

**DIORVETT CIA. LTDA.**

**ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL PERIODO TERMINADO EN  
DICIEMBRE 31 DEL 2.014  
CON LA OPINION DEL AUDITOR  
INDEPENDIENTE.**

1

2

3

4

5

6

7

8

9

10

11

12

13

14

15

16

17

18

19

20

21

22

23

24

25

26

27

28

29

30

31

32

33

34

35

36

37

38

39

40

41

42

43

44

45

46

47

48

49

50

51

52

53

54

55

56

57

58

59

60

61

62

63

64

65

66

67

68

69

70

71

72

73

74

75

76

77

78

79

80

81

82

83

84

85

86

87

88

89

90

91

92

93

94

95

96

97

98

99

100

## INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los socios de: **DIORVETT CIA. LTDA.**

### **Dictamen sobre los estados financieros**

1. He auditado el estado de situación financiera que se adjunta de la compañía **DIORVETT CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre del 2014 y los correspondientes estado de resultado integral, cambio en el patrimonio y flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como el resumen de políticas de contabilidad significativas y otras notas aclaratorias.

### **Responsabilidad de la administración sobre los estados financieros**

2. La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea debido a fraude o a error seleccionado y aplicando políticas contables apropiadas, haciendo estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

### **Responsabilidad del auditor**

3. Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros con base a nuestra auditoría. Conduje mi auditoría de acuerdo con Normas

4. 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 debido a fraude o a 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 compañía **DIORVETT CIA. LTDA.**, para diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, no con el fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la compañía **DIORVETT CIA. LTDA.**, 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.

#### **Opinión**

5. En mi opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de la compañía **DIORVETT CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre del 2014, el estados de resultado, los cambios en el patrimonio y el flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera adoptadas según mandato de la Superintendencia de cias.(SIC).

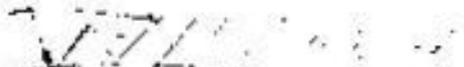
#### **Énfasis**

6. Mediante Resoluciones No. 06.Q.ICI003 del 21 de agosto de 2006 y No ADM-08-199 del 3 de julio de 2008, emitidas por la Superintendencia de Compañías, dispone adoptar las Normas Internacionales de Auditorías y Aseguramiento "NIAA" y su aplicación obligatoria a partir del 1 de enero del 2009

#### **Informe sobre otros requisitos legales y reguladores**

7. Este informe fue preparado exclusivamente para información y uso de los socios de la compañía: DIORVETT CIA. LTDA. y no debe ser utilizado para otros propósitos.

Atentamente,

  
FERNANDO NÚÑEZ PADILLA  
ECON. C.P.A. RNAE-2 No. 154

Guayaquil, 24 de Abril del 2015

**DIORVETT CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**  
**(EXPRESADO EN DOLARES)**

|                                     | Notas | 2014             | 2013             |
|-------------------------------------|-------|------------------|------------------|
| <b>ACTIVO</b>                       |       |                  |                  |
| <b>ACTIVO CORRIENTE</b>             |       |                  |                  |
| Efectivo y equivalentes             | 3     | 167.803          | 143.225          |
| Cuentas por Cobrar                  | 4     | 207.418          | 226.277          |
| Inventarios                         | 5     | 643.127          | 589.292          |
| Gastos Pagados por adelantado       | 6     | 38.872           | 197.483          |
| <b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>       |       | <b>1.057.220</b> | <b>1.156.277</b> |
| <b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>          |       |                  |                  |
| Propiedad, Planta y Equipos         | 2 y 7 | 160.914          | 189.304          |
| Otros Activos                       | 8     | 20.706           | 6.776            |
| <b>TOTAL DEL ACTIVO</b>             |       | <b>1.238.840</b> | <b>1.354.354</b> |
| <b>PASIVO</b>                       |       |                  |                  |
| <b>PASIVO CORRIENTE</b>             |       |                  |                  |
| Préstamos bancarios                 | 9     | 145.983          | 170.203          |
| Cuentas por pagar                   | 10    | 509.424          | 519.887          |
| Gastos acumulados por pagar         | 11    | 37.956           | 40.661           |
| Impuestos por pagar                 | 12    | 67.061           | 186.633          |
| <b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>       |       | <b>760.424</b>   | <b>916.763</b>   |
| Provisión Jubilación Patronal       |       | 84.677           | 73.193           |
| <b>TOTAL PASIVO</b>                 |       | <b>845.101</b>   | <b>989.956</b>   |
| <b>PATRIMONIO</b>                   |       |                  |                  |
| Capital social                      |       | 27.000           | 27.000           |
| Reserva legal y facultativa         | 13    | 157.843          | 157.843          |
| Reserva de capital                  | 14    | 223.900          | 223.900          |
| Resultados acumulados-adopción niif | 16    | 133.154          | 133.154          |
| Utilidades del ejercicio            |       | 29.147           | 29.147           |
| <b>TOTAL DE PATRIMONIO</b>          |       | <b>391.734</b>   | <b>364.044</b>   |
| <b>TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO</b> |       | <b>1.238.840</b> | <b>1.354.354</b> |

