

DIONO S.A.
ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2015



AUDITOR INDEPENDIENTE

CPA. ISRAEL DSTFFANO ALAVA





DIONO S.A.

ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

INDICE

Páginas No.

Dictamen del Auditor Independiente 3 – 6

Estado de Situación Financiera 7 – 11

Estado del Resultado Integral 12

Estado de Cambio en el Patrimonio de los Accionistas 13

Estado de Flujo de Efectivo 14

Notas a los Estados Financieros 15 – 27

ABREVIATURAS

US\$ - Dólares de Estados Unidos de América (U.E.A)

NIC – Normas Internacionales de Contabilidad

NIIF – Normas Internacionales de Información Financiera

SRI – Servicios de Rentas Internas



INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A la Junta General de Accionistas de DIONO S.A.,
Informe sobre la Auditoría de los Estados Financieros

Opinión Calificada

1. He auditado los estados financieros de DIONO S.A., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2015 y el estado de resultados integrales, el estado de cambios en el patrimonio y estado de los flujos de efectivo para el año en que finalizó, y notas a los estados financieros, incluido un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, a excepción de los efectos de la cuestión descrita en la sección Bases para opinión calificada de nuestro informe, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de Entidad DIONO S.A., y al 31 de diciembre del 2015, así como sus resultados y sus flujos de efectivo correspondientes por los años que terminaron en dichas fechas, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Bases para una Opinión Calificada

2. Las siguientes situaciones constituyen limitaciones en el alcance de nuestros procedimientos de auditoría sobre los estados financieros al 31 de diciembre del 2015:

- 2.1. Debido a que hemos sido contratados con posterioridad al cierre del ejercicio no hemos podido asistir al recuento físico de existencias del 31 de diciembre de 2015 ni, asimismo, se han podido aplicar procedimientos de auditoría para verificar las cantidades ni, por tanto, la razonabilidad de la cifra de existencias que figura en el balance adjunto, ni de la cifra de provisiones y gastos que figura en la cuenta de pérdidas y ganancias adjunta.

- 2.2. Al 31 de diciembre de 2015, la cuenta por pagar accionistas recoge, entre otros, un saldo por un importe total aproximado US \$ 93,415.28 cuyo importe total en el período 2014 fue de US \$ 718,907.42 dólares, una parte fue distribuida al patrimonio en cuentas de "aporte para futuro aumento de capital" y "otras reservas" por un importe de US \$ 265,821.47, el saldo restante por US \$ 359,670.67, no hemos podido comprobar cómo se liquidó dicho valor.

- 2.3. En la NOTA 9 de Propiedad, Planta y Equipo figura al 31 de diciembre del 2015, el terreno de la "Vía Duran Tambo" por un importe de US \$ 135,715.14 y la "bodega del Parque California" por un importe de US \$ 86,715.52. Debido a que no hemos podido contar con las escrituras, no hemos podido opinar sobre si los mencionados terreno y bodega se encuentran registrados por el importe recuperable y, por lo tanto, si necesita una corrección valorativa por deterioro.

3. Las siguientes situaciones constituyen desviación a las Normas Internacionales de Contabilidad, identificadas en el desarrollo de nuestra auditoría de los estados financieros al 31 de diciembre del 2015:

- 3.1. Al 31 de diciembre del 2015, existe una diferencia de US \$ 76,818.81 dólares entre la escritura de la Vivienda Guayaquil Tennis Club y el importe que figura en la NOTA 9 de este informe. En consecuencia, y dada que la citada diferencia proviene de períodos anteriores, el inmovilizado material al cierre del 2015 se encuentra por debajo de su valor original.



3.2. Al 31 de diciembre de 2015 en el balance adjunto se presenta un saldo de provisión de cuentas incobrables por importe de \$ -9,813,51 dólares para los que no se ha registrado la corrección por deterioro del valor correspondiente. En consecuencia, la provisión de cuentas incobrables está sobreevaluado en el mencionado importe.

4. Realizaremos nuestra auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades conforme a esas normas se describen con más detalle en la sección Responsabilidades del Auditor para la Auditoría de los Estados Financieros de nuestro informe.

Somos independientes de DIONO S.A. de acuerdo con el Código de Ética Profesional de la Federación Internacional de Contadores (IFAC), junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestras auditorías de los estados financieros en Ecuador, y hemos cumplido con las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética Profesional.

Creemos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión.

Asuntos clave de auditoría

5. Los asuntos clave de auditoría son aquellos asuntos que, a nuestro juicio profesional, fueron de mayor importancia en nuestra auditoría de los estados financieros del período actual. Estos asuntos se abordaron en el contexto de nuestra auditoría de los estados financieros en su conjunto, y al formarse nuestra opinión al respecto, y no brindamos una opinión separada sobre estos asuntos.

Otros Asuntos

6. Las cuentas anuales de DIONO S.A., correspondientes al ejercicio 2014 no fueron auditadas por no estar la Entidad sometida a auditoría obligatoria.

Responsabilidades de la Administración de la Compañía por los estados financieros

7. La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y del control interno que la administración determine que es necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores materiales, ya sea por fraude o error.

8. Al preparar los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de DIONO S.A. de continuar como empresa en funcionamiento, divulgando, según corresponda, asuntos relacionados con la empresa en funcionamiento y utilizando la base contable de la empresa en funcionamiento a menos que la administración pretenda liquidar la compañía o cesar las operaciones, o no tiene otra alternativa realista que hacerlo.

