



Campos & Asociados Cia. Ltda.

AUDITORES Y CONSULTORES EMPRESARIALES

DIORT CIA. LTDA. DIORTCIA

ESTADOS FINANCIEROS

CORTADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

CON LA OPINIÓN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE.

Chimborazo 2108 y Fco. de Marcos
Edif. Primavera, 2do. piso Of. 211
Telefax: (593 - 4) 2400013 - 6003281
Celular: 0999618292

www.grupocampos.org
grupocamposasociados
E-mail: campos.asociados1@gmail.com
gerencia@grupocampos.org
@camposasociados
Guayaquil - Ecuador

DIORT CIA. LTDA. DIORTCIA
ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

<u>INDICE</u>	<u>Páginas No.</u>
Informe de los Auditores Independientes	3-4
Estado de Situación Financiera	6- 7
Estado de Resultados Integrales	8
Estado de Evolución del Patrimonio de los Socios	9
Estado de Flujos de Efectivo	10
Notas Explicativas a los Estados Financieros	11-26

Abreviaturas usadas:

- US\$ - Dólares de los Estados Unidos de América
- NEC - Normas Ecuatorianas de Contabilidad
- Compañía - DIORT CIA. LTDA. DIORTCIA**
- NIC - Normas Internacionales de Contabilidad
- NIAAS - Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento
- NIIIF - **Normas Internacionales de Información Financiera**
- IASB - Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad



INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Socios y Junta de Directores de:

DIORT CIA. LTDA. DIORTCIA

1. Hemos auditado los Estados Financieros que se acompañan de **DIORT CIA. LTDA. DIORTCIA** (en adelante la Compañía), los cuales comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre del 2015, y los Estados de Resultados Integrales, de Cambios en el Patrimonio y de Flujos de Efectivo por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de políticas de contabilidad significativas y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la Administración por los Estados Financieros

2. La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de esos estados financieros de conformidad con las **Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)**. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de estados financieros que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, debido ya sea por fraude o error; seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas; y efectuar estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

Responsabilidad de los Auditores

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión acerca de estos estados financieros con base en nuestra auditoría. Efectuamos nuestra auditoría de conformidad con las **Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (NIAAS)**. Esas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos, así como que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener seguridad razonable acerca de si los estados financieros están libres de representaciones erróneas de importancia relativa.



Campos & Asociados Cia. Ltda.

AUDITORES Y CONSULTORES EMPRESARIALES

4. Una auditoría incluye la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría acerca de los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa en los estados financieros, debido ya sea a fraude o error.
5. Al efectuar esas evaluaciones de riesgos, los auditores consideran el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la Compañía, a fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también incluye evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables hechas por la administración, así como evaluar la presentación en conjunto de los estados financieros.
6. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

Opinión

En nuestra opinión, los estados financieros mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **DIORT CIA. LTDA. DIORTCIA** al 31 de Diciembre del 2015, los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminados en esa fecha, de conformidad con las **Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)**.

Guayaquil, 10 de Junio del 2016

Campos & Asociados Cia. Ltda.

CAMPOS & ASOCIADOS CIA LTDA
SC-RNAE-2 No. 527


Econ. MBA Xavier F. Campos Cruz
Socio Principal
Registro No. 2481

Chimborazo 2108 y Fco. de Marcos
Edif. Primavera, 2do. piso Of. 211-212-213
Telefax: (593 - 4) 2400013 - 6003281
Celular: 0999618292

www.grupocampos.org
grupocamposasociados
E-mail: campos.asociados1@gm2il.com
gerencia@grupocampos.org
@camposasociados
Guayaquil - Ecuador

DIORT CIA. LTDA. DIORTCIA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL AÑO TERMINADO 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
(Expresado en dolares norteamericanos)

ACTIVO	NOTAS	2015	2014
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes al efectivo	3	16.989,82	59.021,83
Cuentas por cobrar	4	38.258,13	208.284,76
Otras Cuentas y Doc x Cobrar	5	482.497,20	522.148,64
Cr Tributario a/f sujeto (rentas)	6	39.388,14	43.982,77
Inventario	7	329.976,80	613.372,97
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		907.110,09	1.446.810,97
ACTIVO FIJO			
Propiedades y Equipos		1.103.997,34	1.103.997,34
(-) Depreciación Acumulada	-	952.333,47	851.829,39
TOTAL ACTIVO FIJO	8	151.663,87	252.167,95
ACTIVO NO CORRIENTE			
Otros activos financieros no corriente		460.124,92	-
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	9	460.124,92	-
TOTAL DEL ACTIVO		1.518.898,88	1.698.978,92


Sr. Roberto Diaz Ortega
Representante legal


Ing. Paulo Sotomayor Padilla
Contador

Ver notas explicativas a los estados financieros.

