

**ENTRETENIMIENTO Y DIVERSION FAMILIAR ENDIFA S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

**(Expresadas en US Dólares)**

**1. INFORMACION GENERAL**

La Compañía Entretenimiento y Diversión Familiar ENDIFA S.A. fue constituida en la ciudad de Quito mediante escritura pública del 6 de septiembre de 2004 e inscrita en el Registro Mercantil, del Cantón Quito el 29 de Septiembre de 2004.

**2. POLITICAS CONTABLES:**

El juego completo de estados financieros de Entretenimiento y Diversión Familiar Endifa S.A. han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), según los requerimientos y opciones informadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los Estados Financieros:

***Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes:*** En el Estado de Situación Financiera clasificado, los saldos se registran en función de sus vencimientos, como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese período.

***Efectivo y equivalentes de efectivo:*** Incluye aquellos activos financieros líquidos depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

***Activos financieros:*** Los activos financieros son clasificados en las siguientes categorías: préstamos y partidas por cobrar y su correspondiente pérdida por deterioro. Se han definido y valorizado los activos financieros de la siguiente forma:

• **Préstamos y partidas por cobrar.**

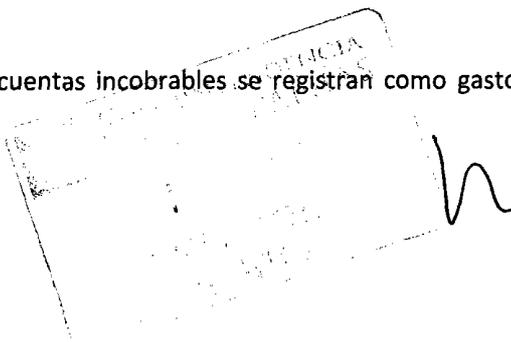
Los préstamos y partidas por cobrar, incluyen principalmente a cuentas por cobrar clientes no relacionados.

Las otras cuentas por cobrar clientes no relacionados son valorizadas a valor nominal.

Ambos grupos de cuentas corresponden a activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no son cotizados en un mercado activo. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del balance que se clasifican como activos no corrientes.

• **Deterioro de cuentas incobrables.**

Las pérdidas por deterioro relacionadas a cuentas incobrables se registran como gastos en el estado de resultados integrales por función.



**Inventarios:** Los inventarios corresponden a materiales o suministros que son consumidos en el proceso de la prestación del servicio, los cuales son valorizados a su costo o valor neto de realización el que sea menor.

El costo del inventario comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación; así como, otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actual.

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales, o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

**Servicios y otros pagos anticipos:** Corresponden principalmente a seguros pagados por anticipado y otros anticipos entregados a terceros para servicios o compra de bienes a nivel local y exterior, los cuales, se encuentran valorizados a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado. Los seguros pagados por anticipados son amortizados mensualmente considerando el periodo para el cual generan beneficios económicos futuros.

**Activos por impuestos corrientes:** Corresponden principalmente a anticipo de impuesto a la renta, crédito tributario (renta) y retenciones en la fuente efectuadas por sus clientes y ente de control, los cuales, se encuentran valorizadas a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

**Propiedad, maquinarias y equipos:** Son todos aquellos bienes tangibles adquiridos para el giro ordinario del negocio, dichos bienes deben cumplir con los siguientes requisitos:

- Que sean poseídos por la entidad para uso en la venta de los productos o para propósitos administrativos.
- Se espera usar durante más de un período y que se obtengan beneficios futuros.
- Que el costo del activo se pueda medir con fiabilidad.
- Que se mantenga el control de los mismos.

El costo inicial de la propiedad, maquinarias y equipos representa el valor total de adquisición del activo, el cual incluye erogaciones que se incurrieron para dejarlo puesto en marcha. El costo inicial comprende:

- Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.
- Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar.

Los valores por mantenimiento y reparación se cargan a gastos a medida que se incurran, en forma posterior a la adquisición solo se capitalizarán aquellos desembolsos incurridos que aumenten su

h

vida útil y capacidad económica. Los costos incurridos durante el proceso de construcción de activos son acumulados hasta la conclusión de la obra.

Los incrementos en el valor en libros que surgen de la revalorización de la propiedad, maquinaria y equipos se cargan a otros resultados integrales – superávit por revalorización de propiedades, maquinaria y equipos en el patrimonio neto.

Las disminuciones que compensan incrementos previos del mismo activo se cargan contra otros resultados integrales en el patrimonio neto; mientras que de existir disminuciones restantes se cargan como un gasto en el resultado del período

Los activos empiezan a depreciarse cuando estén disponibles para su uso y continuarán depreciándose hasta que sea dado de baja contablemente, incluso si durante dicho período el bien ha dejado de ser utilizado.

