

**DINERALS A.S.**

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

**ESTRUCTURAS DE NOTAS**

NIIF  
2.2 b

1. La compañía **DINERALS A.S.** fue constituida el 23 de Mayo del año 2005, inscrita en el registro mercantil fue 21 de Junio del 2005, la dirección es **PEDRO PABLO GOMEZ 501 Y AVENIDA QUITO**, cuyo objeto social principal es el **Alquiler de Bienes Inmuebles**, el registro único de contribuyente No. **0992409355001**, la Superintendencia de Compañías asigno con el número de expediente **119530**.
2. La moneda funcional de la Compañía **DINERALS A.S.** que utiliza para sus operaciones administrativas y bancarias, para el entorno del negocio es el **Dólar**.
3. La compañía **DINERALS A.S.**, el objetivo de la empresa es presentar los estados financieros considerada como compañía pequeña o mediana para proporcionar información sobre la **situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo** de la entidad que sea útil para la toma de decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la administración llevada a cabo por la gerencia.

**4.- DECLARACION DE CUMPLIMIENTO CON NIIF PARA LAS PYMES**

**4.1 Declaración de cumplimiento** - Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las NIIF, aplicadas para PYMES.

Los estados financieros de acuerdo a NIIF aplicando las PYMES, al 31 de diciembre del 2012 han sido preparados exclusivamente para ser utilizados por la administración de la Compañía.

Los estados financieros de **DINERALS A.S.** al 31 de diciembre del 2012 aprobados para su emisión por la Administración de la Compañía, fueron preparados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, los cuales fueron considerados como los principios de contabilidad previos (PCGA anteriores).

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido definidas en función de las NIIF para PYMES vigentes al 31 de diciembre del 2012, aplicadas de manera uniforme.

## **5.- PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

**5.1 Bases de preparación** - Los estados financieros consolidados de **DINERALS SA** comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2012, los estados de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2012. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con NIIF para PYMES sin movimiento debido a lo especificado en el párrafo anterior.

**5.2 Efectivo y equivalentes de efectivo** - La compañía debe asegurarse de que la cantidad de efectivo real disponible coincida con la cifra registrada correspondiente a las operaciones efectuadas y sea suficiente pero no excesivo para las necesidades de la compañía que sean reflejadas en los Estados Financieros.

### **5.3 Propiedades y Equipo**

**5.3.1 Medición en el momento del reconocimiento** - Las partidas de propiedades equipo se medirán inicialmente por su costo.

El costo de propiedades y equipo comprenderá el precio del avalúo que da como referencia el Municipio de Guayaquil.

### **5.4. Beneficios a empleados**

**5.4.1 Participación a trabajadores** - La Empresa reconocerá 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.

### **5.5 Reconocimiento de Ingresos-**

Los ingresos se calcularán al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar

**5.5.1 Prestación de servicios** - Los ingresos provenientes del alquiler de bienes inmuebles

**5.6 Costos y Gastos** - Los costos y gastos se registrarán al costo histórico. Los costos y gastos se reconocerán a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período que se conocen.

### **5.8 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar -**

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Teniendo como plazo de pago máximo 5 días después de emitida la factura

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.

## **6 APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

*Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2012 han sido aprobados por la Presidencia de DINERALS A.S. el 14 de Abril del 2013 y fueron presentados a los Accionistas y la Junta de Directores para su aprobación. En opinión de la Presidencia de DINERALS A.S., los estados financieros serán aprobados por la Junta de Directores sin modificaciones.*

### **6.1. Detalle de cada estado financiero informe a revelar**

#### **ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

**6.1.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO.**-La compañía **DINERALS A.S.**, al momento del final del ejercicio económico está en cero por la utilización de sus ingresos para mantenimiento del bien.

**6.1.2- ACTIVO NO CORRIENTE.**-Es aquel bien que cuenta la compañía que en algún momento se pueda enajenar para liquidez en un plazo mayor a un año.

**6.1.2.1-PROPIEDAD DE INVERSION.**-Entre los activos no corriente se encuentra los activos fijos específico la cuenta Propiedad de Inversión por un valor de \$126,164.10 al cierre del ejercicio económico año 2012, que es un producto tangible para la compañía.

**6.2.-PASIVO.**-Son las obligaciones adquiridas de la compañía a corto, mediano y largo plazo dentro de la funcionalidad de sus premisas organizacionales.