DIORT CIA. LTDA. DIORTCIA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL AÑO TERMINADO 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
 (Expresado en dolares norteamericanos)

PASIVO	NOTAS	2015	2014
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas por pagar	10	150.041,11	9.291,22
Otras Cuentas y Doc x pagar		-	44.436,56
Obligaciones Instituciones Financiera	11	737.853,72	696.029,68
Impto a la renta x pagar	12	8.012,05	17.112,64
Participación trabajadores x pagar	13	6.426,78	13.726,71
Obligaciones con el IESS	14	6.313,40	5.987,83
Otras Cuentas y Doc x pagar	15	6.986,33	-
TOTAL PASIVO CORRIENTE		915.633,39	786.584,64
PASIVO NO CORRIENTE			
Obligaciones emitidas a largo plazo		-	337.535,15
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		-	337.535,15
PATRIMONIO			
Capital	16	31.000,00	1.000,00
Reserva legal	17	14.171,46	12.751,14
Aport a/f capitalización	18	500.302,16	500.302,16
Aumento de capital en tramite		-	30.000,00
Utilidad ejercicio anterior	19	30.805,83	-
Utilidades del ejercicio	20	26.986,04	30.805,83
TOTAL PATRIMONIO		603.265,49	574.859,13
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		1.518.898,88	1.698.978,92


 Sr. Roberto Díaz Ortega
 Representante legal


 Ing. Paulo Sotomayor Padilla
 Contador

Ver notas explicativas a los estados financieros.

DIORT CIA. LTDA. DIORTCIA
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
AL AÑO TERMINADO 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
(Expresando en USD dolares)

INGRESOS	2015
VENTAS TARIFA 0% DE IVA	4.990.657,28
VENTAS TARIFA 0% DE IVA	661,98
OTROS INGRESOS	-
RENDIMIENTO FINANCIERO	-
EXPORTACIONES BIENES	-
PRESTACION DE SERVICIOS	-
TOTAL INGRESOS	4.991.319,26
(-) COSTO DE VENTAS	- 4.350.093,59
(=) UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	641.225,67
EGRESOS	
(-)GASTOS ADMINISTRATIVOS	598.380,48
(-)GASTOS POR INTERESES	-
(-)GASTOS DE VENTAS	-
(-) GASTOS FINANCIEROS	-
TOTAL GASTOS OPERATIVOS	598.380,48
UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES DE PARTICIPACION	42.845,19
Participación Utilidades 15%	- 6.426,78
UTILIDAD ANTES DE IMPTO A LA RENTA	36.418,41
Impuesto a la renta	- 9.432,37
UTILIDAD DEL EJERCICIO.....	26.986,04

Sr. Roberto Díaz Ortega
Representante legal


Ing. Paulo Sotomayor Padilla
Contador

Ver notas explicativas a los estados financieros

DIORT CIA. LTDA. DIORTCIA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS
AL AÑO TERMINADO 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

(Expresado en USD dolares)

CONCEPTO - DETALLE	Capital social	Reserva legal	Aportes a/f capitalización	Aumento Capital en tramite	Utilidad Ejercicio	Total
Saldo al 31 de Diciembre del 2014	1.000,00	12.751,14	530.302,16	-	30.805,83	574.859,13
Transferencias		1.420,32	30.000,00		30.805,83	59.385,51
Utilidad/Perdida Neta						
Apropiación	30.000,00			30.805,83	26.986,04	87.791,87
Saldo al 31 de Diciembre del 2015	31.000,00	14.171,46	500.302,16	30.805,83	26.986,04	603.265,49


Sr. Roberto Díaz Ortega
Representante Legal


Ing. Paulo Sotomayor Padilla
Contador

Ver notas explicativas a los estados financieros.