La depreciación es reconocida en los resultados con base en el método de depreciación lineal sobre las vidas útiles de uso estimadas para cada elemento de la propiedad, maquinarias y equipos. Los terrenos no están sujetos a depreciación alguna.

**Propiedades de inversión:** El costo de adquisición de una propiedad de inversión comprenderá su precio de compra y cualquier desembolso directamente atribuible.

Los desembolsos directamente atribuibles incluyen honorarios profesionales por servicios legales, impuestos por traspaso de las propiedades y otros costos asociados a la transacción.

Para que un activo sea catalogado como propiedades de inversión debe cumplir con los siguientes requisitos:

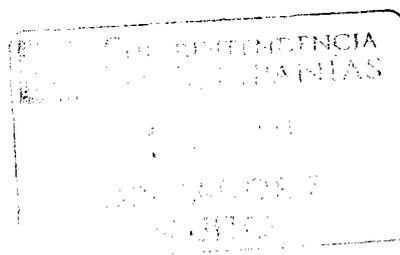
- Inmuebles para obtener rentas por su arrendamiento operativo.
- Inmuebles para obtener su apreciación del capital, renta o ambas; y
- Terreno que se tiene para uso indeterminado.

El costo de los elementos de las propiedades de inversión comprende:

- Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.
- Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Gerencia.

**Activos intangibles:** Los activos intangibles corresponden a: paquetes informáticos, derechos de concesión y otros intangibles que se encuentran registrados al costo de adquisición tienen una vida útil definida y se llevan al costo menos la amortización acumulada y deterioro.

Para que un bien sea catalogado como intangible debe cumplir con el carácter de identificable y se cuente con el control de generar beneficios económicos futuros por su uso, renta o venta.



El costo inicial de los activos intangibles representa el valor de adquisición del activo, el cual, incluye el precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas.

Con posterioridad a su reconocimiento inicial, los activos intangibles se contabilizarán por su costo de adquisición menos la amortización acumulada y pérdidas por deterioro del valor.

A los activos intangibles se les practica amortización por el método de línea recta considerando la mejor estimación en base al consumo o uso de los derechos del bien.

**Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar:** Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corrientes se reconocen a su valor nominal, ya que su plazo de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable.

Las cuentas por pagar comerciales incluyen aquellas obligaciones de pago con proveedores locales y del exterior de bienes y servicios adquiridos en el curso normal del negocio.

Las otras cuentas por pagar corresponden principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio, tales como: anticipos de clientes, obligaciones patronales y tributarias, que son reconocidas inicial y posteriormente a su valor nominal.

**Préstamos y otros pasivos financieros:** Los préstamos y otros pasivos financieros corresponden a las obligaciones con instituciones financieras, las cuales se reconocen inicialmente al valor razonable de la transacción y posteriormente se valoran a su costo amortizado.

Estos pasivos son presentados en el estado de situación financiera como corrientes o no corrientes considerando las fechas de vencimiento de sus pagos, es decir, cuando sea inferior a 12 meses (corriente) y mayores a 12 meses (no corriente).

**Beneficios a empleados:** Corresponde a la jubilación patronal y desahucio de acuerdo a la legislación laboral vigente, misma que es reconocida aplicando el método del valor actuarial del costo devengado de tal beneficio por parte un perito externo, esto permite contar con el valor presente del pasivo.

**Impuestos a las ganancias e impuestos diferidos:** El gasto por impuesto a la renta del período comprende a la renta corriente y al impuesto diferido, las tasas de impuesto a las ganancias para los años 2012 y 2011 ascienden a 23% y 24% respectivamente.

El gasto por impuesto a la renta corriente se determina sobre la base imponible y se calcula de acuerdo con las disposiciones legales y tributarias vigentes para cada período contable.

Los activos y pasivos por impuesto diferido, para el ejercicio actual son medidos al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias.

Los impuestos diferidos se registran sobre la base de las diferencias temporales imponibles o deducibles que existen entre la base tributaria de activos y pasivos y su base financiera.



**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 se pueda otorgar. Los principales ingresos por actividades ordinarias son:

- **Tarjetas magnéticas y fichas de juegos:** Por la venta y recarga de tarjetas para el uso de los juegos mecánicos y venta de fichas para el uso de los kidies, los ingresos por la venta de tarjetas magnéticas son reconocidos mediante el uso y consumo de los clientes, en tal sentido se reconoce un pasivo diferido por los importes de aquellas tarjetas que aún no son consumidas y que se devenga mediante el uso futuro por parte de los clientes.
- **Fiestas y eventos:** Por organización y animación de fiestas, cumpleaños y diferentes tipos de eventos además del alquiler de máquinas.
- **Espacios publicitarios:** Por alquiler de sitios estratégicos para promocionar bienes y servicios.
- **Restaurant y bar:** Por venta de alimentos preparados en la ciudad de Guayaquil en el Cósmica Bowling en el Centro Comercial San Marino Shopping.