Ver notas a los estados financieros

**DIORVETT CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**  
**(EXPRESADOS EN DOLARES)**

|  | <u>2014</u>      | <u>2013</u>      |
|--|------------------|------------------|
| <b><u>Ingresos de actividades ordinarias</u></b>   |                  |                  |
| Ventas netas de mercaderías:                       | 1 455 915        | 1.108.621        |
| Rendimiento Financiero                             | 0                | 0                |
| Otras Rentas Gravadas                              | 22.175           | 19.265           |
| <b>Total Ingresos</b>                              | <b>1.478.090</b> | <b>1.127.886</b> |
| <b><u>Egresos</u></b>                              |                  |                  |
| Costo de ventas:                                   | 611.934          | 462.454          |
| Gastos de Ventas                                   | 396.074          | 341.763          |
| Gastos Administrativos                             | 276.631          | 172.762          |
| Gastos Financieros                                 | 122.994          | 90.848           |
| Otros egresos no operacionales                     | 4.004            | 680              |
| <b>Total egresos</b>                               | <b>1.411.637</b> | <b>1.068.487</b> |
| <b>UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION E IMPUESTOS</b> | <b>66.453</b>    | <b>59.399</b>    |
| Participación de Trabajadores                      | (10.235)         | (8.910)          |
| Impuesto a la Renta                                | (28.654)         | (16.612)         |
| <b>UTILIDAD NETA</b>                               | <b>29.343</b>    | <b>33.877</b>    |

Véase notas a los estados financieros

**IVETT CIA. LTDA.**  
**ANÁLISIS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**  
**(ESTADO EN DOLARES)**

|   | CAPITAL SOCIAL | RESERVA LEGAL | RESERVAS FACULTATIVA Y ESTADUTARIA | RESERVA DE CAPITAL | RESERVA ALIENACIONAL | RESERVA DE IMPORTE | TOTAL PATRIMONIO |
|---|----------------|---------------|------------------------------------|--------------------|----------------------|--------------------|------------------|
| ALDO INICIAL DEL PERÍODO (REEXPRESADO)      | 20.000         | 10.730        | 123.241                            | 229.802            | 63.054               | 33.877             | 364.396          |
| transferencia resultados ejercicio anterior |                | 1.694         | 32.183                             |                    |                      | -33.877            | 0                |
| ganancia de ajuste anteriores               |                |               |                                    |                    |                      |                    | 0                |
| resultado del ejercicio                     |                |               |                                    |                    |                      | 29.343             | 33.877           |
| <b>ACTUALIDAD PATRIMONIO</b>                | <b>20.000</b>  | <b>12.424</b> | <b>155.424</b>                     | <b>229.802</b>     | <b>63.054</b>        | <b>29.343</b>      | <b>393.729</b>   |

