

DINOCBO S.A.

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

Nota 1.- Información General

DINOCBO S.A., es una empresa dedicada al servicio del entretenimiento en centros de diversión, generando un importante aporte al turismo y entretenimiento de la ciudad a través de su local "LA CANTINA DE LA PIAZZA".

La compañía se constituyó mediante escritura pública otorgada ante la Notaría Tercera del cantón Machala, con fecha 15 de Junio del 2011, bajo el nombre de DINOCBO S.A.

Nota 2.- Resumen de las Principales Políticas Contables

2.1 Estado de Cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

2.2 Bases de Preparación

Los estados financieros de DINOCBO S.A. han sido preparados sobre la base del costo histórico. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida entregada en el intercambio de los activos.

A continuación se detallan las políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo

La compañía considera como efectivo y equivalentes de efectivo, los saldos de efectivo mantenidos en caja y cuentas bancarias, sobregiros bancarios, depósitos a plazo en Bancos e Instituciones Financieras y otras inversiones financieras, con un vencimiento original que no exceda los 90 días desde la fecha de colocación. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

2.4 Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

Son registradas a su valor razonable y se clasifican en activos corrientes cuando su vencimiento es inferior a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera.

El valor razonable de las Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar se revelan en la nota 4.

2.5 Inventarios

Están valuados de la siguiente manera:

Combustibles, repuestos y suministros y materiales: Al costo promedio de adquisición, los cuales no exceden su valor neto de realización.

Mercaderías en Almacén: Al costo de adquisición, incrementado por gastos de transporte y otros generados en su adquisición.

2.6 Propiedades Planta y Equipo

Son registrados al costo menos la depreciación acumulada; el costo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo y su puesta en condiciones de funcionamiento, según lo previsto por la Administración.

Los gastos de mantenimiento y reparaciones se imputan directamente a resultados en el periodo que se producen. Las pérdidas por deterioro se reconocen en los resultados del año.

2.6.1 Métodos de Depreciación

Las propiedades, planta y equipo se deprecian por el método de línea recta. La vida útil, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año y si procede se realiza un ajuste en forma prospectiva.

Las principales partidas utilizadas en Propiedad, Planta y Equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación, son las siguientes:

ítem	Vida útil (en años)
Edificios e Instalaciones	10 - 35
Maquinarias y Equipos	10 - 35
Equipos de Transporte	5 - 9
Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	10
Equipos de Computación	3

La compañía no considera valor residual de los activos fijos para el cálculo de la depreciación, por cuanto los activos totalmente depreciados serán dados de baja.

2.6.2 Retiro o venta de Propiedades, Planta y Equipo

La utilidad o pérdida que surja por la venta de un activo fijo será calculada de acuerdo a la diferencia entre el precio venta y el valor en libros del activo y reconocida en los resultados el ejercicio.

2.7 Deterioro del valor de los Activos Tangibles

Al final de cada periodo la compañía evalúa el estado de los activos tangibles a fin de determinar si existe al tipo pérdida por deterioro.

2.8 Obligaciones con Instituciones Financieras

Se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de transacción incurridos; posteriormente se valorizan a su costo amortizado usando el método de interés simple.

Las obligaciones financieras se clasifican como corriente cuando su plazo de vencimiento es inferior a doce meses y como no corriente cuando es superior a ese plazo. Los gastos por interés se computan en el periodo que se devengan.

2.9 Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar

Son registradas a su valor razonable. El valor razonable de Cuentas por Pagar a Comerciales y Otras Cuentas por Pagar se revelan en la nota 8-9.

2.10 Impuesto a la Renta

Registra el gasto por impuesto a la renta del ejercicio.

2.11 Beneficios a Empleados

2.11.1 La compañía registrará los beneficios al personal como sueldos, bonos, vacaciones e indemnizaciones y se reconocerán en el ejercicio económico.

2.11.2 La participación a trabajadores representa para la compañía un pasivo y un gasto que se calcula en un 15% sobre las utilidades liquidas de la entidad de acuerdo a las disposiciones legales vigentes.