**Gastos:** Se registran al costo histórico. Los gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

### 3. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

Está constituido por:

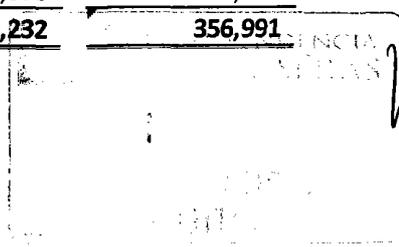
	AL 31 DE DICIEMBRE	
	2012	2011
Banco de Guayaquil	22,110	12,444
Banco del Pichincha	21,996	70,459
Banco Bolivariano	21,402	3,646
Prodibanco	7,322	89,660
EFG Bank	871	-
JP Morgan Chase Banck	-	403,486
	<b>73,701</b>	<b>579,695</b>

### 4. ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO

Está constituido por:

	AL 31 DE DICIEMBRE	
	2012	2011
EFG International	211,662	180,792
JP Morgan Chase Bank	181,570	176,199
	<b>393,232</b>	<b>356,991</b>

FINANCIA  
SOLAS




- EFG International: Inversiones en bonos con un rendimiento anual del 6.66% y en fondos de renta fija.
- JP Morgan: Inversiones a una tasa de 4.35% con vencimiento en septiembre 2016 y que sirven como garantía de préstamo recibido.

**5. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS.**

Están constituidas por los saldos que según reporte de cartera quedaron al 31 de Diciembre 2012, un detalle de los vencimientos de esta cuenta, fue como sigue:

	<u>AL 31 DE DICIEMBRE</u>	
	<u>2012</u>	<u>2011</u>
De 1 a 30 días	30,658	14,350
De 31 a 60 días	11,105	45,454
De 61 a 90 días	2,165	-
	<u>43,928</u>	<u>59,804</u>

**6. INVENTARIOS**

Un resumen de esta cuenta se detalla a continuación:

	<u>AL 31 DE DICIEMBRE</u>	
	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Inventarios Suministros y materiales		
a ser consumidos	289,075	243,750
Inventarios mercadería comprada 3eros	261,436	244,878
Mercadería en tránsito	70,040	8,341
	<u>620,551</u>	<u>496,969</u>
 ( - ) Provisión por pérdidas en inventario	 (8,739)	
	<u>611,812</u>	<u>496,969</u>

Al 31 de Diciembre de 2012, corresponde a la provisión por deterioro de varios inventarios, entre los cuales, se encuentran peluches, moldes, juguetes dulces, etc que no serán recuperados en las ventas del servicios.

**7. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS**

	<u>AL 31 DE DICIEMBRE</u>	
	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Anticipo a agentes	64,457	174
Seguros pagados por anticipado	42,101	39,082
Anticipo a proveedores	20,904	19,203
Anticipo a empleados	7,105	155
	<u>134,567</u>	<u>58,614</u>

5

**8. PROPIEDAD, MAQUINARIAS Y EQUIPOS**

	<b>AL 31 DE DICIEMBRE</b>	
	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Edificio	1,222,677	1,166,245
Maquinaria y equipo	4,115,461	3,542,391
Instalaciones	586,520	602,441
Activo en tránsito	185,955	2,868
Muebles y enseres	100,186	94,860
Equipo de computación	44,069	62,236
	<b>6,254,868</b>	<b>5,471,041</b>

**9. PROPIEDADES DE INVERSION**

	<b>AL 31 DE DICIEMBRE</b>	
	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Edificios	317,832	298,679
Terrenos	110,977	85,367
( - ) Depreciación acumulada	-	(12,855)
	<b>428,809</b>	<b>371,191</b>

**10. ACTIVOS INTANGIBLES**

	<b>AL 31 DE DICIEMBRE</b>	
	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Derechos de concesión	246,686	432,456
Programas computación	24,533	-
Videos, kits y afines	-	8,693
	<b>271,219</b>	<b>441,149</b>

**11. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR**

	<b>AL 31 DE DICIEMBRE</b>	
	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Servicios	473,178	148,916
Mercadería	50,924	29,324
	<b>524,102</b>	<b>178,240</b>