DIORT CIA. LTDA. DIORTCIA
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
CORTADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
(Expresado en dolares norteamericanos)

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO		SALDOS BALANCE (En US\$)
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO		-42032,01
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		-409567,16
Clases de cobros por actividades de operación		-409567,16
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios		0
Clases de pagos por actividades de operación		0
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios		0
Pagos a y por cuenta de los empleados		0
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		0
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo		0
Otras entradas (salidas) de efectivo		0
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		367535,16
Otras entradas (salidas) de efectivo		367535,16
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE		0
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo		-42032,01
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		59021,83
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO		16089,82
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO		16089,82
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN		
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA		42.845,19
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:		0
Ajustes por gasto de depreciación y amortización		0
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:		-452412,36
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes		-325,57
(Incremento) disminución en inventarios		283396,17
(Incremento) disminución en otros activos		-626709,77
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar		9100,59
Incremento (disminución) en beneficios empleados		7259,93
Incremento (disminución) en otros pasivos		-145123,7
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación		-409.567,16

DIORT CIA. LTDA. DIORTCIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
CORTADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

NOTA 1 – INFORMACION GENERAL

DIORT CIA. LTDA. DIORTCIA.- Ubicado en la Provincia del Guayas cantón Alfredo Baquerizo Moreno s/n carretero Vía Duran –Jujan km 53 (ref) Diagonal a la Gasolinera San Agustín –Trisacorp S. A. Telf. (04)2748081

Su objeto social y principal es la de servicios relacionados con actividades agrícolas.

NOTA 2 – POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Los estados financieros han sido preparados bajo el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda de curso legal adoptada en el Ecuador desde el año 2000.

2.1 Estado de cumplimiento.

Los Estados Financieros han sido preparados de conformidad con **Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)**.

2.2 Base de Presentación

Los Estados Financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con disposiciones establecidas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador y presentados en dólares de los Estados Unidos de América, la cual es la moneda de curso legal adoptada en el Ecuador.

Mediante Resolución No. 06.Q.ICI.-004 de 21 de agosto de 2006 publicada en el Registro Oficial No. 348 de septiembre 4 del 2006, la Superintendencia de Compañías resolvió disponer que las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (NIAA) y Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) respectivamente, sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a su control y vigilancia para el registro, preparación y presentación de estados financieros a partir del 1 de enero del 2009; decisión que fue ratificada con la Resolución No ADM 08199 publicada en el Suplemento del R.O. No 378 de julio 10 del 2008.

De acuerdo a la Resolución No 08.G.DSC.010 emitida por la Superintendencia de Compañías de Ecuador en noviembre 20 del 2008 y publicada en el R.O. No 498, resuelve establecer el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) por parte de las compañías y entes sujetos al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías; por lo que la entidad aplico obligatoriamente las **Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)** a partir del 1 de enero del 2012, considerando como periodo de transición el año 2011.

de efectivo del activo financiero expira o cuando la Compañía transfiere el activo financiero a otra parte sin tener el control o sustancialmente los riesgos y beneficios de ese activo. En el caso de los pasivos financieros, estos se dan de baja cuando la obligación específica expira o es cancelada.

a) Cuentas por Cobrar

Las cuentas y documentos por cobrar a clientes locales, son activos financieros no derivados cuyos cobros son fijos o determinables, que no se negocian en un mercado activo, por lo que la entidad no tiene la intención de venderlos inmediatamente o en un futuro próximo y que no tienen riesgos de recuperación diferentes o su deterioro crediticio.

Se reconocen inicialmente al costo, después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado.

Las cuentas por cobrar son importes adeudados por clientes por ventas de servicios de alquiler, realizados en el curso normal del negocio, por lo tanto son activos financieros.

Se incluyen los Anticipos entregados a los diferentes proveedores de bienes y servicios, con los cuales se mantiene relación comercial, con el fin de mantener la operación.

b) Cuentas y Documentos por Pagar

Las cuentas por pagar son importes adeudados a proveedores de bienes y servicios, locales, por transacciones realizadas en el curso normal.