2.12 Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la compañía pueda otorgar.

2.12.1 Ventas de bienes

Los ingresos ordinarios procedentes de ventas de bienes son reconocidos cuando la compañía transfiere los riesgos y beneficios de los productos de esos bienes y no tiene derecho a disponer de ellos; esto significa que las ventas se registran al momento del traspaso de riesgos y beneficios a los clientes.

2.13 Costos y gastos

Se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

3 Estimaciones, juicios y criterios de la Administración

En la preparación de los estados financieros de DINOCBO S.A., se han utilizado juicios y estimaciones realizadas por la administración para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas.

A pesar que estas estimaciones se han realizado en función de la información disponible en la fecha de formulación de los estados financieros, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas (al alza o la baja) en próximos periodos, lo que se haría en forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimaciones en los correspondientes estados financieros futuros.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la Administración de DINOCBO S.A., ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables.

3.1 Deterioro de Activos

A la fecha de cierre de cada periodo o en la fecha que considere necesario, la Administración analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de pérdida por deterioro. En caso de existir se realiza una estimación del importe recuperable del activo. Si el importe recuperable es inferior al valor neto en libros del activo o unidad generadora de efectivo, se constituye la correspondiente provisión por deterioro por la diferencia, con cargo a resultados integrales.

En el periodo 2012 DINOCBO S.A. no ha reconocido pérdidas por deterioro en sus rubros de activos.

4. Cuentas por cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

A continuación un resumen de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

Diciembre 31 del 2012				
(En dólares americanos)				
Cuentas por Cobrar Comerciales			2012	2011
Clientes locales			9.259,07	230,00
Sub Total			9.259,07	230,00
Otras cuentas por cobrar			-	-
Total			<u>9.259,07</u>	<u>230,00</u>

Al 31 de Diciembre del 2012 DINOCBO S.A. registra cuentas por cobrar comerciales por ventas de cócteles y otras bebidas por un total de \$9.259.07.

5. Inventarios

Resumen de inventarios:

Diciembre 31 del 2012				
(En dólares americanos)				
Inventarios			2012	2011
Inv. de Prod. Term. y Merc. en Almacen			-	680,41
Inv. de Suministros y Materiales			<u>1.474,99</u>	-
Total			<u>1.474,99</u>	<u>680,41</u>

Al 31 de diciembre de 2012 el saldo de Suministros y Materiales corresponde principalmente a materiales adquiridos para el mantenimiento del local, material publicitario, insumos para la preparación de cócteles y papelería.

6. Propiedades, Planta y Equipo

A continuación un resumen de Propiedades, Planta y Equipo

Diciembre 31 del 2012					
(En dólares americanos)					
Propiedades, Planta y Equipo			2012		2011
	Costo		9.406,28		9.406,28
(-)	Depreciación Acumulada		- 2.166,98		- 608,88
	Total		<u>7.239,30</u>		<u>8.797,40</u>
Clasificación					
	Maquinaria y Equipo		6.759,60		6.759,60
	Equipo de computación y software		<u>2.646,68</u>		<u>2.646,68</u>
	Total		<u>9.406,28</u>		<u>9.406,28</u>

6.1 Política de inversiones en propiedades, plantas y equipos.

Dinocho S.A. mantiene una política de inversión destinada a conservar el buen estado de sus equipos e instalaciones con el objeto de asegurar un servicio de primer nivel.

7. Obligaciones con Instituciones Financieras

Diciembre 31 del 2012					
(En dólares americanos)					
Obligaciones con Instituciones Financieras			2012		2011
	Locales		7.080,65		4.013,89
	Sub Total		<u>7.080,65</u>		<u>4.013,89</u>
	Del Exterior		-		-
	Total		<u>7.080,65</u>		<u>4.013,89</u>

Al 31 de Diciembre del 2012 la empresa mantiene una obligación por \$7.080.65 con el Banco del Austro S.A. producto de un crédito solicitado en el mes de Octubre del 2012 cuyo monto original fue de \$10.000 y su destino la ampliación y remodelación del local.

8. Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar Corrientes

A continuación un detalle de las cuentas por pagar comerciales y Otras Cuentas por pagar

Diciembre 31 del 2012					
(En dólares americanos)					
Proveedores			2012		2011
Locales			17.602,30		1.652,90
Sub Total			<u>17.602,30</u>		<u>1.652,90</u>
Otras cuentas por pagar			-		1.550,54
Total			<u>17.602,30</u>		<u>3.203,44</u>

Al 31 de Diciembre de 2012 proveedores representa un valor de \$17.602.30 por compras de mercaderías a proveedores nacionales.

9. Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar no Corrientes

Diciembre 31 del 2012					
(En dólares americanos)					
Proveedores			2012		2011
Locales			-		-
Sub Total			<u>-</u>		<u>-</u>
Otras cuentas por pagar					
Préstamos de Accionistas			<u>2.240,00</u>		<u>3.710,73</u>
Total			<u>2.240,00</u>		<u>3.710,73</u>

Al 31 de Diciembre del 2011 y 2012, el saldo por pagar a accionistas corresponde a gastos asumidos por el Sr. Mauricio Broos para poner en marcha el negocio; según Acta de la Junta General extraordinaria y Universal de la Compañía celebrada el 15 de Junio del 2011, se resuelve que dichos valores serán reconocidos como préstamos con un tasa de interés anual del 11%, que serán calculados y cancelados a partir de que la compañía genere los ingresos suficientes y presente saldos positivos.

10. Impuestos

10.1 Activos y Pasivos del año corriente

A continuación un resumen de activos y pasivos por impuestos corrientes:

Diciembre 31 del 2012					
(En dólares americanos)					
Activos del Impuesto corriente		2012			2011
Crédito Tributario IVA		9.198,39			4.145,46
Crédito Tributario IR		<u>1.497,26</u>			<u>-</u>
		<u>10.695,65</u>			<u>4.145,46</u>
Pasivos por Impuestos Corrientes					
Ret. en la Fuente de Iva por pagar		10,22			98,74
Ret. en la Fuente de IR por pagar		277,70			326,23
por pagar					
Impuesto a la Renta por Pagar		<u>-</u>			<u>173,87</u>
		<u>287,92</u>			<u>598,84</u>

10.2 Impuesto a la renta reconocido en resultados

De conformidad con las disposiciones legales, la tarifa para el periodo 2012 el IR se calcula en un 23% sobre las utilidades sujetas a distribución.

La composición de este rubro al 31 de Diciembre del 2012 es la siguiente:

Diciembre 31 del 2012					
(En dólares americanos)					
Utilidad/Pérdida según Estados Financieros		2012			2011
antes de IR		(9.847,09)			2.115,51
(+) Gastos no deducibles					
Costos y gastos sin sustento tributario		<u>9.072,17</u>			<u>728,04</u>
Utilidad Gravable		<u>(774,92)</u>			<u>2.843,55</u>
Impuesto a la Renta Causado		0,00			682,45
(-) Ret. Fte. del ejercicio		<u>(1.497,26)</u>			<u>(508,58)</u>
IR a pagar / Saldo a favor		<u>(1.497,26)</u>			<u>173,87</u>

11. Capital Social

Al 31 de Diciembre del 2012, está constituido por \$800,00 acciones comunes autorizadas, suscritas y en circulación a un valor nominal de \$1,00 cada una.

La composición del paquete accionario fue como sigue:

Diciembre 31		2012	%
UGARTE HENRIQUEZ JOSE ANDRES		480,00	60,00
BROOS IZQUIERDO MAURICIO GUSTAVO		160,00	20,00
UGARTE PAZOS MARIA DOLORES		80,00	10,00
UGARTE PAZOS FERNANDO JOSE		80,00	10,00
		800,00	100,00

12. Reserva Legal

De acuerdo a la Ley de compañías se requiere que las empresas destinen por lo menos el 10% de la utilidad anual como reserva legal hasta que esta alcance como mínimo el 50% del capital social. Esta no está disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

Al 31 de Diciembre del 2012 la reserva legal es de \$143.31.