Los encargados del gobierno corporativo son responsables de supervisar el proceso de información financiera de DIONO S.A.



Responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados financieros

9.

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, ya sea por fraude o error, y para emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. La garantía razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es una garantía de que una auditoría realizada de acuerdo con las NIA siempre detectará una declaración equivocada material cuando exista. Las declaraciones equivocadas pueden surgir de un fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en conjunto, se podría esperar razonablemente que influyan en las decisiones económicas de los usuarios tomadas sobre la base de estos estados financieros.

Como parte de una auditoría de acuerdo con las NIA, ejercemos el juicio profesional y mantenemos el escepticismo profesional a lo largo de la auditoría. Nosotros también:

- Identificar y evaluar los riesgos de error importante de los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñar y realizar procedimientos de auditoría que respondan a esos riesgos, y obtener evidencia de auditoría que sea suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una representación errónea de importancia relativa como resultado de un fraude es mayor que el resultado de un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, tergiversaciones o la anulación del control interno.
- Obtener una comprensión del control interno relevante para la auditoría a fin de diseñar 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 DIONO S.A.

- Evaluar la idoneidad de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y las revelaciones relacionadas realizadas por la administración.

- Concluir sobre la idoneidad del uso por parte de la administración de la base de la empresa en funcionamiento y, con base en la evidencia de auditoría obtenida, si existe una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de DIONO S.A. para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, debemos llamar la atención en el informe de nuestro auditor a las revelaciones relacionadas en los estados financieros o, si tales revelaciones son inadecuadas, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha del informe de nuestro auditor. Sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden causar que DIONO S.A. deje de continuar como una empresa en marcha.

- Evaluar la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluidas las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de una manera que logre una presentación razonable.

- Obtener suficiente evidencia de auditoría apropiada con respecto a la información financiera de las entidades o actividades comerciales dentro de DIONO S.A., para expresar una opinión sobre los estados financieros. Somos responsables de la dirección, supervisión y desempeño de la auditoría grupal. Seguimos siendo los únicos responsables de nuestra opinión de auditoría.

DIONO S.A.
Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre del 2015
(Expresado en dólares estadounidenses)

ACTIVO	NOTAS	DIC-2015	DIC-2014
ACTIVO CORRIENTE:			
Efectivo y Equivalente de Efectivo	2 y 4	933.73	6,378.97
Activos Financieros			
Clientes	2 y 5	5,437.02	88,321.62
Compañías relacionadas	2 y 5	29.10	-
Otras cuentas por cobrar	2 y 6	2,196.30	2,015.00
Inventario	2 y 7	15,068.48	80,340.43
Activos por impuesto corrientes	2 y 8	4,580.32	5,996.58
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		28,244.95	183,052.60
ACTIVO NO CORRIENTE:			
Propiedad, planta y Equipo	2 y 9	811,242.12	875,411.58
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		811,242.12	875,411.58
TOTAL ACTIVO		839,487.07	1,058,464.18

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

Sra. Jara Molina Marcia Janett
Representante Legal



Sr. José Freire García
Contador



DIONO S.A.
Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre del 2015
(Expresado en dólares estadounidenses)

<u>PASIVO</u>	<u>PASIVO CORRIENTE:</u>	<u>NOTAS</u>	<u>DIC-2015</u>	<u>DIC-2014</u>
Pasivos Financieros				
Proveedores	2 y 10		113,632.72	19,435.52
Otras	2 y 10		3,881.89	33,209.42
Obligaciones con Instituciones Financieras	2 y 12		42,295.32	69,181.32
Pasivo por impuesto corriente	2 y 14		574.17	666.80
Impuestos por pagar	2 y 14		5,714.36	2,890.48
Impuesto a la renta por pagar	2 y 14		7,471.56	10,927.16
Beneficios a empleados corrientes	2 y 13			
TOTAL, PASIVO CORRIENTE			173,570.02	136,310.70
PASIVO NO CORRIENTE:				
Cuentas por pagar diversas Relacionadas	2 y 11		93,415.28	718,907.42
TOTAL, PASIVO NO CORRIENTE			93,415.28	718,907.42
TOTAL, PASIVO			266,985.30	855,218.12
PATRIMONIO				
Capital social	2 y 15		50,800.00	50,800.00
Aporte para futuro aumento de Capital			93,415.28	-
Reservas			182,989.47	10,583.28
Resultados acumulados	16		225,037.00	127,211.98
Resultado del ejercicio	14		20,260.02	14,650.80
TOTAL, PATRIMONIO			572,501.77	203,246.06
TOTAL, PASIVO Y PATRIMONIO			839,487.07	1,058,464.18

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

Sra. Jara Mollin Marcia Janett
Representante Legal

Sr. José Freire García
Contador

DIONO S.A.
Estado de Resultados Integral
Al 31 de diciembre del 2015
(Expresado en dólares estadounidenses)

INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS:

Ventas netas	260,794.39	-
(-) Costo de venta	-181,100.32	-

UTILIDAD BRUTA

GASTOS OPERACIONALES:

Gastos de administración	-49,135.97	-
Gastos de ventas	-	-
Gastos financieros	-	-

TOTAL GASTOS

RESULTADO DE OPERACIONES

Otros ingresos	-	-
Otros egresos	-	-

UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION DE TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA

Participación de trabajadores	2,13 y 14	-4,583.72	-
Impuesto a la renta sociedades	2 y 14	-5,714.36	-
Reserva Legal	2	-	-

RESULTADO DEL EJERCICIO

-	20,260.02
---	-----------

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

Sra. Jara Moliño Marcia Janett
Representante Legal



Sr. José Freire García
Contador

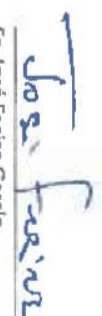


DIONO S.A.
Estado de Cambios en el Patrimonio
Al 31 de diciembre del 2015
(Expresado en dólares estadounidenses)

Descripción	Capital Social	Aporte de Socios para futura capitalización	Reservas Legal	Otros	Otros Resultados Integrales Superávit por revaluación	Resultados Acumulados Ganancias Acumuladas	Resultados del Ejercicio Ganancia del periodo	Perdida del periodo	Total
Saldo Inicial 2014	50,800.00	-	10,583.28	-	-	127,211.98	14,650.80	-	203,246.06
MOVIMIENTO DEL AÑO 2015									
Transf del saldo de la Utilidad año ant.	-	-	-	-	-	14,650.80	-14,650.80	-	-
Ajustes	-	93,415.28	-	172,406.19	84,000.00	-	-	-	349,821.47
Revaluó de propiedades	-	-	-	-	-	-	30,558.10	-	30,558.10
Utilidad del ejercicio 2015	-	-	-	-	-	-	-4,583.72	-	-4,583.72
15% participación trabajadores 2015	-	-	-	-	-	-825.78	-5,714.36	-	-6,540.14
Impuesto a la renta 2015	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Reserva Legal	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo al Final 2015	50,800.00	93,415.28	10,583.28	172,406.19	84,000.00	141,037.00	20,260.02	-	572,501.77

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.


 Sr. Jara Mofiga Marcia Janett
 Representante Legal


 Sr. José Freire García
 Contador

DIONO S.A.
Estado de Flujos de Efectivo
Al 31 de diciembre del 2015
(Expresado en dólares estadounidenses)

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES OPERATIVAS:	
Efectivo recibido de clientes y otros	756,844.14
Efectivo pagado a proveedores y empleados	-106,717.73
Efectivo generado en las operaciones	650,126.41
Intereses pagados	-
Impuestos pagados	-2,983.11
Efectivo neto usado de actividades operativas	647,143.30
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
Disminución en inversiones permanentes	-210.40
Compras de tangible	-
Venta de equipos	-210.40
Efectivo neto proveniente en actividades de inversión	-210.40
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
Pago de préstamos	-652,378.14
Efectivo neto usado en actividades de financiamiento	-652,378.14
AUMENTO NETO EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES	-5,445.24
Efectivo y sus equivalentes al principio del periodo	6,378.97
Efectivo y sus equivalentes al final del periodo	933.73
2 y 3	
Ganancia o Pérdida, antes de 15% a Trabajadores e Impuesto a la Renta	30,558.10
(+) Ajustes por partidas distintas al efectivo:	-
Depreciación de propiedades, plantas y equipos	4,583.72
Provisión por participación a trabajadores	-
Ajuste por gastos de provisión	35,141.82
Efectivo proveniente de actividades operativas antes cambio en el capital de trabajo	-
Cambios en Activo y Pasivo:	
Aumento/Disminución en cuentas por cobrar	496,049.75
Aumento/Disminución en inventario	65,271.95
Aumento/Disminución en pagos y gastos anticipados	1,416.26
Aumento/Disminución en cuentas por pagar a proveedores	64,869.67
Aumento/Disminución en impuestos por pagar	-2,983.11
Aumento/Disminución en beneficios o empleos	-12,623.04
Efectivo neto proveniente de actividades operativas	647,143.30

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

Sra. Jara Molina Marcia Janett
Representante Legal

Sr. José Freire García
Contador

1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1. Entidades incluídas en los estados financieros, constitución y operaciones

DIONO S.A., fue constituida en Ecuador en la ciudad de Guayaquil, el 08 de enero del 2009, y realizó un aumento de capital el 17 de diciembre del 2014 a US\$ 50,800.00, el mismo que está vigente a la fecha de nuestro informe.

La compañía tiene asignado por el Servicios de Rentas Internas el Registro Único de Contribuyentes No. 0992601973001. La actividad económica principal de la compañía consiste en la venta al por menor de artículos de ferretería: martillos, sierras, destornilladores y pequeñas herramientas en general, equipo y materiales de prefabricados para armado casero (equipo de bricolaje); alambres y cables eléctricos, cerraduras, montajes y adornos, extintores, segadoras de césped de cualquier tipo, etcétera en establecimientos especializados.

1.2. Autorización de estados financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2015, han sido emitidos con la autorización del Representante Legal y posteriormente serán puestos a consideración del Directorio y de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

a. Bases de presentación de los estados financieros

Los estados financieros de DIONO S.A. están preparados y presentados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitida por el IASB (International Accounting Standard Board) que han sido adoptadas por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. 06.0.1.11-004, publicada en el Registro Oficial 348 del 3 de Septiembre del 2006; esta entidad de control ratificó posteriormente la adopción de las NIIF en el suplemento del Registro Oficial No. 378 del 10 de Julio del 2008 y mediante resolución de la Superintendencia de Compañías No. 08.G.D5C del 20 de Noviembre del 2008, estableció el cronograma de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF.