Son obligaciones provenientes, exclusivamente, de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros.

e registran al costo, al momento de la negociación de la compra de materiales, insumos y bienes; así como en el momento de la recepción de servicios prestados por profesionales, de los diferentes ramos; necesarios para el proceso productivo.

La Auditoría incluye un examen, a base de pruebas que respaldan los valores e información, contenidos en las cuentas que han sido objeto de evaluación. Este análisis de auditoría proporciona un fundamento razonable para expresar una opinión.

Se incluyen, también, las obligaciones tributarias originadas en el cumplimiento de las normativas, esto es, en calidad de agente de retención y percepción

2.5 Efectivo y equivalentes en efectivo

Registra los recursos de alta liquidez de las cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalente de efectivo partidas como caja, depósitos bancarios a la vista y de otras instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados en efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios, en su valor (menores de 3 meses).

COSTOS Y GASTOS DE DEPRECIACIÓN ANUAL DE ACTIVOS FIJOS	
ACTIVOS FIJOS	% ANUAL
Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves barcazas y similares	5
Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles	10
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil	20
Equipos de cómputo y software	33

2.9 Cuentas por Pagar Relacionados

Incluye transferencias corrientes realizadas por personas naturales y jurídicas, relacionados con la empresa, con la finalidad de atender necesidades económicas orientadas al desarrollo de las actividades productivas de la Compañía

2.10 Impuestos diferidos NIC 12

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

El impuesto diferido, correspondiente a cambios en la tasa de impuestos o en la normativa tributaria, la reestimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo, se reconoce en el resultado del período, excepto en la medida en que se relacione con partidas previamente reconocidas fuera de los resultados del período.

La Compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensar, frente a la autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas; y los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se derivan del impuesto a la renta y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

ACTIVOS BIOLÓGICOS – NIC 41

La NIC 41, aplica a los productos agrícolas, que son los productos obtenidos de los activos biológicos de la entidad, pero solo hasta un punto de su cosecha o recolección. A partir de entonces son de aplicación la NIC 2 Inventarios, o las otras Normas relacionadas con los productos. De acuerdo con ello, esta Norma no trata del procesamiento de los productos agrícolas tras la cosecha o recolección

Actividad agrícola es la gestión, por parte de una entidad, de la transformación y recolección de activos biológicos, para destinarlos a la venta, para convertirlos en productos agrícolas o en otros activos biológicos adicionales.

Producto agrícola es el producto ya recolectado, procedente de los activos biológicos de la entidad.

Un **activo biológico** es un animal vivo o una planta.

La **transformación biológica** comprende los procesos de crecimiento, degradación, producción y procreación que son la causa de los cambios cualitativos o cuantitativos en los activos biológicos.

La **cosecha o recolección** es la separación del producto del activo biológico del que procede, o bien el cese de los procesos vitales de un activo biológico.

Agricultura – Medición

Un **activo biológico se medirá**, tanto en el reconocimiento inicial como al final del periodo sobre el que informa, a su **valor razonable menos los costos de ventas**, excepto en el caso, descrito en el párrafo 30, de que el valor razonable no pueda ser medido con fiabilidad.

2.11 Gastos de Viaje

La base legal para la deducción de los gastos de viaje en el cálculo del Impuesto a la Renta se encuentra en el Art. 10 de la LRTI, numeral 6. que señala lo siguiente: "Los gastos de viaje y estadía necesarios para la generación del ingreso, que se encuentren debidamente sustentados en comprobantes de venta que cumplan los requisitos establecidos en el reglamento correspondiente. No podrán exceder del tres por ciento (3%) del ingreso gravado del ejercicio; y, en el caso de sociedades nuevas, la deducción será aplicada por la totalidad de estos gastos durante los dos primeros años de operaciones;" el exceso se considerará como gasto no deducible.

2.12 Gastos de Gestión

Los gastos de gestión de los administradores de empresas y otros empleados autorizados por ellas, siempre que correspondan a gastos efectivos, debidamente documentados y que se hubieren incurrido en relación con el giro ordinario del negocio, como atenciones a clientes, reuniones con empleados y con accionistas, hasta un máximo equivalente al 2% de los gastos generales realizados en el ejercicio en curso.

