

ERNESTO FRIAS RAMOS Y ASOCIADOS

Audidores & Consultores Independientes

Dirección: Los Ríos # 810 entre Avda.
9 de Octubre y Hurtado, Edificio
Absalón Guevara 3er. Piso. Ofi. 304

Teléfono: 2371305-099405233

Mail: effrias@hotmail.com

Guayaquil-Ecuador

DIPARTEN S.A.
ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

INDICE	Pag.
Informe de los Auditores Independientes	2 - 3
Estado de Situación	4 - 5
Estado de Resultados	6
Estado de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas	7
Estado de Flujo de Efectivo	8 - 9
Notas a los Estados Financieros	10 - 13

ERNESTO FRIAS RAMOS Y ASOCIADOS

Audidores & Consultores Independientes

Dirección: Los Ríos # 810 entre Avda.
9 de Octubre y Hurtado, Edificio
Absalón Guevara 3er. Piso. Ofi. 304

Teléfono: 2371305-099405233

Mail: effrias@hotmail.com

Guayaquil-Ecuador

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Señores Accionistas de:

DIPARTEN S.A.

1. Informe sobre los Estados Financieros.

Hemos auditado los Estados Financieros adjuntos de **DIPARTEN S.A.** que comprenden el Estado de Situación al 31 de diciembre del 2012, y el correspondiente Estado de Resultados, de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas y de Flujo de Efectivo por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de políticas contables y otras notas aclaratorias.

2. Responsabilidad de la Administración por los Estados Financieros.

La preparación y presentación de estos Estados Financieros es responsabilidad de la administración de la Compañía, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES. Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros que estén libres de presentaciones erróneas de importancia relativa, ya sea debido a fraude o a error, seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas, y haciendo estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias del entorno económico en donde opera la Compañía.

3. Responsabilidad del Auditor.

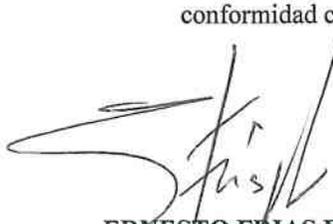
Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos Estados Financieros en base a nuestra auditoría. La revisión fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Estas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos así como que planifiquemos y realicemos nuestro trabajo con el fin de obtener una seguridad razonable de que los Estados Financieros están libres de representación errónea de importancia relativa.

Una auditoría implica desempeñar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los Estados Financieros. Los procedimientos seleccionados dependen

del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa de los estados financieros, ya sea debida a fraude o error. Al hacer esas evaluaciones del riesgo, el auditor considera el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros por la entidad, para diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye evaluar la propiedad de las políticas contables usadas y lo razonable de las estimaciones contables hechas por la administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros. Creemos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

4. Opinión.

En nuestra opinión, los estados financieros mencionados presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la posición financiera de **DIPARTEN S. A.**, al 31 de diciembre del 2012, resultado de operaciones y su flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.



ERNESTO FRIAS RAMOS
SC- RNAE-2-663
Julio 29, 2013
Guayaquil-Ecuador

DIPARTEN S.A.

ESTADO DE SITUACION AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

Expresado en dólares de Estados Unidos de América.

NOTAS

ACTIVOS CORRIENTES:

Caja	200
Cuentas por cobrar relacionados	600
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	800

ACTIVOS NO CORRIENTES

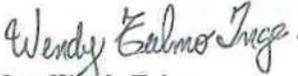
3

Inversiones en acciones	3,345,181
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	3,345,181

TOTAL ACTIVOS

3,345,981


Ing. Marcelo Hidalgo
PRESIDENTE


Ing. Wendy Tulmo
CONTADOR

Las notas adjuntas a los estados financieros son parte integrante de este estado de situación

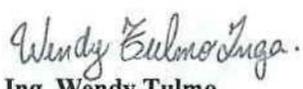
DIPARTEN S.A.

ESTADO DE SITUACION AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

Expresado en dólares de Estados Unidos de América.