Para la entidad, de acuerdo con el cronograma de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF, los primeros estados financieros bajo NIIF es el año 2012 y el período de transición es el año 2011.

Los estados financieros preparados bajo NIIF PYMES, han sido formulados por los administradores de la entidad con el objetivo de mostrar la imagen fiel del estado de situación financiera, estado de resultado integral, estado de cambio en el patrimonio y estado de flujos de efectivo.

Por lo descrito en el párrafo que antecede, las políticas contables que adopta la compañía, la cual está de acuerdo con las normas internacionales contabilidad, requieren que la Administración efectúe ciertas estimaciones y utilicé ciertos supuestos para determinar la valuación de algunas de las partidas incluídas en los Estados financieros y para efectuar las revelaciones que se requiere presentar en los mismos. Aun cuando pueden llegar a diferir de su efecto final, la administración considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron adecuados

b. Moneda de presentación

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en US \$ dólares, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en miles de dólares estadounidenses.

c. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

La compañía DIONO S.A. registró en efectivo o equivalente de efectivo partidas como: caja, caja chica, 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 de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. (Menores a 3 meses).

Los sobregiros se clasifican como recursos ajenos en el pasivo corriente. El efectivo comprende tanto el efectivo como los depósitos bancarios a la vista.

d. Activos y Pasivos Financieros.

Un detalle de los activos y pasivos financieros es el siguiente:

- Cuentas por cobrar: Son registradas al precio de venta acordado contractualmente con el cliente.
- Cuentas por pagar: Son registradas al costo al momento de la adquisición de bienes o al momento de la contratación de los servicios.
- Cuentas por cobrar o pagar a largo plazo: Están registradas a su valor razonable. Posteriormente son contabilizadas con base al costo amortizado en función al tiempo de vigencia de las obligaciones. Los intereses son cargados a resultados.

ACTIVOS

Una entidad reconocerá un activo financiero en su estado de situación financiero, cuando y solo cuando se convierta en parte del contrato y como consecuencia de ello tiene el derecho legal de recibir el efectivo.

Los activos a ser adquiridos como resultado de un compromiso en firme de vender bienes o servicios, no se reconocen generalmente hasta que al menos alguna de las partes haya ejecutado sus obligaciones según el contrato.

Los activos financieros se reconocen inicialmente al costo y posteriormente se miden al costo amortizado. Un detalle de activos financieros es el siguiente:

Documento y cuentas por cobrar clientes no relacionados que no generan intereses

Corresponden principalmente a aquellos deudores pendientes de pago por los bienes vendidos. Se contabilizan inicialmente a su valor razonable, menos la provisión de pérdidas por deterioro de su

valor, en caso de que exista evidencia objetiva de la incobrabilidad de los importes que se mantienen por cobrar, según los términos originales de estas cuentas por cobrar. La política de crédito de DIONO S.A. es de acuerdo al contrato que se establezca.

PASIVOS

Son obligaciones de pagos por bienes o servicios adquiridos en el curso normal del negocio y se clasifican como pasivos corrientes a menos que la compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos doce meses después de la fecha del estado de situación financiera.

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente al costo y posteriormente se miden al costo amortizado usando el método de interés efectivo, su plazo de crédito esta dado entre 6 y 10 semanas.

Documentos y cuentas por pagar locales

Constituye las obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal del negocio. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes si el pago se lo realiza dentro de un año o menos en el ciclo operativo normal del negocio, si es mayor se registran y presentan como pasivos no corrientes.

e. Inventarios

Los inventarios son activos adquiridos para ser vendidos en el curso normal de la operación, en proceso de producción con vistas a esa venta, o en forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de producción.

La compañía reconoce como inventario a los materiales e insumos utilizados en el proceso de transformación de sus bienes, se valúan al costo de acuerdo con el método promedio y no exceden el valor neto realización.

De acuerdo con la NIC 2 el valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal de las operaciones, menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

Medición inicial

La entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.

Medición Posterior

Posteriormente la entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y valor neto realizable (precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta)

Valor neto realizable

- El valor de las existencias debe ser castigado por debajo de su costo a los valores que se espere recuperar de su venta.

- f. *Activos por impuestos corrientes*
- El castigo debe llevarse a cabo sobre la base de ítem por ítem en la medida que sea práctico.
 - Las materias primas y los suministros no son castigados por debajo de su costo si el valor recuperable de los productos terminados a los que se incorporarán se espera se venderán al costo o sobre este valor.

La compañía DIONO S.A. registra créditos tributarios relacionados principalmente con: (1) Retenciones en la fuente de impuesto a la renta registradas mensualmente conforme a los comprobantes de retención entregados por los clientes por la facturación y (2) Retenciones del Impuesto al Valor Agregado (IVA) registradas mensualmente conforme a la facturación emitida a personas jurídicas que tienen la calidad de agentes de retención.

g. *Propiedad, planta y equipo*

Medición Inicial
La entidad medirá un elemento de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial. El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende el costo de adquisición y todos aquellos costos susceptibles a capitalizar.

Medición Posterior
La compañía DIONO S.A. optó por el modelo del costo, el mismo que indica con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo se registrará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

Las maquinarias, mobiliarios y equipos están registrados al costo de adquisición. Los pagos por mantenimientos son cargados a gasto, mientras que las mejoras de importancia son capitalizadas.