La base legal para la deducción de los gastos de gestión en el cálculo del Impuesto a la Renta se encuentra en el Art. 28 del RALRTI, numeral 10.

2.13 Impuestos corrientes y diferidos

Los impuestos corrientes y diferidos, deberán reconocerse como ingreso o gasto, y ser incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

2.14 Obligaciones Laborales:

Los beneficios laborales comprenden todas las retribuciones que la compañía proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios. Los principales beneficios proporcionados por la Compañía comprenden:

a) Beneficios a Corto Plazo.-

Son beneficios a corto plazo aquellos que se liquiden en el término de 12 meses siguientes al cierre del período en el que los empleados prestaron sus servicios. Los beneficios corto plazo son reconocidos en los resultados del año en la medida en que se devengan.

La legislación laboral vigente establece que los trabajadores tienen derecho a recibir el 15% de las utilidades líquidas o contables de la Compañía. La participación laboral se registra con cargo a los resultados del ejercicio con base en las sumas por pagar exigibles por los trabajadores.

b) Beneficios post-empleo.-

Son beneficios post-empleo aquellos que se liquidan después de que el empleado ha concluido su relación laboral con la compañía, diferente de los beneficios por su terminación. Los beneficios post-empleo que poseen los empleados de la compañía son:

- Planes de aportaciones definidas (aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social – IESS): El costo de estos planes fueron determinados con base en la legislación laboral vigente, la cual establece que los empleadores deberán pagar al IESS el 12,15% de las remuneraciones mensuales percibidas por los empleados durante el período que se informa. Planes de beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio): El costo de tales beneficios se determinan utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones,
- actuariales efectuadas por peritos independientes, realizadas al final de cada período sobre el que se informa.

Las ganancias o pérdidas actuariales, así como los costos por servicios pasados se reconocen de manera inmediata. Las obligaciones por concepto de beneficios por retiro reconocidas en el estado de situación financiera representan el valor actual de la obligación por beneficios definidos, ajustados por las ganancias y pérdidas actuariales, así como por los costos de servicios pasados antes mencionados.

c) Beneficios por terminación.-

Son beneficios por terminación aquellos que se liquidan cuando una de las partes da por terminado el contrato de trabajo. Los beneficios por terminación son reconocidos en los resultados del período que se informa cuando se pagan.

2.15 Administración de Riesgo Financiero

Como parte del giro normal del negocio, la compañía se encuentra expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar de manera significativa la situación financiera de la compañía, el resultado de sus operaciones y su capacidad para generar flujos en el futuro. Como parte de sus funciones la administración de la compañía ha establecido procedimientos de información para:

- Identificar riesgos financieros a los cuales se encuentra expuesta
- Cuantificar la magnitud de los riesgos identificados
- Proponer alternativas para mitigar los riesgos financieros

- Verificar el cumplimiento de las medidas aprobadas por la Administración.
- Controlar la efectividad de las medidas adoptadas.

A continuación presentamos un resumen de los principales riesgos financieros identificados por la compañía, su cuantificación y un resumen de las medidas de mitigación que actualmente están en uso por parte de la compañía.

a) **Riesgo de crédito**

El riesgo de crédito, corresponde al riesgo de que una de las partes de un instrumento financiero incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera para la compañía.

b) **Riesgo de Liquidez.**

El riesgo de liquidez, corresponde al manejo adecuado de la liquidez de la compañía de manera que la administración pueda atender los requerimientos de financiamiento de la compañía, a corto mediano y a largo plazo.

c) **Riesgo de Capital**

La Administración gestiona su capital para asegurar que la compañía estará en capacidad de continuar como empresa en marcha mientras que maximiza el rendimiento a sus socios a través de la optimización de los gastos, deuda y patrimonio.

2.16 Obligaciones y Provisiones Sociales

Son beneficios cuyo pago es liquidado hasta el término de los doce meses siguientes al cierre del período en el que los empleados han prestado los servicios, se reconocerán como un gasto por el valor (sin descontar) de los beneficios a corto plazo que se han de pagar por tales servicios. Se consideran retribuciones de corto plazo: sueldos y salarios y contribuciones a la seguridad social, permisos remunerados, permisos remunerados por enfermedad, incentivos y otras retribuciones no monetarias como asistencia médica, vehículos y bienes o servicios subvencionados o gratuitos.