*Handwritten signature or initials.*



## 12. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS Y OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

	AL 31 DE DICIEMBRE	
	2012	2011
Banco Bolivariano	200,000	166,667
Intereses por pagar	39,728	37,823
Sobregiro bancario	110,408	-
Participación trabajadores	247,873	240,344
Impto a la Renta por pagar	238,912	255,169
Con la Adm Tributaria	120,340	84,839
Beneficios de Ley a empleados	63,111	80,653
Con el IESS	37,730	28,671
Ctas por pagar diversas relacionadas	826,224	35,664
Otros pasivos financieros	55,857	52,852
Anticipo de clientes	25,212	1,650
Otros pasivos corrientes	73,746	46,047
	<b>2,039,141</b>	<b>1,030,379</b>

Las cuentas por pagar diversas relacionadas incluyen principalmente en el año 2012 dividendos por pagar por \$ 790,560

## 13. OBLIGACIONES NO CORRIENTES

	AL 31 DE DICIEMBRE	
	2012	2011
JP Morgan Chase Bank	825,000	1,100,000
Jubilación patronal	92,547	75,072
Desahucio	23,966	18,794
Impuestos diferidos	503,969	459,415
Ingresos diferidos	65,000	-
	<b>1,510,482</b>	<b>1,653,281</b>

El préstamo por pagar con JP Morgan al cierre del 2012 asciende a 1,100,000 de los cuales 825,000 están clasificados como Obligación no corriente y 275,000 a pasivos corrientes. La tasa de interés anual es del 4% con vencimiento en Septiembre del 2016.

## 14. PATRIMONIO

**Capital Social:** El capital social autorizado consiste de 24,500 de acciones de US\$10 como valor nominal unitario.

**Reserva Legal:** La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

h

**Superávit por revaluación de propiedad, maquinarias y equipos:** Al 31 de Diciembre del 2012, corresponde al incremento por el revalúo de propiedad, maquinarias y equipos (terrenos y edificaciones) realizado por un tasador suscrito y calificado por la Superintendencia de Compañías del Ecuador, neto de sus impuestos diferidos.

**Utilidades del ejercicio:** Corresponde a la utilidad a disposición de accionistas después de Impuestos corrientes y diferidos del año 2012.

**15. FUSIÓN POR ABSORCIÓN.**

Con fecha 1 de Junio del 2011, se efectuó la fusión por absorción de la Cia. Entretenimiento y Diversión Familiar – Endifa S.A. (absorbente) con su relacionada Distracciones Mecánicas Infantiles – Dismenin S.A. (absorbida); así como también del respectivo aumento de capital y reforma de los estatutos de la Compañía Absorbente. La fusión fue inscrita en el Registro Mercantil con fecha 19 de Mayo del 2012.

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

Entre el 31 de diciembre del 2012 y la fecha de emisión de los estados financieros no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.

N

**Gabriela Fonseca**

**Contadora**

**CPA: 1706744**

**ENDIFA S.A.**





# 54604

## ENTRETENIMIENTO Y DIVERSIÓN FAMILIAR "ENDIFA S.A"

GAF-2013-0004

Quito, Noviembre 07 de 2013

Señorita:  
Eco. Viviana Lascano Castro  
**DIRECTORA DE CONTROL Y CONCURSO PREVENTIVO  
SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS**  
Presente.-



De mi consideración,

En atención a su atento requerimiento, yo Helen Sophie Deller Klein, en calidad de Representante Legal de la Compañía ENTRETENIMIENTO Y DIVERSIÓN ENDIFA S.A., con RUC N° 1791955641001, me permito adjuntar las Notas a los Estados Financieros del ejercicio económico 2.012, documento original y debidamente autenticado por la Srta. CPA.- Gabriela Fonseca contadora de ENDIFA.

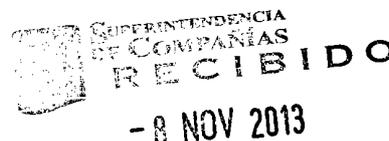
En razón de haber dado cumplimiento a las obligaciones en el ámbito de información financiera, legal y tributaria, le solicito de la manera más encarecida, se digne disponer a quien corresponda se otorgue una copia certificada de los Estados Financieros del ejercicio económico 2.012 de la empresa que represento.

Para el referido trámite autorizo al Ing. Ernesto Armas Mejía, C I. 04-0046892-2.

Por la atención que se permita dar a la presente, le anticipo mis debidos agradecimientos.

Atentamente,

**Helen Deller  
GERENTE GENERAL  
ENTRETENIMIENTO Y DIVERSIÓN FAMILIAR  
ENDIFA S.A.**



**Sra. Adela Villacís V.  
C.A.U. - QUITO**