**6.2.1.-PASIVO CORRIENTE.**-Los pasivos corrientes hace referencia a los pasivos que la empresa debe pagar en un plazo igual o inferior a un año, es decir la compañía **DINERALS A.S.** hasta el momento no tiene cuenta a pagar al cierre del ejercicio económico del año 2012.

**6.2.2.-IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO.**-La compañía **DINERALS A.S.** tiene un valor por cancelar de \$390.46 pendiente por cuentas por pagar por concepto de Impuesto a la Renta del ejercicio económico del año 2012.

**6.2.3.-BENEFICIOS SOCIALES.**-Son las obligatorias emitidas por el estado ecuatoriana para cumplir con todos los beneficios sociales para los trabajadores en general.

**6.2.3.1.-IESS.**-La compañía **DINERALS A.S.** hasta el momento no ha contratado empleados por lo tanto no tiene personal afiliado al cierre del ejercicio económico año 2012.

**6.2.3.2.-BENEFICIOS DE LEY EMPLEADOS.**-La compañía **DINERALS A.S.** hasta el momento no tiene una cuenta de beneficios por pagar al cierre del ejercicio económico del año 2012.

**6.2.3.3.-PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO.**-En la cuenta no existe un valor pendiente de pagar por lo que la compañía no tiene empleados en relación de dependencia al cierre del ejercicio económico año 2012.

**6.2.4.-PASIVO NO CORRIENTE.**-Son las deudas adquiridas por la compañía mayores a un año.

**6.2.4.1.-CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS.**-Son deudas adquiridas de la compañía es decir cuentas por pagar a un solo proveedor y/o diversos proveedores relacionadas con la funcionalidad de la compañía.

**6.5.-PATRIMONIO.**-Es el conjunto de los bienes y derechos de un grupo de personas ya sean estas físicas o jurídica, la compañía **DINERALS A.S.** tiene una Capital Suscrito por el valor de \$ 800.00 dólares , para cada acción tiene un valor de \$ 1 dólar, sus accionistas, tienen de la siguiente manera distribuido sus acciones:

Cédula	Accionista	No. Acciones	Porcentaje
0909764490	Albarracín Portilla Freccia Yoli	800	100%

**6.5.1.-PATRIMONIO NETO.**- Esta cuenta representa el monto de los dueños en el caso

*Si se vendieran todas las acciones de los socios y pagando todas sus deudas.*

**6.6.1.-RESULTADO DEL EJERCICIO.**-En esta cuenta se registra el valor de los resultados obtenidos a consecuencia de las operaciones realizadas durante el ejercicio económico de la compañía.

#### **ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO**

##### **6.6.-SALDO AL FINAL DEL PERIODO**

La compañía **ARIAS & MANOSALVAS CIA. LTDA.** tiene un saldo al final del periodo 2012 por el valor de \$10,981.02 dólares.

##### **6.7.-RESULTADOS ACUMULADOS**

La compañía **DINERALS A.S.** al cierre del ejercicio económico en sus operaciones durante el año 2012, refleja un valor por resultados acumulados de \$ 111,748.65

##### **6.8.-GANANCIA NETA DEL PERIODO**

La compañía **DINERALS A.S.** al cierre del ejercicio económico en sus operaciones durante el año 2012, refleja una ganancia neta en el periodo de \$10,981.02.

## **ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**

### **7.-INGRESOS**

#### **7.1.-INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS-GANANCIA BRUTA**

*La compañía DINERALS A.S. refleja en el Estado de Resultado Integral movimiento por la actividad de alquiler de un bien inmueble.*

### **8.-GASTOS**

#### **8.1.-MANTENIMIENTO Y REPARACIONES**

*La compañía DINERALS A.S. en el ejercicio económico año 2012 refleja movimiento porque debido a su actividad debe realizar periódicamente mantenimientos y arreglos en el bien.*

#### **8.2.-IMPUESTOS**

*La compañía DINERALS A.S. en el periodo del año 2012, tiene como valor cancelado por los diversos impuestos que se debe pagar al Estado.*

### **9.-ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO**

#### **9.1.--INCREMENTO DEL EFECTIVO**

*La compañía DINERALS A.S. no refleja movimiento en su estado de flujo de efectivo por el método directo, por cuanto en el año 2012 no mantuvimos movimiento que justifique la presentación de este estado financiero.*

*Con estos antecedentes contables aplicando las NIIF para PYMES, la compañía DINERALS A.S. cumple con los requisitos de la Superintendencia de Compañía en la presentación de sus estados financieros al cierre del ejercicio económico del año 2012.*