2.17 Préstamos de Accionistas

Incluye préstamos realizados por los principales accionistas para cubrir la operación y principalmente el desarrollo del activo principal de la empresa

2.18 Pasivo Diferido

Incluye entrega de recursos económicos, realizados por los clientes principales, en calidad de pagos anticipados en contraparte por la venta de los productos principales de la empresa

2.29 Capital y Social Suscrito

El Capital Suscrito, es el capital que el socio se compromete a aportar a la sociedad, por lo tanto la suscripción de acciones o de capital se convierte en un derecho de la sociedad a cargo del socio suscriptor.

2.20 Provisión para el impuesto a la renta

La provisión para el impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el método de impuesto por pagar. Las disposiciones tributarias vigentes establecen que la tasa corporativa de impuesto a la renta será del 22% sobre las utilidades gravables.

El impuesto a la renta diferido es aquel que la compañía espera pagar o recuperar en el futuro por las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos y sus correspondientes bases tributarias. Los activos y pasivos por impuestos diferidos son generalmente reconocidos por todas las diferencias temporarias y son calculados a las tasas que estarán vigentes a la fecha en que los pasivos sean pagados y los activos sean realizados.

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

La administración evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuesto respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación

2.21 Medición de los inventarios NIC 2

Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor.

Costo de los inventarios

El costo de los inventarios 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 actuales.

Costos de adquisición

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.

Costos de transformación

Los costos de transformación de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una parte, calculada de forma sistemática, de los costos indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Son costos indirectos fijos los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de la planta. Son costos indirectos variables los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirecta.

2.22 Reconocimiento de Costos y Gastos

Los gastos se registran en los periodos con los cuales se relacionan y se reconocen en los resultados del ejercicio cuando se devengan, independientemente del momento en que se paguen.

Los ingresos y gastos financieros se registran en los periodos en los cuales se relacionan y se reconocen cuando se devengan.

2.23 Reservas.-

Representan apropiaciones de utilidades, constituidas por ley, por los estatutos, acuerdos de accionistas o socios para propósitos específicos de salvaguarda económica.

2.24 Reserva Legal.-

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiada como Reserva Legal, hasta que alcance como mínimo el 20% del Capital Social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad.

Dado que el ejercicio económico auditado presentó una pérdida, la empresa no está en la obligación de registrar el equivalente a la Reserva Legal

2.25 Aportes para Futuras Capitalizaciones

Comprenden los aportes efectuados por socios o accionistas para futuras capitalizaciones que tiene un acuerdo formal de capitalización a corto plazo y que por lo tanto califican como patrimonio.

2.26 Estado de Resultados Integral

El Estado de Resultados se presenta de acuerdo a esquema de un solo enfoque por lo que se denominará Estado de Resultados Integral y se ordenará de acuerdo a los gastos según su función.

2.27 Estado de Flujos de Efectivo NIC 7

El Estado de Flujos de Efectivo informa acerca de los flujos de efectivo habidos durante el periodo, clasificándolos por Actividades de Operación, de Inversión, y de Financiamiento. Para informar sobre los Flujos de Efectivo de las actividades de operación, se utilizará el Método Directo.

2.28 Estado de Evolución del Patrimonio

El Estado de Cambios en el Patrimonio se presenta de forma horizontal de acuerdo a modelo sugerido por Superintendencia de Compañías del Ecuador.

NOTA 3 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES EN EFECTIVO

Los saldos al 31 de Diciembre del 2015 de caja y bancos se encuentran conformados de cada año así como sigue:

Caja	2,08
Banco Pacifico	12.664,37
Banco Pichincha	2.334,34
BNF	1.989,03

Total Caja y Bancos	16.989,82

NOTA 4.- CUENTAS POR COBRAR

Los saldos al 31 de Diciembre del 2015 de Cuentas por cobrar se encuentran conformados de cada año así como sigue:

Agroindustrias Dajahu	17.077,50
Elva W. Lliguin Guerrero	4.072,50
Carlos Diaz Ortega	6.396,50
Jimmy Espinoza Jimenez	5.770,29
Andrea Diaz Lama	955,84
Mario R. Lliguin Lopez	3.985,50

