

**DIARJO S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.**

---

**12. RESERVAS**

La ley requiere que las Sociedades Anónimas, transfieran a la Reserva Legal por lo menos el 10% de la utilidad neta anual, hasta que la reserva llegue por lo menos al 50% del capital social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendo en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

		<u>2015</u>	<u>2014</u>
Reserva legal	US\$	15.108	15.108
Reserva Facultativa		14.011	14.011
<b>TOTAL</b>		<b><u>29.119</u></b>	<b><u>29.119</u></b>

**13. VENTAS Y COSTO DE VENTAS**

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, el total de los ingresos y todos los costos y gastos se desarrollaron de la siguiente manera:

	<u>2015 Dólares</u>	<u>2014 Dólares</u>
TOTAL INGRESOS	1.822.283	708.015
TOTAL COSTOS Y GASTOS	<u>(1.668.921)</u>	<u>(662.131)</u>
UTILIDAD DEL EJERCICIO	<u>153.362</u>	<u>45.884</u>

**14.- HECHOS SUBSECUENTES.**

Al 31 de Diciembre del 2015 y hasta la presente fecha de la Elaboración de las Notas a los Estados Financieros, no se habían presentado Hechos Subsecuentes que puedan afectar la razonabilidad de los Estados Financieros de **DIARJO S.A.**

  
Naranjo Mezo Martínez de Jesús  
CONTADOR

APROBADO POR :

  
Torres Triviño Angeles Josefa  
GERENTE GENERAL

**DIARJO S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.**

**8. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES.**

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, el grupo de otras obligaciones corrientes se formaba de la siguiente manera:

			<u>2015</u>	<u>2014</u>
Obligaciones con empleados	(a)	US\$	24.993	6.883
<b>TOTAL</b>			<b>24.993</b>	<b><u>6.883</u></b>

(a) Incluye US \$ 1.989 por concepto de valores provisionados de beneficios sociales, y US \$ 23.004 correspondientes al 15% de la participación laboral sobre las utilidades del periodo 2015.

**9. PASIVO NO CORRIENTE.**

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, el pasivo no corriente está formado de la siguiente manera:

			<u>2015</u>	<u>2014</u>
Otros pasivos no corrientes	(a)	US\$	13.800	13.800
<b>TOTAL</b>			<b><u>13.800</u></b>	<b><u>13.800</u></b>

(a) Corresponde a la compra de un terreno sin fecha específica de vencimiento que no genera interés.

**10. CAPITAL SOCIAL**

Al 31 de diciembre del 2015, el Capital Social de la Compañía está totalmente pagado y asciende a \$1.000, acciones ordinarias y nominativas de US \$ 1.00 cada una. La participación accionaria es la siguiente:

**11. RESULTADOS ACUMULADOS**

Al 31 de Diciembre del 2015 y 2014 se establece la distribución de utilidades:

			<u>2015</u>	<u>2014</u>
Utilidad del ejercicio		US\$	101.680	26.522
Utilidades no distribuida de ejercicios anteriores			-	-
Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores			26.521	-
<b>TOTAL</b>			<b><u>128.201</u></b>	<b><u>26.522</u></b>

**DIARIO S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.**

**5. EXISTENCIA**

Al 31 de Diciembre del 2015 y 2014 el saldo de inventario fue el siguiente:

		<u>2015</u>	<u>2014</u>
Inventario de producto terminado	US\$	5.212.175	5.433.179
<b>TOTAL</b>		<b><u>5.212.175</u></b>	<b><u>5.433.179</u></b>

Comprende los pagos efectuados por concepto de importaciones de mercaderías, las cuales al cierre de cada ejercicio económico han sido nacionalizadas.

**6. ACTIVOS FIJOS, NETO**

Durante el año 2015 y 2014, los movimientos de activos fijos fueron los siguientes:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<u>Terreno</u>	<u>13.800</u>	<u>13.800</u>
<b>Total de Costo</b>	<b><u>13.800</u></b>	<b><u>13.800</u></b>
<u>Depreciación</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>Total Activos Fijos</b>	<b><u>13.800</u></b>	<b><u>13.800</u></b>

**7. CUENTAS POR PAGAR**

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, el saldo de cuentas por pagar es el siguiente:

			<u>2015</u>	<u>2014</u>
Acreeedores comerciales	(a)	US\$	5.682.794	5.951.597
Impuesto a la renta por pagar	(b)		28.679	8.580
Obligaciones con el IESS	(c)		384	-
<b>TOTAL</b>			<b><u>5.711.857</u></b>	<b><u>5.960.177</u></b>

- (a) Al 31 de diciembre del 2015 representa las cuentas a pagar a proveedores locales de bienes y servicios relacionados con el proceso de comercialización de la compañía.
- (b) Corresponde a valores del impuesto a la renta por pagar del periodo 2015
- (c) Representa la aportación personal de empleados y patronal al instituto ecuatoriano de seguro social del mes de diciembre del 2015.