	NOTAS	
PASIVOS CORRIENTES:		
Cuentas por pagar	4	1,055,067
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		1,055,067
TOTAL DE PASIVOS		1,055,067
PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS		
Capital social	5	800
Resultados acumulados		512,642
Utilidad del ejercicio		1,777,472
TOTAL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS		2,290,914
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS		3,345,981


Ing. Marcelo Hidalgo
PRESIDENTE


Ing. Wendy Tulmo
CONTADOR

Las notas adjuntas a los estados financieros son parte integrante de este estado de situacion.

DIPARTEN S.A.
ESTADO DE RESULTADOS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

Expresado en dólares de Estados Unidos de América.

INGRESOS:

Dividendos Ganados	497,867
Ajuste por Inversiones (VPP)	1,279,605
UTILIDAD BRUTA	1,777,472

UTILIDAD NETA	1,777,472
----------------------	------------------


Ing. Marcelo Hidalgo
PRESIDENTE


Ing. Wendy Tulmo
CONTADOR

Las notas adjuntas a los estados financieros son parte integrante de este estado de situación

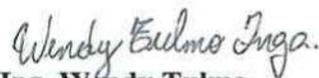
DIPARTEN S.A.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

Expresado en Dólares de Estados Unidos de América

	Capital social	Resultados acumulados	Utilidad del ejercicio	Total
SALDO AL 01-01-2012	800	-	512,642	513,442
<u>Movimiento</u>				
Transferencia	-	512,642	(512,642)	-
Utilidad del ejercicio	-	-	1,777,472	1,777,472
SALDO AL 31-12-2012	800	512,642	1,777,472	2,290,914


Ing. Marcelo Hidalgo
PRESIDENTE


Ing. Wendy Tulmo
CONTADOR

Las notas a los estados financieros adjuntos son parte integrante de este estado.

DIPARTEN S.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
Expresado en Dólares de Estados Unidos de América

Flujo de efectivo por las actividades de operación

Dividendos recibidos	(497,867)
Ajuste por inversiones (VPP)	<u>1,777,472</u>
Efectivo neto provisto (utilizado) en actividades de operación	<u>1,279,605</u>

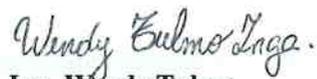
Flujo de efectivo por las actividades de inversión

Inversión en acciones	<u>(1,279,605)</u>
Efectivo neto provisto (utilizado) en actividades de inversion	<u>(1,279,605)</u>

Incremento (Disminucion) del efectivo	-
Mas efectivo al inicio del periodo	<u>200</u>
Efectivo al final del periodo	<u>200</u>



Ing. Marcelo Hidalgo
PRESIDENTE



Ing. Wendy Tulmo
CONTADOR

Las notas a los estados financieros adjuntos son parte integrante de este estado

DIPARTEN S.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

Expresado en Dólares de Estados Unidos de America

**CONCILIACION DE LA UTILIDAD NETA DEL
EJERCICIO AL EFECTIVO NETO PROVISTO (UTILIZADO)
POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**

Utilidad del ejercicio	1,777,472
	<u>1,777,472</u>

CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERATIVOS:

Cuentas por pagar compañías relacionadas	(497,867)
	<u>(497,867)</u>

**EFECTIVO NETO PROVISTO (UTILIZADO)
POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**

1,279,605



Ing. Marcelo Hidalgo
PRESIDENTE



Ing. Wendy Tulmo
CONTADOR

Las notas a los estados financieros adjuntos son parte integrante de este estado.

DIPARTEN S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

1. OBJETO DE LA COMPAÑÍA

La compañía se constituyó en la ciudad de Guayaquil el 12 de octubre del 2009. He inscrita en el registro mercantil el 12 de noviembre del 2009. Tiene por objeto exportar, importar, compra, venta, distribución y comercialización de productos del mar.

A la fecha de emisión del presente informe (29 de julio del 2013), como actividad principal la Compañía es de tenedora de acciones, por la inversión realizada en la Empresa, CAMARONERA BONANZA CABOC S.A que es una sociedad ecuatoriana que tiene por actividad principal la explotación de larva de camarón y otras especies bioacuáticas, mediante la instalación de laboratorios y piscinas para su desarrollo y comercialización, donde la Compañía tiene una participación del 99,999795% sobre el capital social.