Total cuentas por cobrar	38.258,13

NOTA 5.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Los saldos al 31 de Diciembre del 2015 de otras cuentas por cobrar se encuentran conformados de cada año así como sigue:

Otras cuentas por cobrar	93.170,64
Prestamos a cuadrilla	741,78
Sr Pallo: arroz	19.594,50
Otras cuentas no relacionadas	368.990,28

Total otras cuentas por cobrar	482.497,20

NOTA 6.- CREDITO TRIBUTARIO A/F RENTA

Los saldos al 31 de Diciembre del 2015 de Crédito Tributario a/f RENTAS se encuentran conformados de cada año así como sigue:

Retenciones	39.388,14

Total Crédito Tributario a/f RENTA	39.388,14

NOTA 7.- INVENTARIO

Los saldos al 31 de Diciembre del 2015 de Inventario se encuentran conformados de cada año así como sigue:

Inventario product terminado	109.562,68
Inventario materia prima	220.414,12

Total Inventario	329.976,80

NOTA 8.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Los saldos al 31 de Diciembre del 2015 de Activo Fijo se encuentran conformados de cada año así como sigue:

DIORT CIA. LTDA. DIORTCIA
DETALLE DE ACTIVOS FIJOS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
 (Expresado en dolares norteamericanos)

CONCEPTO	Saldo al 31.12.2014	Adiciones y reclasificaciones	Retiros y/o Ajustes	% sobre costo	Saldo al 31.12.2015
Terrenos	-	-	-	-	-
Edificios	176.733,94	-	-	5%	176.733,94
Muebles y Enseres	14.890,77	-	-	10%	14.890,77
Maquinaria, Equipo	608.477,67	-	-	10%	608.477,67
Vehiculos	135.541,16	-	-	20%	135.541,16
Equipos de Computac	11.983,71	-	-	33%	11.983,71
Otras propiedades planta y eq	156.370,09	-	-	-	156.370,09
	1.103.997,34	-	-		1.103.997,34
Depreciación Acumulada	-	100.504,08	-	-	952.333,47
Total Activo Neto	252.167,95	100.504,08	-		151.663,87


 Sr. Roberto Diaz Ortega
 Representante legal


 Ing. Paul Gotomayor Padilla
 Contador

NOTA 9.- OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

Los saldos al 31 de Diciembre del 2015 de otros activos no corrientes se encuentran conformados de cada año así como sigue:

Cuentas por cobrar: Guillermo Diaz	453.374,59
Anticipos	6.750,34

Otros activos no corrientes	460.124,93

NOTA 10.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Los saldos al 31 de Diciembre del 2015 de la cuenta Cuentas y Doc x por pagar se encuentran conformados de cada año así como sigue:

Cuentas por pagar: proveedores (arroz)	128.582,86
Cuentas x pagar: Proveedores	21.458,25

Total Ctas y Documentos por pagar	150.041,11

NOTA 11.- OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Los saldos al 31 de Diciembre del 2015 de la cuenta Obligaciones Instituciones Financieras se encuentran conformados de cada año así como sigue:

Banco	Operación	Emisión	Fenece el	Saldo
Pacifico	40059334	05.02.2013	02.02.2016	3.851,69
Pacifico	40062830	20.09.2013	20.09.2016	19.457,68
Pacifico	40063823	05.11.2013	20.10.2016	6.152,80
Pacifico	40064443	13.12.2013	27.11.2016	18.311,06
Pacifico	40067281	25.04.2014	25.04.2016	29.955,00
Pacifico	40067305	28.04.2014	25.04.2015	25.471,50
Pacifico	40068190	15.05.2014	04.05.2016	22.465,98
Pacifico	40074899	23.10.2014	23.10.2017	150.906,08
Pacifico	40074903	23.10.2014	23.10.2016	50.971,66
Pacifico	40078394	15.01.2015	15.01.2018	31.834,28
Pacifico	40078387	15.01.2015	15.01.2017	71.214,56
Pacifico	40084275	17.06.2015	17.06.2016	51.204,96
Pacifico	40085544	17.07.2015	17.07.2016	53.127,70
Pacifico	40086333	28.07.2015	22.07.2016	136.614,47
Pacifico	40088886	22.09.2015	16.09.2016	37.912,38
			SubTotal....	709.451,80