**DIORVETT CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**  
**(EXPRESADOS EN DÓLARES)**

|  | <b>2014</b>    | <b>2013</b>    |
|--|----------------|----------------|
| <b>Flujos de efectivo por las actividades de operación:</b>          |                |                |
| Efectivo recibido de clientes  | 1 029 139      | 938 815        |
| Efectivo pagado a proveedores y empleados                            | -1 566 562     | -771 290       |
| Pagos participación utilidades a empleados                           | -3 310         | -10 534        |
| Pagos de impuesto a la renta cia                                     | -16 810        | -16 043        |
| Gastos financieros   | -56 558        | -90 848        |
| Otros Ingresos y egresos   | 11 176         | 15 605         |
| <b>Efectivo neto provisto por las actividades de operación</b>       | <b>62 111</b>  | <b>68 705</b>  |
| <b>Flujos de efectivo por las actividades de inversión:</b>          |                |                |
| Compra de activos fijo   | -              | -1 3 863       |
| Venta de propiedades   | 2 770          | 68 828         |
| Activos intangibles  | -14 150        | -              |
| <b>Efectivo neto utilizado por las actividades de inversión</b>      | <b>-11 380</b> | <b>-20 916</b> |
| <b>Flujos de efectivo por las actividades de Financiamiento:</b>     |                |                |
| Préstamos de socios  | -              | 3 768          |
| Renovación de préstamos bancarios                                    | -24 205        | -24 205        |
| Ajustes de patrimonio  | 3 000          | -              |
| Liquidación de dividendos  | -              | -11 421        |
| <b>Efectivo neto utilizado por las actividades de Financiamiento</b> | <b>-24 205</b> | <b>-31 752</b> |
| <b>Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo</b>       | <b>-24 574</b> | <b>-53 963</b> |
| Efectivo al inicio del periodo                                       | 143 205        | 197 168        |
| <b>Efectivo al final del periodo</b>                                 | <b>118 631</b> | <b>143 205</b> |

Ver notas a los estados financieros

**DIORVETT CIA. LTDA.**  
**CONCILIACIÓN ENTRE LA UTILIDAD NETA Y LOS**  
**FLUJOS PROVISTO POR ACTIVIDADES DE OPERACION**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**  
**(EXPRESADO EN DOLARES)**

|   | <u>2014</u>    | <u>2013</u>   |
|---|----------------|---------------|
| <b>Utilidad Neta</b>  | <b>29.343</b>  | <b>33.877</b> |
| <b>Ajustes para conciliar la utilidad neta con el efectivo neto</b> |                |               |
| <b>provisto por actividades de operación:</b>                       |                |               |
| Eliminación de provisión Deterioro de cartera                       | 6.104          | -0            |
| Depreciaciones y amortizaciones                                     | 31.418         | 15.837        |
| Participación utilidades a empleados                                | 13.235         | 8.910         |
| Impuesto a la renta cia.  | 28.654         | 18.612        |
| <b>SUB-TOTAL</b>  | <b>76.411</b>  | <b>41.469</b> |
| <b>INGRESO DE EFECTIVO GENERADO CON UTILIDAD</b>                    | <b>106.764</b> | <b>75.336</b> |
| <b>Cambios en activos y pasivos operativos:</b>                     |                |               |
| Disminución Cuentas por cobrar - clientes                           | 83.005         | -151.346      |
| Disminución Cuentas por cobrar a Proveedores                        | 38.143         | -38.143       |
| Aumento de Otras cuentas por cobrar                                 | -106.400       | -18.461       |
| Aumento de Inventarios  | -53.534        | -77.826       |
| Disminución Activo por Impuesto Corriente                           | 106.134        | -137.858      |
| Aumento de Otros activos  | 50.823         | -7.052        |
| Aumento Cuentas y documentos por pagar                              | -890           | -23.459       |
| Aumento Retenciones de impuestos por pagar                          | -80.708        | 111.923       |
| Aumento de Otras cuentas por pagar                                  | -447.754       | 347.859       |
| Aumento de Anticipos de clientes                                    | 350.015        | 0             |
| Disminución Gastos acumulados por pagar                             | -              | -             |
| Pago de participación trabajadores del año anterior                 | -5.810         | -10.534       |
| Pago de Impuesto a la renta cia del año anterior                    | -18.612        | -18.043       |
| <b>TOTAL VARIACION DE CAPITAL OPERATIVO</b>                         | <b>-43.543</b> | <b>-8.871</b> |
| <b>Efectivo neto provisto por las actividades de operación</b>      | <b>62.111</b>  | <b>68.705</b> |

