

**DIAMOND CLUB S.A. DICLUB**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**  
**(Expresadas en US Dólares)**

**1. INFORMACION GENERAL**

DIAMOND CLUB S.A. DICLUB fue constituida el 16 de mayo de 2006. Su actividad principal es administrar, desarrollar y operar los clubes o salas VIP en aeropuertos, puertos y terminales de cualquier tipo de transporte y en general en cualquier lugar de la ciudad y, el servicio y atención a pasajeros en tránsito.

**2. NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA**

El marco conceptual que utilizó la Compañía desde el período 2011 hacia atrás, se basaba en las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), que eran la traducción de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), vigentes en el año 1999, consecuentemente, las prácticas contables que utilizó la Compañía, eran compatibles con las NIC (ahora NIIF) del año 1999. Los estados financieros emitidos al 31 de diciembre del 2012, han sido preparados sobre la base de las NIIF.

**3. POLITICAS CONTABLES:**

**Efectivo y equivalentes al efectivo:** Comprende tanto el efectivo como los depósitos a la vista. Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo. Una inversión será equivalente al efectivo cuando tenga vencimiento en tres meses o menos desde la fecha de adquisición.

**Inversiones corrientes:** Consisten en inversiones con vencimiento entre 91 y 360 días.

**Propiedad y equipo:** Están registrados al costo histórico, el mismo que no supera el valor de mercado. El costo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada de los activos relacionados. La vida útil estimada de los activos fijos es como sigue:

Activo Fijo	Años	%
Muebles y enseres	10	10
Otros activos	10	10
Equipos de computación	3	33

**Activo intangible:** Corresponde a la marca "Diamond". Se encuentra registrada al costo y la Administración ha evaluado que posee vida útil de cinco años, por lo que, de acuerdo con la NIC 38, se amortiza de acuerdo con el método de línea recta, aplicando una tasa anual de 20%. El gasto de amortización se reconoce en el resultado del período.

**Mejoras sobre bienes de terceros:** Consisten en adecuaciones realizadas a las instalaciones concesionadas por TAGSA, y se amortizan con una tasa anual de 20%, con una vida útil estimada de cinco años.

**Provisión para cuentas incobrables:** Periódicamente, la Administración de la Compañía realiza evaluaciones de sus cuentas por cobrar comerciales, para determinar si existen indicios del deterioro de su cartera, según lo establece el párrafo 64 de la norma internacional de contabilidad NIC 39. El deterioro de la cartera establecido en el análisis y valoración, se carga a resultados contra la cuenta de provisión de cuentas incobrables, tal como lo establece el párrafo 63 de la NIC 39.

**Provisión para jubilación patronal:** Se determina sobre la base de cálculos actuariales realizados por peritos calificados, según lo establece el párrafo 44 de NIC 19. Las principales premisas utilizadas en estos cálculos fueron (1) tasa de descuento del 7%, (2) tasa de incremento salarial del 3%, y (3) método de financiamiento equivalente al método actuarial de costeo de crédito unitario proyectado.

El ajuste a la provisión se registra contra resultados del periodo, según el párrafo 61 de NIC 19. Los cargos a la provisión de trabajadores con menos de 10 años se consideran como gasto no deducible.

**Provisión para bonificación por desahucio:** Según lo establecido en el Código del Trabajo, en aquellos casos en que la relación laboral termina por desahucio, el empleador bonificará al trabajador con una indemnización equivalente al 25% de la última remuneración mensual por cada año de servicio prestado. La Compañía establece una reserva para este beneficio, que fue determinada por peritos calificados.

**Ventas diferidas:** Se reconocen en ingresos a medida que se presta el servicio.

**Ingresos y gastos:** Los ingresos se reconocen y se registran cuando el servicio se presta, y los gastos que se relacionan con el periodo, se registran en resultados cuando se conocen.

4. **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO:**

Está constituido por:

	2012
Caja	12,129.50
Banco local	187,820.15
Inversiones	(a) 1,107,371.53
	<u>1,307,321.18</u>

(a) Al 31 de diciembre del 2012 corresponde a lo indicado en el siguiente detalle, además de US\$7,371.53 de intereses:

Entidad	Tipo de inversión	Fecha de emisión	Fecha de vencimiento	Valor US\$	Tasa de interés anual %
Banco Bolivariano C.A.	Deposito a plazo	12/12/2012	09/05/2015	300,000.00	4.30%
Banco de Guayaquil S.A.	Pólizas de acumulación	17/10/2012	03/10/2012	400,000.00	8%

**5. ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENERAN INTERESES**

Presenta el siguiente detalle:

		<u>2012</u>
Clientes	(a)	113,217.89
Establecimientos		<u>70.40</u>
		113,288.29

- (a) Incluye principalmente US\$51,344.65 (US\$36,931.97 en el 2011) a Priority Pass Inc. por concepto de servicios brindados a pasajeros miembros de dicho programa, en las Salas VIP del Aeropuerto Internacional José Joaquín de Olmedo.

**6. PROPIEDAD Y EQUIPO:**

El movimiento de esta cuenta fue como sigue:

	<u>Saldo al</u> <u>01/01/2012</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Saldo al</u> <u>31/12/2012</u>
Muebles y enseres	2,054.55	1,983.40	4,037.95
Equipo de computación	9,744.10	1,821.95	11,566.05
Otros	56,385.47 (a)	61,407.16	117,792.63
	<u>68,184.12</u>	<u>65,212.51</u>	<u>133,396.63</u>
Depreciación acumulada	<u>(21,148.33)</u>	<u>(10,060.22)</u>	<u>(31,208.55)</u>
	<u>47,035.79</u>	<u>55,152.29</u>	<u>102,188.08</u>

- (a) Corresponde principalmente a coches portaequipajes adquiridos por un valor de US\$57,000.00.

**7. ACTIVO INTANGIBLE:**

Presenta el siguiente detalle:

	<u>2012</u>
Patente	10,000.00
Otros Intangibles	31,228.09
Amortización acumulada	<u>(15,584.01)</u>

Otros intangibles corresponde a mejoras realizadas en la Sala VIP ubicada en salidas internacionales del Aeropuerto Internacional José Joaquín de Olmedo.

<b>8. PASIVO CORRIENTE:</b>	<u>2012</u>
Proveedores locales	17,498.00
Provisiones sociales y planilla IESS	50,528.44
Impuestos Tributarios	8,488.95
Participación de los trabajadores en las utilidades	173,977.71
Impuesto a la renta	195,520.75
Otros	1,231.35
	<u>447,245.20</u>

<b>9. PASIVO NO CORRIENTE:</b>	
Comprende:	<u>2012</u>
Jubilación Patronal	16,563.31
Bonificación por desahucio	3,289.29
	<u>19,852.60</u>

**10. INGRESOS DIFERIDOS:**

Corresponde al cobro (\$ 251,077.10) anticipado por membresías de socios de las Salas VIP, pendientes por devengar.

**11. PATRIMONIO:**

**Capital social:** Representan 50,000 acciones ordinarias y nominativas, suscritas y pagadas, con un valor nominal de US\$1.00 cada una.

**Reserva legal:** De acuerdo con la legislación vigente en el Ecuador, la Compañía debe transferir el 10% de su ganancia líquida anual a la reserva legal, hasta completar el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

**Resultados acumulados:** Las utilidades (\$ 753,270.78) están a disposición de los accionistas.

**12. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

A la fecha de emisión de los estados financieros correspondiente al ejercicio económico 2012, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.

  
Stefan Espinoza E.  
Contador