

DIAMOND CLUB S.A. DICLUB
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
(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 2013, 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.

Partidas por cobrar: Incluyen principalmente las cuentas por cobrar a clientes y corresponden a los montos adeudados por la venta de servicios en el curso normal de operaciones.

La Compañía reconoce un activo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación. Los activos son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo, es reconocido como parte del activo financiero.

Deterioro de cuentas incobrables: La Compañía establece una provisión para pérdidas por deterioro de sus cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar. La existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera y la falta o mora en los pagos se consideran indicadores de que la cuenta a cobrar se ha deteriorado.

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

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 jubilación patronal: Se determina sobre la base de cálculos actuariales realizados por peritos calificados, según lo establece el párrafo 44 de NIC 19. El ajuste a la provisión se registra contra resultados del período, 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.

Ingresos diferidos: 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 período, se registran en resultados cuando se conocen.

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

Está constituido por:

	2013
Caja	7,528.00
Banco local	262,947.95
Inversiones	1,200,000.00
(a)	1,470,475.95

(a) Al 31 de diciembre del 2013 corresponde a lo indicado en el siguiente detalle:

No. Documento	Fecha de emisión	Fecha de vencimiento	Tasa de interés	Monto (US\$)
1DPV117282-4	24/09/2013	03/01/2014	5.25%	600,000
1DPV115671-5	04/12/2013	02/04/2014	5.25%	600,000
				1,200,000

5. ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENERAN INTERESES

Presenta el siguiente detalle:

		2013
Cientes	(a)	80,238.77
Establecimientos		130.40
		80,369.17

(a) Incluye principalmente US\$54,697.68 en el 2013 facturado 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. OTRAS CUENTAS POR COBRAR:

		2013
Deudores varios	(b)	140,984.34

(b) Incluye principalmente US\$123,551.30 que corresponde a la provisión de la cuenta por cobrar por la atención de pasajeros Salas VIP del Aeropuerto Internacional José Joaquín de Olmedo en el mes de Diciembre del 2013. El convenio comercial con las aerolíneas es pos pago, por lo que da lugar a la provisión de ingresos en el último mes del año.

7. PROPIEDAD Y EQUIPO:

El movimiento de esta cuenta fue como sigue:

	Saldo al 01/01/2013	Adiciones	Ventas	Saldo al 31/12/2013
Muebles y enseres	4,038			4,038
Equipo de computación	11,566	3,457		15,023
Maquinarias	117,793		(7,125)	110,668
	133,397	3,457	(7,125)	129,729
Depreciación acumulada	(31,209)	(13,442)	772	(43,879)
	102,188	(9,985)	(6,353)	85,850

8. ACTIVO INTANGIBLE:

Presenta el siguiente detalle:

	2013
Otros Intangibles	31,228.09
Amortización acumulada	(12,496.00)
	18,732.00

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

9. **PASIVO CORRIENTE:**

	Al 31 de diciembre de	
	2013	2012
Proveedores	14,418	17,498
Provisión de facturas	1,544	
Provisiones sociales	56,923	50,739
Impuestos	48,818	8,489
Participación de los trabajadores en las utilidades (C)	210,827	173,978
Impuesto a la renta (C)	225,713	195,521
Otros	89	1,020
	<u>558,332</u>	<u>447,245</u>

(C) PARTICIPACIÓN DE LOS TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES E IMPUESTO A LA RENTA DE LA COMPAÑÍA:

La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, establecen que las sociedades constituidas en el Ecuador, así como las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas que obtengan ingresos gravables, están sujetas a la tarifa impositiva del 24%, 23% y 22%, sobre su base imponible para los años 2011, 2012 y 2013, respectivamente.

Las leyes laborales vigentes establecen como beneficio para los trabajadores el pago del 15% de las utilidades líquidas de la sociedad, antes del cálculo del impuesto sobre la renta.

La base del cálculo para determinar la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía y la base imponible del impuesto a la renta de la Compañía, fue el siguiente:

	2013	2012
Utilidad del ejercicio	1,405,511	1,159,851
Menos: Participación de los trabajadores en las utilidades	210,827	173,978
Más: Gastos no deducibles	9,712	7,269
Provisión para jubilación patronal	6,069	16,563
Provisión para bonificación por desahucio		1,610
Base imponible para Impuesto a la Renta	<u>1,210,465</u>	<u>1,011,315</u>
Impuesto a la Renta causado	266,302	232,602
Menos: retenciones en la fuente del período	40,589	37,081
Impuesto a la Renta a pagar	<u>225,713</u>	<u>195,521</u>

10. INGRESOS DIFERIDOS:

Corresponde al cobro (\$ 228.440,00) 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. INGRESOS OPERATIVOS POR PRESTACION DE SERVICIOS:

	Años terminados al	
	31/12/2013	31/12/2012
Salas VIP	734,565	727,516
Publicidad	26,720	
Ventas en salida internacional	1,865,182	1,385,896
Ventas en salida nacional	260,414	312,298
Coche portaequipajes	511,422	453,429
Transfer Pax		7,634
Canon sala VIP	1,750	124,036
	<u>3,400,053</u>	<u>3,010,809</u>

13. INTERESES FINANCIEROS:

Corresponde principalmente a US\$23,900 (US\$21,624 en el 2013) por los intereses generados por inversiones temporales mantenidas en Banco Bolivariano C.A.

14. GASTOS ADMINISTRATIVOS:

Incluye US\$465,013 corresponde al pago mensual en el 2013 establecido en el contrato con TAGSA y en un adendum posterior, por el arrendamiento operativo de los espacios en áreas de arribo y salida internacional, salida nacional y para explotar el servicio de coches portaequipajes.

Incluye principalmente US\$312,227 (US\$196,931 en el 2013) de asesorías técnicas, legales, y administrativas-contables, y US\$133,274 de gasto publicitario (US\$100,000 en el 2012).

15. OTROS GASTOS:

Incluye principalmente US\$613,447(US\$243,325.08 en el 2013) Asesorías legales, (US\$231,076.57) Alimentos y Bebidas para la atención de los pasajeros en la Sala VIP.

16. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

A la fecha de emisión de los estados financieros correspondiente al ejercicio económico 2013, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.



Stalyn Espinoza E.
Contador