.000,00	(\$ 11.875,85)	\$ 19.190,17	(\$ 10.751,78)	\$ 25.146,86	\$ 25.509,40

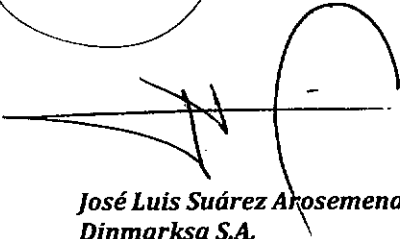
Se realizó una regularización cargando a resultados ejercicios anteriores por \$ 2,274.04, correspondiente a la eliminación de la cuenta de activos diferidos, que se ajustó inicialmente para efectos de la compensación tributaria y que no será utilizada en los siguientes períodos.

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 21 de Febrero de 2014.



C.P.A. Javier Niola Triviño
REG. 35296



José Luis Suárez Arosemena
Dinmarksa S.A.
Gerente General