Propiedad, Planta y equipo	Tasas	Valor Residual
Edificaciones	20-40 años	25%
Instalaciones	10 años	-
Muebles y enseres	10 años	10%
Maquinarias y Equipos	10 años	25%
Equipo de computación	3 años	-
Vehículo	5 años	-

La vida útil, valores residuales y el método de depreciación son revisados y ajustados si fuera necesario, a la fecha de cada Estado de Situación Financiera para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de propiedades y equipos. El método de depreciación utilizado por la entidad es el método lineal, el cual refleja de mejor manera el patrón de arreglo con el cual espera consumir los beneficios económicos futuros del activo.

h. *Propiedades de inversión*

Propiedades de inversión son propiedades (terrenos o edificios, considerados en su totalidad o en parte, o ambos) que se tienen (por parte del dueño o por parte del arrendatario que haya acordado un arrendamiento financiero) para obtener rentas.

Medición inicial
 Las propiedades de inversión se medirán inicialmente al costo. Los costos asociados a la transacción se incluirán en la medición inicial.
 El costo inicial del derecho sobre una propiedad mantenida en régimen de arrendamiento financiero y clasificado como propiedad de inversión, será el establecido para los arrendamientos financieros en el párrafo 20 de la NIC 17; esto es, el activo se reconocerá por el menor importe entre el valor razonable de la propiedad y el valor presente de los pagos mínimos por arrendamiento. De acuerdo con ese mismo párrafo, se reconocerá como pasivo, un importe equivalente. Las obligaciones financieras se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados o como pasivos financieros medidos al costo amortizado.

Medición Posterior
 1) El modelo del valor razonable, según el cual se mide la propiedad de inversión, después de la medición inicial, por su valor razonable, reconociendo los cambios del valor razonable en el resultado del período.

2) El modelo del costo. El modelo del costo se encuentra desarrollado en la NIC 16, y requiere que la propiedad de inversión sea medida al costo depreciado (menos cualquier pérdida por deterioro acumulada). La entidad que elige el modelo del costo debe revelar el valor razonable de la propiedad de inversión.

Baja
 Una propiedad de inversión se dará de baja en cuentas (será eliminada del balance) cuando se venda o cuando la propiedad de inversión quede permanentemente retirada de uso y no se esperen beneficios económicos futuros procedentes de su desapropiación.

Obligaciones con instituciones financieras

Las obligaciones financieras se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados o como pasivos financieros medidos al costo amortizado.

Los pasivos financieros medidos al costo amortizado se reconocen inicialmente a su costo, neto de los costos que se hayan incurrido en la transacción. Posteriormente, se miden a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor del reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida del acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.
 Los pasivos financieros se clasifican como pasivos corrientes a menos que la Compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del balance de situación financiera.

Provisiones por beneficios a empleados

BENEFICIOS A CORTO PLAZO
 Se registran en el rubro de provisiones del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

1. Participación de los trabajadores en las utilidades: Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana

vigente. Se registra con cargo a resultados y se presenta como parte del costo de ventas y de los gastos administrativos en función de la labor del empleado que recibe este beneficio.

II. Décimo tercer y décimo cuarto sueldos: Se provisionan y pagan de acuerdo con la legislación vigente en el Ecuador.

III. Vacaciones: Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.

BENEFICIOS A LARGO PLAZO

La Norma para PYMES no requiere que una entidad contrate a un actuario independiente para que realice la valoración actuarial integral necesaria para calcular la obligación por beneficios definidos.

Tampoco requiere que se haga anualmente una valoración actuarial integral. En los periodos comprendidos entre las distintas valoraciones actuariales integrales, si las suposiciones actuariales principales no varían significativamente, la obligación por beneficios definidos se puede medir ajustando la medición del periodo anterior según cambios de carácter demográfico de los empleados, tales como número de empleados y niveles salariales.

La compañía mantiene como política reconocer la provisión para aquellos empleados con más de 10 años de antigüedad, sin embargo, si el valor de la provisión de los empleados mayores a 10 años es inmaterial la compañía tiene la potestad de reconocerla o no ya que esta omisión no afectaría significativamente la presentación razonable de los Estados Financieros.

k. Impuesto a la renta

La Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación establecen que las compañías pagarán sobre la utilidad después del 15% de participación de trabajadores, la tarifa del 22% de impuesto a la renta, o una tarifa del 10% de impuesto a la renta en el caso de reinversión de utilidades.

Impuesto a la renta diferido –

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.

Los impuestos a la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales.

Los saldos de impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se compensan cuando exista el derecho legal exigible a compensar impuestos activos corrientes con impuestos pasivos corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se relacionen con la misma autoridad tributaria. Los impuestos diferidos activos que se generen de los derechos por amortización de las pérdidas

tributarias son reconocidos únicamente cuando existe evidencia razonable de que estos se recuperaran en el tiempo.

l. Reserva Legal

De acuerdo con la ley de compañías establece que toda sociedad anónima debe apropiar el 10% de la utilidad neta del año, a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito y pagado. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas acumuladas.

m. Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de bienes en el curso normal de las operaciones. Los ingresos se muestran netos de IVA, rebajas y descuentos otorgados.

Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia el DIONO S.A., puedan ser medidos con fiabilidad y cuando el Grupo efectúa la transferencia dominio y entrega de los bienes a los concesionarios y clientes directos, y en consecuencia transfiriere los riesgos y beneficios inherentes de su propiedad y no mantiene el derecho a disponer de ellos ni el control sobre los mismos.