12. Costos y gastos por su naturaleza

Diciembre 31 del 2012				
(En dólares americanos)				
			2012	2011
Costos de Venta			56.410,54	24.898,04
Gastos de Venta			40.600,43	7.866,92
Gastos de Administracion			5.475,17	2.040,33
Gastos Financieros			4.553,37	-
Depreciaciones y Amortizaciones			<u>1.558,10</u>	<u>608,88</u>
Total			<u>108.597,61</u>	<u>35.414,17</u>

Detalle de costos y gastos por su naturaleza:

Diciembre 31 del 2012					
(En dólares americanos)					
			2012		2011
Consumo inventarios prod. Vta.			56.410,54		18.775,02
Sueldos y salarios			7.494,78		-
Aportes a la seguridad Social (Incluido Fondos de Reserva)			1.293,70		-
Beneficios sociales e indemnizaciones			711,66		-
Sum. Mat. y Repuestos			6.437,28		4.556,73
Servicios Profesionales			60,00		1.400,00
Servicios básicos			2.088,70		419,03
Servicios de Mercadeo			-		1.147,26
Mantenimiento y Reparaciones			3.766,67		1.290,24
Arriendos			14.700,00		5.864,48
Comisiones Bancarias			3.769,81		640,33
Intereses Bancarios			783,56		-
Impuestos, contribuciones y otros			387,40		-
Promoción y Publicidad			377,76		544,20
Otros servicios			689,00		-
Combustibles			837,56		168,00
Gastos de viaje			177,93		-
Otros gastos			7.053,16		-
Depreciaciones			1.558,10		608,88
			108.597,61		35.414,17

-Consumos de inventarios representan los diferentes tipos de debidas que la empresa tiene para ofrecer a sus clientes.

-Sueldos y salarios comprende las remuneraciones al personal en concepto de retribución al cargo, así como el pago de las horas laboradas fuera de la jornada ordinaria de trabajo.

-Aportes Patronales, comprende las erogaciones que se efectúan a favor del Instituto Ecuatoriano de Seguridad social, en concepto de aportes en su carácter de empleador de acuerdo con las normas legales vigentes.

-Beneficios Sociales e Indemnizaciones, comprende los egresos al personal en concepto de Bonos, Décimo Tercero, Décimo Cuarto, Vacaciones y otros.

-Los suministros, materiales y repuestos corresponden por consumo de suministros utilizados para la atención y mantenimiento del local como: Copas, vasos, servilletas, manteles; productos de limpieza, productos para cócteles, suministros de oficina, etc y repuestos para los diferentes equipos con que cuenta el local.

-Los servicios profesionales corresponden por honorarios en elaboración de contratos de trabajo al personal.

-Los gastos de mantenimiento corresponden por las alícuotas de mantenimiento del local y las reparaciones que se han realizado a los equipos y enseres del local.

-Los gastos por otros servicios conciernen los pagos realizados en reparación de instalaciones eléctricas y sanitarias.

-Gastos de viaje, comprende los gastos de transporte y permanencia del personal por comisiones realizadas fuera de la ciudad.

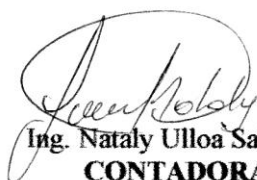
-Otros gastos corresponden a compras de artículos no comprendidos en los renglones anteriores como materiales para la reparación de instalaciones eléctricas y sanitarias.

13. Contingencias

Al 31 de Diciembre del 2012 no se ha presentado ningún tipo de contingencia que pueda afectar a los estados financieros adjuntos.

14. Hechos posteriores

La Administración no tiene conocimiento de hechos significativos ocurridos a la fecha de emisión de los estados financieros adjuntos.



Ing. Nataly Ulloa Salinas
CONTADORA



Sr. Fernando José Ugarte Pazos
GERENTE