CABOC S.A., está ubicada en los sectores: Punta Arenas, parroquia Puna; Las Balsas, Cantón Guayaquil, Provincia del Guayas, para el desarrollo de sus operaciones dispone de 523,56 hectáreas de su propiedad y 250 hectáreas en concesión.

2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS DE CONTABILIDAD

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos Estados Financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1 – “Adopción por primera vez”, estas políticas han sido diseñadas en función a las NIIF vigentes al 31 de diciembre de 2011 y aplicadas de manera uniforme a todos los años que se presentan en estos Estados Financieros.

2.1. Base de preparación de los estados financieros.- Los estados financieros adjuntos constituyen los primeros estados financieros preparados de acuerdo a lo requerido por la NIIF para PYMES. No. 1: “Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera”, que han sido adoptadas en el Ecuador y representan la implementación integral de estas Normas Internacionales. Hasta el 31 de diciembre del 2011 los estados financieros se prepararon de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad - NEC, las cuales difieren en ciertos aspectos con las NIIF. Los estados financieros al 1 de enero y 31 de diciembre del 2012 han sido ajustados en base a NIIF para PYMES.

Declaración de cumplimiento.- Tal como es requerido por la NIIF No. 1 “Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera”, los estados financieros adjuntos de la Compañía por el año terminado el 31 de diciembre del 2011 (periodo de transición), han sido ajustados al 1 de enero del 2012 a NIIF, con el propósito de ser utilizados exclusivamente en el proceso de aplicación de las NIIF para los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2012.

Base de presentación.- Los Estados Financieros adjuntos son preparados de acuerdo con las NIIF para PYMES (IFRS por sus siglas en inglés), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), las cuales incluyen las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y los pronunciamientos del Comité de Interpretaciones (CINIIF y SIC por sus siglas en Inglés). Las NIIF fueron adoptados por las Superintendencia de Compañías del Ecuador mediante Resolución No. 06.Q.ICL004 de agosto 21 del 2006, ratificada con resolución ADM-08199 publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 378 de julio 10 del 2008.

Un resumen de las principales normas contables aplicadas por la Compañía para la preparación de los estados financieros, definidas en función a las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2012, es mencionado a continuación:

2.2. Moneda Funcional y Moneda de Presentación.- Las partidas de los estados financieros adjuntos de la Compañía están expresados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo del 2000. Consecuentemente, la moneda funcional del ambiente económico donde opera la Compañía y la moneda de presentación de las partidas incluidas en los estados financieros, es el dólar de los Estados Unidos de América.

2.3. Efectivo en caja y bancos.- Corresponde al efectivo disponible.

2.4. Activos y pasivos financieros.- Son instrumentos financieros no derivados consistentes en cuentas por cobrar, cuentas por pagar mantenidos hasta su vencimiento. Están registrados inicialmente a su valor razonable. La baja de un activo financiero es reconocida cuando el derecho contractual de la Compañía sobre los flujos de efectivo del activo financiero expira o cuando la Compañía transfiere el activo financiero a otra parte sin retener el control o sustancialmente los riesgos y beneficios de ese activo. En el caso de los pasivos financieros, la baja es reconocida cuando la obligación específica expira o es cancelada. Un detalle es el siguiente:

Cuentas por pagar.- Corresponden a obligaciones de pago registradas al costo, por la compra de acciones. Se registran al valor nominal y no generan intereses.

2.5. Inversiones en acciones.- Dependiendo del porcentaje de participación en las sociedades, las inversiones en acciones están registradas a su Valor Patrimonial Proporcional (VPP).

2.6. Resultados acumulados.- Mediante Resolución No. SC.G.I.CI. CPAIFRS. 11.07 emitida por la Superintendencia de Compañías, publicada en el Registro Oficial No. 566 de octubre 28 del 2011, fue expedido el “Reglamento sobre el destino que se dará a los saldos de las cuentas Reserva de Capital, Reserva por Donaciones, Reserva por Valuación o Superávit por Valuación de Inversiones, Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción por Primera Vez de las NIIF y las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES). Superávit por Valuación, Utilidades de Compañías Holding y Controladoras y Designación e Informes de Peritos”.