DIONO S.A. genera sus ingresos principalmente en la venta al por menor de artículos de ferretería: martillos, sierras, destornilladores y pequeñas herramientas en general, equipo y materiales de prefabricados para armado casero (equipo de bricolaje); alambres y cables eléctricos, cerraduras, montajes y adornos, extintores, segadoras de césped de cualquier tipo, etcétera en establecimientos especializados.

n. Reconocimiento de Costos y gastos

El reconocimiento de los costos y gastos ocurre simultáneamente con el reconocimiento del incremento en las obligaciones o decremento de los activos. Los gastos se reconocen en el Estado de Resultados sobre las bases de una asociación directa entre los costos incurridos y la obtención de ingreso. Los costos y gastos se reconocen en función al método del devengado.

3. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

La preparación de estados financieros requiere que la Administración de DIONO S.A. realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la compañía se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la administración.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

- Propiedades, planta y equipos: La determinación de las vidas útiles y valores residuales que se evalúan al cierre de cada año. (Nota 8).
- Provisiones por beneficios a empleados: Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de jubilación patronal y otras obligaciones laborales - Para lo cual utiliza estudios actuariales practicados por profesionales independientes. (Nota 15).
- Provisiones para cubrir contingencias tributarias y aduaneras: Se reconocen provisiones para cubrir situaciones observadas en las revisiones realizadas por parte de las autoridades tributarias y aduaneras. Estas provisiones se basan en las probabilidades de ocurrencia de que los resultados finales de los procesos resulten o no favorables para DIONO S.A.. Se considerarán también las opiniones de sus asesores tributarios que están a cargo de los procesos. Estas estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados. En cualquier caso, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos ejercicios.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

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

CUENTA	DIC-2015	DIC-2014
Caja General	U.S. \$	U.S. \$
Bancos:		
Banco Pichincha	29.74	453.81
Banco Internacional	903.99	7.56
Banco Produbanco	-	-147.85
TOTAL	933.73	6,378.97

Corresponde a saldos mantenidos en las cuentas corrientes y cuenta de ahorro antes detallados, así como también certificados de pólizas a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo.

Estos valores se encuentran a libre disponibilidad, para la compañía.

5. **ACTIVOS FINANCIEROS**

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

DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR:

CUENTA	SALDO AL	DIC-2015	DIC-2014
Cientes no relacionados locales (1)	U.S. \$	15,250.53	98,135.13
Cuentas por cobrar relacionadas (2)		29.10	-
(-) Provisión de cuentas incobrables (1)		-9,813.51	-9,813.51
TOTAL	U.S. \$	5,466.12	88,321.62

(1) El saldo final del período 2015 corresponde a una cuenta por cobrar a GASEQUIP CIA. LTDA., no generan intereses y vencen a corto plazo.

" Cabe señalar que la compañía no ha realizado la provisión de cuentas incobrables en el período 2015. La compañía ha excedido la provisión de cuentas incobrables según las Ley de régimen tributario."

(2) Corresponde a préstamos realizados por los accionistas los mismos que no generan intereses ni tienen fecha de vencimiento, a continuación, las detallamos:

CUENTA RELACIONADA	RELACIÓN	TRANSACCIÓN	SALDO	SALDO
			DIC-2015	DIC-2014
Accionistas	Relacionada Local	Comercial	U.S.\$	29.10
				-
TOTAL, CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS			U.S. \$	29.10
				-

6. **OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

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

CUENTA	SALDO AL	DIC-2015	DIC-2014
Otras cuentas por cobrar	U.S. \$	2,196.30	2,015.00
TOTAL, OTRAS CUENTAS POR COBRAR	U.S. \$	2,196.30	2,015.00

7. INVENTARIO

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

CUENTA				
SALDO AL	DIC-2015	DIC-2014		
Anticipo a proveedores (1)	U.S. \$	15,068.48	25,716.91	54,623.52
Mercadería en Tránsito		-		
TOTAL INVENTARIO	U.S. \$	15,068.48	80,340.43	

(1) El saldo al 31 de diciembre del 2015 corresponde a importaciones y se encuentra clasificado de la siguiente manera:

CUENTA				
SALDO AL	DIC-2015			
Línea Ferrería Rodillos	U.S. \$	4,060.48		
Línea Ferrería Anaqueles		4,008.00		
Línea Lubrificantes		3,000.00		
Línea Ferrería Tanques		4,000.00		
TOTAL INVENTARIO	U.S. \$	15,068.48		

Cabe resaltar que fuimos contratados posterior a la fecha del cierre de los estados financieros por ende no hemos podido participar en la toma física del inventario, ni realizar procedimientos alternativos de auditoría para verificar los saldos.

8. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

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

CUENTA				
SALDO AL	DIC-2015	DIC-2014		
Crédito tributario IR período	U.S. \$	2,645.44	3,218.34	
Crédito tributario ISD		1,934.88	2,778.24	
TOTAL	U.S. \$	4,580.32	5,996.58	

Corresponde a los créditos y pagados de impuestos anticipados que van a ser utilizados en el período como crédito a favor de la empresa.

9. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

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

CUENTAS	31-12-2014	MOVIMIENTO 2017	31-12-2015
SALDO AL	ADICIONES	AJUSTE	SALDO AL
Terrenos (1)	271,135.14	-	217,135.14
Edificios (2)	156,715.52	-	156,715.52
Muebles y enseres	15,483.45	-	15,483.45
Maquinaria y Equipos	10,967.98	-	10,967.98
Equipos de computación	35,287.82	-	35,287.82
Vehículo	151,722.85	-	151,722.85
Construcciones en curso (3)	335,793.42	-	335,793.42
SUBTOTAL	977,106.18	-	923,106.18
(-) Depreciación Acumulada	101,694.60	10,169.46	111,864.06
TOTAL	875,411.58	10,169.46	811,242.12

Al 31 de diciembre del 2017 no hay indicio de que existiere alguna pérdida por deterioro.

(a) Corresponde a un error contable a momento de la elaboración del formulario 101, el cual disminuyo por error el importe de US \$ 54,000.00

(1) El saldo de terreno está dividido en 2 terrenos, los cuales los detallamos, así:

DESCRIPCIÓN	SALDO AL	DIC-2015
Terreno Duran Tambo (*)	U.S. \$	135,715.14
Terreno Vivienda Guayaquil Tenis Club (según escritura)	U.S. \$	135,420.00
TOTAL	U.S. \$	271,135.14

(*) No nos proporcionaron la escritura del terreno de Duran Tambo.

(2) El saldo de la cuenta de Edificio está compuesto de los siguientes rubros, así:

DESCRIPCIÓN	SALDO AL	DIC-2015
Bodega Parque California 2 (*)	U.S. \$	86,715.52
Vivienda Guayaquil Tenis Club (*) (según escritura)	U.S. \$	70,000.00
TOTAL	U.S. \$	156,715.52

(*) No nos fue proporcionado la escritura de la bodega del parque californía.

(**) Existe diferencia con la escritura de la vivienda de Guayaquil tenis Club por un importe de US \$ 76,818.81.

DIONO S.A.

Notas Explicativas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2015

(Expresado en dólares estadounidenses)

(3) Corresponde a trabajos de mejoramiento de terreno de vía Duran Tambo.

10. PASIVOS FINANCIEROS

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

Cuentas y Documentos por Pagar Corriente

Cuenta	Saldo al	Dic-2015	Dic-2014
Cuentas por pagar proveedores locales (1)	U.S. \$	49,506.00	19,435.52
Cuentas por pagar proveedores del extranjero (1)		64,126.72	-
Otras cuentas por pagar (2)		3,881.89	33,876.22
TOTAL	U.S. \$	117,514.61	53,311.74

(1) El saldo de la cuenta de proveedores locales incluye valores por cancelar a los proveedores, así:

Corriente	Doc. y cuentas por pagar locales (1)	Relación	Saldo al
Dic-2015			

GENTIL S.A.	Local	U.S. \$	18,686.15
SOLCARDEL S.A.	Local		30,819.85
TIJAJIN JIMINAO IMP & EXP. CORP.	Extranjero		64,126.72

TOTAL	U.S. \$	113,632.72
-------	---------	------------

(2) Corresponde a otras cuentas por pagar por concepto de materiales y suministros.

11. COMPANÍAS RELACIONADAS POR PAGAR

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

Cuentas por Pagar Relacionadas no Corrientes:

Cuenta	Relación	Transacción	Saldo al	Dic-2015	Dic-2014
CORRIENTE					

ACCIONISTAS (1)	Relacionada local	Comercial	U.S. \$	93,415.28	718,907.42
-----------------	-------------------	-----------	---------	-----------	------------

(1) Corresponde a préstamos realizados por el accionista a largo plazo que no genera interés y no tiene fecha de vencimiento, esta cuenta fue distribuida al patrimonio y un saldo de US \$ 359,670.67, no fue justificada como se liquidó en el período 2015.

12. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

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

OBLIGACIONES FINANCIERAS CORRIENTES

Banco	Nº.	Ortografía	Desde	Fecha	Hasta	Tasa interés	Préstamo	Saldo Dic-2015
Prodbanco	CAR202001331		27-Oct-14	18-Ene-16	11.23%	110,000.00	U.S.\$	42,295.32
TOTAL								U.S.\$ 42,295.32

Se encuentra sustentada con su respectiva tabla de amortización.

13. BENEFICIOS A EMPLEADOS

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

CON LA LEY

CUENTA					
SALDO AL	DIC-2015	SALDO AL	DIC-2014		
Sueldos y Salarios	2,291.40	U.S. \$	-		
Décimo Tercer Sueldo	149.28		-		
Décimo Cuarto Sueldo	147.50		-		
Obligaciones con el IESS	-		8,729.54		
TOTAL		U.S. \$	2,588.18	8,729.54	

CON EL IESS

CUENTA					
SALDO AL	DIC-2015	SALDO AL	DIC-2014		
Aporte patronal	278.41	U.S. \$	-		
Aporte Individual 9.45%	21.25		-		
TOTAL		U.S. \$	299.66	-	

PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES

CUENTA					
SALDO AL	DIC-2015	SALDO AL	DIC-2014		
15% Participación de trabajadores	4,583.72	U.S. \$	2,197.62		

TOTAL, BENEFICIOS SOCIALES

U.S. \$	7,471.56	10,927.16
---------	----------	-----------

BENEFICIOS SOCIALES NO CORRIENTE

La Norma para PYMES no requiere que una entidad contrate a un actuario independiente para que realice la valoración actuarial integral necesaria para calcular la obligación por beneficios definidos.