BNF	57	19.04.2011	24.12.2015	3.241,83
BNF	58	19.04.2011	23.01.2016	3.212,59
BNF	59	19.04.2011	22.02.2016	3.183,35
BNF	60	19.04.2011	23.03.2016	3.153,98
			SubTotal.....	12.791,75

T/C Pacificard	7.126,40
T/C Diners Club	8.483,77

Total Obligaciones Instituciones Financieras	737.853,72

NOTA 12.- IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR

Los saldos al 31 de Diciembre del 2015 de Impuesto a la renta por pagar se encuentran conformados de cada año así como sigue:

Impto a la renta por pagar	8.012,05

Total Impuesto a la renta por pagar	8.012,05

NOTA 13.- PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR

Los saldos al 31 de Diciembre del 2015 de la cuenta Participación trabajadores por pagar se encuentran conformados de cada año así como sigue:

Participación trabajadores x pagar	6.426,78

Total participación trabajadores x pagar	6.426,78

NOTA 14.- OBLIGACIONES CON EL IESS

Los saldos al 31 de Diciembre del 2015 de la cuenta obligaciones con el IESS se encuentran conformadas de cada año así como sigue:

Obligaciones con el IESS	6.313,40

Total obligaciones con el IESS	6.313,40

NOTA 15.- OTROS PASIVOS CORRIENTES

Los saldos al 31 de Diciembre del 2015 de la cuenta otros pasivos corrientes se encuentran conformados de cada año así como sigue:

Otros pasivos corrientes	6.986,33

Total otros pasivos corrientes	6.986,33

NOTA 16.- CAPITAL

Los saldos al 31 de Diciembre del 2015 Capital conformados de cada año así como sigue:

Identificación	Nombres	Nacionalidad	Valor	Porcentaje
0901494161	Hilda T. Ortega Rojas	Ecuatoriana	15.407,00	49,70 %
1200880571	Adela L. Díaz Ortega	Ecuatoriana	2.232,00	7,20%
1202273312	Carlos E. Díaz Ortega	Ecuatoriana	2.232,00	7,20%
0913174025	Gullermo J. Díaz Ortega	Ecuatoriana	2.232,00	7,20%
1202280713	Hilda C. Díaz Ortega	Ecuatoriana	2.232,00	7,20%
1200487328	María E. Díaz Ortega	Ecuatoriana	2.232,00	7,20%
0904834942	Mercy S. Díaz Ortega	Ecuatoriana	2.232,00	7,20%
0906191937	Roberto Díaz Ortega	Ecuatoriana	2.201,00	7,10%
		Suman.....	31.000,00	100%

NOTA 17.- RESERVA LEGAL

Los saldos al 31 de Diciembre del 2015 de reserva legal conformados de cada año así como sigue:

Reserva legal	14.171,46

Total Reserva legal	14.171,46

Reserva Legal: La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad sea apropiado como reserva legal hasta que esta como mínimo alcance el 20% del capital social. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

NOTA 18.- APORTES A FUTURAS CAPITALIZACIONES

Los saldos al 31 de Diciembre del 2015 de aportes de futuras capitalizaciones de cada año así como sigue:

Aportes a futuras capitalizaciones	500.302,16

Total Aportes de futuras capitalizaciones	500.302,16

NOTA 19.- UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTERIOR

Los saldos al 31 de Diciembre del 2015 de la cuenta utilidad del ejercicio anterior está conformado de cada año así como sigue:

Utilidad del ejercicio anterior	30.805,83

Total Utilidad del ejercicio anterior	30.805,83

NOTA 20.- UTILIDAD DEL EJERCICIO

Los saldos al 31 de Diciembre del 2015 de la cuenta utilidad del ejercicio está conformado de cada año así como sigue:

Utilidad del ejercicio	26.986,04

Total utilidad del ejercicio	26.986,04

NOTA 21 – EVENTOS SUBSECUENTE

Entre el 31 de Diciembre de 2.015 y la fecha del Informe de los Auditores Independientes (**Junio 2016**), no se produjeron eventos que en opinión de la administración pudieran tener un efecto importante sobre los Estados Financieros.

.....