**DIARJO S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.**

**Impuesto a la renta.-** La Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación establecen que las sociedades nacionales pagarán sobre la utilidad después del 15% de participación de trabajadores, la tarifa del 22% de impuesto a la renta, o una tarifa del 15% de impuesto a la renta en el caso de reinversión de utilidades. Durante el año 2015, la Compañía calculó la provisión para impuesto a la renta aplicando la tasa para el 22%.

**Uso de estimaciones.-** La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF, requieren que la Administración efectúe ciertas estimaciones y supuestos contables inherentes a la actividad económica de la entidad que inciden sobre la presentación de activos y pasivos y los montos de ingresos y gastos durante el período correspondiente; así como, también las revelaciones sobre activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros. Las estimaciones y supuestos utilizados se basan en el mejor conocimiento por parte de la Administración de los hechos actuales, sin embargo, los resultados finales podrían variar en relación con los estimados originales debido a la ocurrencia de eventos futuros.

**3. EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS.**

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, el dinero de libre disponibilidad de la Compañía era el detalle siguiente:

		<u>2015</u>	<u>2014</u>
Efectivo equivalente al efectivo (a)	US\$	136.252	12.169
<b>TOTAL</b>		<b><u>136.252</u></b>	<b><u>12.169</u></b>

(a) Durante la revisión la compañía considera como efectivo los saldos en caja y bancos sin restricciones y todas las inversiones financieras de fácil liquidación pactadas a un máximo de 60 días.

**4. CUENTAS POR COBRAR**

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, los saldos de las cuentas por cobrar es el siguiente:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Deudores Comerciales	3.736	4.171
Activos por impuesto corriente	543.044	574.182
	<b><u>546.780</u></b>	<b><u>578.353</u></b>
(-) Provisión de ctas. Incobrables y deterioro	(37)	-
<b>TOTAL</b>	<b>US\$ 546.743</b>	<b><u>578.353</u></b>

Las Cuentas por Cobrar a Clientes no originan interés alguno a favor de la Compañía.

**DIARJO S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.**

---

**1. OPERACIONES Y ENTORNO ECONOMICO**

La Compañía fue constituida en Ecuador en la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas en el año 2004, su actividad principal es la venta al por mayor y menor de cosméticos. Ubicada en la Bahía calle Villamil número 210

**2. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

**Base de presentación.-** Los Estados Financieros adjuntos son presentados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo del 2000, y sus registros contables son preparados de acuerdo con las (NIIF), Normas Internacionales de Información Financiera, que fueron adoptadas por la Superintendencia Compañías del Ecuador mediante Resolución No.06.Q.ICI:004.

A continuación se resumen las principales prácticas contables seguidas por la compañía en la preparación de sus estados financieros:

**Caja y Equivalentes de Efectivo.-**Incluye dinero efectivo y depósito en bancos disponibles.

**Provisión para cuentas incobrables.-** Las disposiciones legales permiten a los contribuyentes enviar con cargo a resultados una provisión para cubrir posibles pérdidas que pueden llegar a producirse en la recuperación de las cuentas por cobrar, la compañía no ha realizado esta provisión en el presente ejercicio económico.

**Activos fijos.-** Están registrados al costo de adquisición. Los pagos por mantenimiento son cargados a gastos, mientras que las mejoras de importancia son capitalizadas. Los activos fijos son depreciados aplicando el método de línea recta considerando como base la vida útil estimada de estos activos.

Las tasas de depreciación anual de los activos fijos son las siguientes:

<b><u>Activos</u></b>	<b><u>Tasas</u></b>
Muebles y equipos de oficina	10 %
Maquinarias e Instalaciones	10%
Vehículos y otros	20%
Equipos de computación	33%

**Reserva legal.-** La Ley de Compañías requiere que el 10% de la utilidad neta anual sea apropiada como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumento de capital.

**Reserva de capital.-** De acuerdo con Resolución No. 01.Q.ICI.017 emitida por la Superintendencia de Compañías, publicada en el R.O. No. 483 del 28 de diciembre del 2001, el saldo de la cuenta reserva de capital no podrá distribuirse como utilidades ni utilizarse para pagar capital suscrito no pagado, en cambio podrá ser capitalizada, en la Parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio concluido, si las hubiere, o devuelto a los accionistas en caso de liquidación de la Compañía.

**Reconocimiento de Ingreso.-**La Compañía reconoce los Ingresos de acuerdo al principio del devengado.

**Participación de trabajadores en las utilidades.-** De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, las sociedades pagarán a sus trabajadores el 15% de la utilidad operacional.