Tampoco requiere que se haga anualmente una valoración actuarial integral. En los periodos comprendidos entre las distintas valoraciones actuariales integrales, si las suposiciones actuariales principales no varían significativamente, la obligación por beneficios definidos se puede medir ajustando la medición del periodo anterior según cambios de carácter demográfico de los empleados, tales como número de empleados y niveles salariales.

La compañía mantiene como política reconocer la provisión para aquellos empleados con más de 10 años de antigüedad, sin embargo, si el valor de la provisión de los empleados mayores a 10 años es inmaterial la compañía tiene la potestad de reconocerla o no ya que esta omisión no afectaría significativamente la presentación razonable de los Estados Financieros.

14. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

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

Cuenta			
SALDO AL	DIC-2015	SALDO AL	DIC-2014
Retenciones en la Fuente por pagar			
Retenciones en la Fuente por pagar 1%	476.21	501.23	
Retenciones en la Fuente por pagar 2%	3.11	47.58	
Retenciones en la Fuente por pagar 8%	1.60	-	
Retenciones en la Fuente por pagar 10%	39.33	-	
Retenciones en la Fuente IVA por pagar			
Retenciones en la Fuente del IVA por pagar 30%	-	30.23	
Retenciones en la Fuente del IVA por pagar 70%	6.72	75.38	
Retenciones en la Fuente del IVA por pagar 100%	47.20	-	
IVA en ventas			
	-	12.38	
Impuesto a la renta por pagar			
	5,714.36	2,890.48	
TOTAL	U.S.\$ 6,288.53	U.S.\$ 3,557.28	

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA DE IMPUESTOS

DESCRIPCIÓN	2015
Utilidad o Pérdida antes de participación de trabajadores e impuesto a la renta	30,558.10
(-) Participación de trabajadores	-4,583.72
(+) Gastos no deducibles	-
(-) Amortización pérdidas tributarias de años anteriores	-
Saldo utilidad gravable	25,974.38
Tasa de impuesto a la Renta	22%
Impuesto a la renta Causado	5,714.36
(-) Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal declarado	-6,543.08
(+) Saldo del Anticipo pendiente de pago	3,218.34
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	2,645.44
(-) Crédito tributario generado por impuesto a la salida de divisa en el ejercicio fiscal	-1,934.88
Saldo a favor Contribuyente	-1,361.98

SITUACIÓN FISCAL

Los estados financieros de DIONO S.A., no han sido Auditados por las autoridades que realizan la gestión tributaria. De acuerdo con disposiciones legales, las autoridades que tienen la facultad de determinar el impuesto a la renta de la compañía dentro de los tres años anteriores a partir de la fecha de presentación de la última declaración presentada.

15. CAPITAL SOCIAL

Las acciones comunes se clasifican en el patrimonio. El capital suscrito y pagado al 31 de diciembre de 2015 comprende 50,800 acciones ordinarias de valor nominal de US\$ 1 cada una.

ACCIONISTAS	No. PARTICIPACIONES	%	VALOR PARTICIPACIÓN U.S.\$	TOTAL U.S.\$
JARA MOUNA MARCIA JANETT	12,000	0.2362	1.00	12,000.00
SEGURA JARA JUAN FRANCISCO	6,000	0.1181	1.00	6,000.00
SEGURA JARA JULIO ALBERTO	6,400	0.1260	1.00	6,400.00
SEGURA SILVA JULIO HERNAN	26,400	0.5197	1.00	26,400.00
TOTAL	50,800	100		50,800.00

16. RESERVAS Y RESULTADOS ACUMULADOS

LEGAL

De acuerdo con la legislación vigente, la compañía debe apropiar por lo menos el 10% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas en la parte que exceda el 50%.

DISTRIBUCIÓN DE DIVIDENDOS
 DIONO S.A., no ha realizado la repartición de dividendos el saldo acumulado es de US\$ 141,037.00, correspondientes a utilidades de años anteriores.

La Ley de Compañías según art. 297 reformada con el R.O. 249-S, 20-V-2014, todo el remanente de las utilidades líquidas y realizadas que se obtuvieren en el respectivo ejercicio económico, que no se hubiere repartido o destinado a la constitución de reservas legales y facultativas, deberá ser capitalizado.

17. RECLASIFICACIONES

Ciertos saldos de los estados financieros adjuntos por el año terminado el 31 de diciembre del 2015, han sido reclasificados para propósito de presentación de este informe.

18. EVENTO SUBSECUENTE

Entre el 31 de diciembre del 2015, y la fecha del informe del auditor independiente el viernes, 11 de mayo de 2018, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

19. PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES

DIONO S.A., cuenta con trabajadores en relación de dependencia y no tiene personal tercerizado al 31 de diciembre del 2015.

20. PROPIEDAD INTELECTUAL

Cada uno de los programas que se han instalado en las computadoras de la compañía, han sido adquiridos legalmente y cuentan con las respectivas licencias de autorización de los fabricantes. Las marcas y el nombre comercial, con que trabajan son de propiedad exclusiva de la entidad.

21. INFORME TRIBUTARIO

La opinión de los Auditores Externos de los Impuestos Fiscales está en el Informe de Cumplimiento Tributario, que se emite de forma independiente a este informe.

22. ESTABLECIMIENTOS DE CONTROL

DIONO S.A., se encuentra al día en los pagos de los establecimientos de control, tales como el benemérito cuerpo de bomberos, patentes, impuestos prediales, pago a la superintendencia de compañía, etc.