

DIPARTEN S.A.

INFORME DE AUDITORIA POR EL AÑO TERMINADO EL
31 DE DICIEMBRE DEL 2013

DIPARTEN S.A.
ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 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

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 2013 y 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 presentación errónea de importancia relativa.

Una auditoria 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 presentación 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 auditoria 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 2013, 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
Abril 29, 2014
Guayaquil-Ecuador

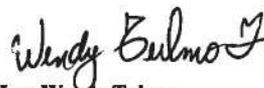
DIPARTEN S.A.

ESTADO DE SITUACION AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012

Expresado en dólares de Estados Unidos de América.

	NOTAS	2013	2012
ACTIVOS CORRIENTES:			
Caja		200	200
Cuentas por cobrar relacionados		600	600
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		800	800
ACTIVOS NO CORRIENTES	3		
Inversiones en acciones		4,408,028	3,345,181
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		4,408,028	3,345,181
TOTAL ACTIVOS		4,408,828	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

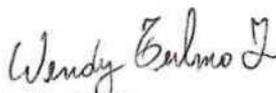
DIPARTEN S.A.

ESTADO DE SITUACION AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 y 2012

Expresado en dólares de Estados Unidos de América.

	NOTAS	2013	2012
PASIVOS CORRIENTES:			
Cuentas por pagar	4	484.739	1.055.067
TOTAL DE PASIVOS		484.739	1.055.067
PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS			
Capital social	5	800	800
Resultados acumulados		2.290.114	512.642
Utilidad del ejercicio		1.633.175	1.777.472
TOTAL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS		3.924.089	2.290.914
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS		4.408.828	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.

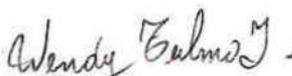
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012

Expresado en dólares de Estados Unidos de América.

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
INGRESOS:		
Dividendos por Inversión	574.600	497.867
Ajuste por Inversiones (VPP)	1.062.847	1.279.605
UTILIDAD BRUTA	<u>1.637.447</u>	<u>1.777.472</u>
 <u>GASTOS</u>		
Gastos Administrativos	4.272	-
 UTILIDAD NETA	<u>1.633.175</u>	<u>1.777.472</u>


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 LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 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 01-01-2013	800	512.642	1.777.472	2.290.914
<u>Movimiento</u>				
Transferencia	-	1.777.472	(1.777.472)	-
Utilidad del ejercicio	-	-	1.633.175	1.633.175
SALDO AL 31-12-2013	800	2.290.114	1.633.175	3.924.089


Ing. Marcelo Hidalgo
GERENTE GENERAL


Wendy Tulmo
CONTADOR

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

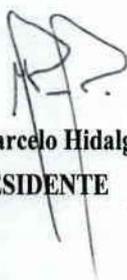
DIPARTEN S.A.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012

Expresado en Dólares de Estados Unidos de América

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Flujo de efectivo por las actividades de operación		
Dividendos por inversión	574.600	497.867
Ajuste por inversiones (VPP)	1.062.847	1.279.605
Efectivo pagado a relacionadas	<u>(574.600)</u>	<u>(497.867)</u>
Efectivo neto provisto (utilizado) en actividades de operación	<u>1.062.847</u>	<u>1.279.605</u>
Flujo de efectivo por las actividades de inversión		
Inversión en acciones	<u>(1.062.847)</u>	<u>(1.279.605)</u>
Efectivo neto provisto (utilizado) en actividades de inversión	<u>(1.062.847)</u>	<u>(1.279.605)</u>
Incremento (Disminución) del efectivo	-	
Mas efectivo al inicio del periodo	<u>200</u>	<u>200</u>
Efectivo al final del periodo	<u>200</u>	<u>200,00</u>



Ing. Marcelo Hidalgo
PRESIDENTE



Ing. Wendy Tulmo
CONTADOR

DIPARTEN S.A.

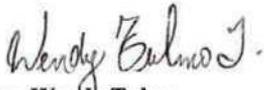
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012

Expresado en Dólares de Estados Unidos de America

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
CONCILIACION DE LA UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO AL EFECTIVO NETO PROVISTO (UTILIZADO)		
POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Utilidad del ejercicio	<u>1.633.175</u>	<u>1.777.472</u>
	<u>1.633.175</u>	<u>1.777.472</u>
 CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERATIVOS:		
Cuentas por pagar compañías relacionadas	<u>(570.328)</u>	<u>(497.867)</u>
	<u>(570.328)</u>	<u>(497.867)</u>
 EFFECTIVO NETO PROVISTO (UTILIZADO)		
POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	<u><u>1.062.847</u></u>	<u><u>1.279.605</u></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.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

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 abril del 2014), como actividad principal la Compañía es tenedora de acciones, por la inversión realizada en la Empresa, CAMARONERA BONANZA CABOC S.A que es una sociedad ecuatoriana que tiene como 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, las que en su conjunto aportaron con una producción de 1'590.584 libras en el año 2013 y 1'571.984 en el 2012.

2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS DE CONTABILIDAD

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos Estados Financieros que han sido diseñadas en función a las NIIF vigentes al 31 de diciembre de 2013.

2.1. Base de presentación.- Los Estados Financieros de DIPARTEN S.A., se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presenta.

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 2013, 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 compañías relacionadas.**- 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 2013 y 2012, las inversiones en acciones consistían en:

	%	Patrimonio	VPP	Saldo al 31-12-2013
Camaronera Bonanza CABOC S.A.	99,999795	4.408.037	1.062.847	4.408.028
	%	Patrimonio	VPP	Saldo al 31-12-2012
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 2013, su patrimonio neto asciende a US\$4'408.037.

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 COMPAÑÍAS RELACIONADAS

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, los saldos de cuentas por pagar consistían en:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Naturisa S.A. (1)	480.467	1.055.067
Camaronera Bonanza C.A.	4.272	-
	<u><u>484.739</u></u>	<u><u>1.055.067</u></u>

En los años 2013 y 2012, el movimiento de la cuenta por pagar Naturisa S.A. es como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Saldo Inicial	1.055.067	1.552.934
Pagos realizados	<u>(574.600)</u>	<u>(497.867)</u>
Saldo Final	<u><u>480.467</u></u>	<u><u>1.055.067</u></u>

(1) 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. Al 31 de diciembre del 2013 se pagó US\$574.600.

5. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2013, 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, participantes o socios. A la fecha de emisión de este informe (29 de abril del 2014), 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 2013 y 2012 está abierto a la revisión por parte del Servicio de Rentas Internas.

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, la compañía realizó la siguiente conciliación tributaria:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Utilidad contable antes de impuesto a la renta y 15% participación de trabajadores.	1.633.175	1.777.472
(-) 15% Participación de trabajadores	(244.983)	(266.620)
(-) 100% Dividendos percibidos exentos	(1.062.846)	(1.777.472)
(+) Part. Trabajadores atribuible de Ing. exentos	244.983	266.620
IMPUESTO CAUSADO	<u>-</u>	<u>-</u>

7. EVENTOS SUBSECUENTES.

Entre el 31 de diciembre del 2013 y la fecha de presentación del presente informe (29 de abril del 2014) no se han producido eventos que, en opinión de la administración de la Compañía, pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.