2.7. Reconocimiento de ingresos.- La Compañía reconoce los ingresos cuando se reciben los dividendos en efectivo.

2.8.- Uso de estimaciones.- La preparación de los presentes estados financieros de acuerdo con NIIF requiere que la Administración de la Compañía realice y utilice estimaciones contables y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica y basada en su experiencia en el negocio, con el objeto de definir la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros y su aplicación en las políticas contables de la Compañía.

3. INVERSIONES EN ACCIONES

Al 31 de diciembre del 2012, las inversiones en acciones consistían en:

	<u>%</u>	<u>Patrimonio</u>	<u>VPP</u>	<u>Saldo al 31-12-2012</u>
Camaronera Bonanza CABOC S.A.	99,999795	3.345.188	1.279.605	3.345.181

CAMARONERA BONANZA CABOC S.A.- Es una sociedad ecuatoriana que tiene por actividad principal la explotación de larva de camarón y otras especies bioacuáticas mediante la instalación de laboratorios y piscinas para su desarrollo y comercialización, donde la Compañía tiene una participación del 99,999795% sobre el capital social. Al 31 de diciembre del 2012, su patrimonio neto asciende a US\$3'345.188.

CABOC S.A. para el desarrollo de sus operaciones dispone de 523,56 hectáreas de su propiedad y 250 hectáreas en concesión, las que están en producción.

4. CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2012, los saldos de cuentas por pagar consistían en:

	<u>2012</u>
Naturisa S.A.	1.055.067
	<u>1.055.067</u>

En los años 2012 y 2011, el movimiento de cuentas por pagar es como sigue:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Saldo Inicial	1.552.934	2.065.576
Pagos realizados	<u>(497.867)</u>	<u>(512.642)</u>
Saldo Final	<u>1.055.067</u>	<u>1.552.934</u>

El 28 de diciembre del 2009, Naturisa S.A. realizó la cesión de 488.947 acciones que mantenía en Camaronera Bonanza Caboc C.A. a favor de Diparten S.A., por US\$2'065.576, este valor se pagara en un plazo de 5 años a partir de la firma del convenio. De las utilidades que genera la empresa se destinará el pago de la obligación, quedando como garantía real las acciones a favor de Naturisa S.A., hasta la cancelación total de la deuda.

5. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2012, el capital social está conformado por 800 acciones ordinarias y nominativas de un valor de US\$ 1,00 cada una.

Conformado de la siguiente manera:

- Marcelo Andres Hidalgo Marengo	799 acciones
- Douglas Fernando Mendez Mendez	1 acción.
TOTAL	800 ACCIONES.

Mediante resolución No. NAC-DGERCGC11-00393 emitida en octubre 17 del 2011 por el Servicio de Rentas Internas (SRI), los sujetos pasivos inscritos en el RUC como sociedades, deben obligatoriamente informar a la autoridad tributaria el domicilio o residencia y la identidad de sus accionistas, participes o socios. A la fecha de emisión de este informe (13 de junio del 2013), la Compañía ha dado cumplimiento a lo establecido por el Organismo de Control.

6. IMPUESTO A LA RENTA

CONTINGENCIA

La compañía no ha sido intervenida por parte de las autoridades de control respectivas; consecuentemente, en los años 2011 y 2010 está abierto a la revisión por parte del Servicio de Rentas Internas.

Al 31 de diciembre del 2012, la compañía realizó la siguiente conciliación tributaria:

	<u>2012</u>
Utilidad contable antes de impuesto a la renta y 15% participación de trabajadores.	1.777.472
(-) 15% Participación de trabajadores	(266.620)
(-) 100% Dividendos percibidos exentos	(1.777.472)
(+) Participación trabajadores atribuible de ingresos exentos	266.620
IMPUESTO CAUSADO	<u>-</u>

7. EVENTOS SUBSECUENTES.

Entre el 31 de diciembre del 2012 y la fecha de presentación del presente informe (29 de julio del 2013) no se han producido eventos que, en opinión de la administración de la Compañía, pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.