Ver notas a los estados financieros

**DIORVETT CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**  
**(EXPRESADOS EN DOLARES)**

**1.- ANTECEDENTES DE LA EMPRESA**

Diorvett Cia. Ltda. fue constituida el 28 de enero de 1966 con el nombre de "DIORVETT CIA.LTDA.", la misma que fue inscrita en el Registro Mercantil en febrero ocho del mismo año y las reformas parciales de sus estatutos para el aumento del capital fueron suscritas el 5 de julio de 1973 aumentando su capital y cambiando la denominación "DIORVETTE CIA.LTDA." a "DIORVETT CIA.LTDA.", agosto 23 de 1983 se inscribió el aumento de capital a S/ 600 000 (seiscientos mil sucres), en mayo 15 de 1986 se inscribió el aumento del plazo de duración de la compañía a CINCUENTA AÑOS, en marzo 16 de 1989 se registró el aumento a S/2.000.000 (dos millones de sucres), para finalmente el 30 de marzo de 1995 se incrementó el capital social a S/ 6.000.000 (seis millones de sucres). En el año 2000 se convirtió los sucres a dólares (a razón de S/ 25.0000 sucres por cada dólar) con lo cual su capital se convirtió en US\$ 240.00. Durante el año 2002 la compañía incrementó su capital social en \$ 1.260.00 (mil doscientos sesenta 00/100 dólares; para completar el capital de \$1.500.00 ( un mil quinientos dólares), luego la compañía realizó otro aumento de capital según resolución # 0008428 del 23 de noviembre del 2006 por \$ 18.500.00 (diez y ocho mil quinientos), completando los \$ 20 000 ( veinte mil 00/100 dólares) vigentes.

Su objeto social es la compraventa de productos importados de Italia China, España y Taipéi tales como adornos de porcelana y vidrios, objetos de regalos, artículos religiosos mercadería en general, venta al por mayor y menor celebración de todo acto de contrato civil y mercantil permitido por la ley.

**2.- POLITICAS PRINCIPALES DE CONTABILIDAD**

**2.1 Bases de preparación.-** Los estados financieros han sido preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) aplicables para PYMES y vigentes desde año 2009. Los registros contables según normas ecuatorianas se llevan en español y como moneda oficial se utiliza dólares de USA. .

**2.2 Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar.-** La cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados de pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva menos cualquier deterioro. La empresa por su giro del negocio no posee indicios de deterioro de cartera por lo que en su política no incluye cálculo por deterioro.

**2.3 Inventarios.-** La mercadería existente esta valorizada de acuerdo al costo de importación que según normas niif se aplican los costos fob más todos los demás

costos incurridos hasta que la mercadería se encuentre en bodega, con excepción de impuestos recuperables. El costo no excede al valor de mercado. Los costos se determinan por el método de costo promedio.

El estado de situación financiera por el periodo auditado fue preparado de conformidad con las disposiciones legales vigentes

**2.4 Ingresos y gastos.-** Los ingresos y gastos de la compañía se registran de acuerdo al método del devengado y provienen principalmente de compras, importaciones y ventas de productos tales como adornos, cuadros y artículos de bisutería.

**2.6 Propiedad, planta y equipos** Los inmuebles, instalaciones muebles enseres y otros equipos de oficina y computación se registran a su valor histórico. No existen bienes reexpresados por efecto de normas contables. Las erogaciones por mantenimiento y reparaciones se cargan a gastos al incurrirse mientras que las mejoras de importancia se capitalizan.

El costo se deprecia utilizando el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada, aplicando los porcentajes abajo descritos.

| <u>Activos</u>        | <u>Años</u> | <u>% de deprec.</u> |
|-----------------------|-------------|---------------------|
| Inmuebles             | 50          | 2                   |
| Instalaciones         | 10          | 10                  |
| Vehículos             | 8           | 12.5                |
| Muebles y enseres     | 10          | 10                  |
| Equipo de Oficina     | 10          | 10                  |
| Equipo de computación | 5           | 20                  |

**2.7 Préstamos y obligaciones financieras.-** Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable y se miden por el valor neto deducido los costos de la transacción incurridos. Se registran a su costo amortizado. Cualquier diferencia entre los fondos recibidos (deducido los costos de la transacción) y el valor de redención se reconoce en el estado de resultados durante el periodo del préstamo usando el método de interés efectivo

**2.8 Provisiones.-** Las provisiones se reconocen cuando la empresa tiene una obligación presente como resultado de un suceso pasado y es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos que brindan beneficios económicos futuros por efecto de cancelar la obligación y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

**2.9 Beneficios a empleados.-** El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinada utilizando el método de unidad de crédito proyectado con valoraciones actuariales realizadas al final del periodo que se informa.

| <b>3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO</b>   | <b>2014</b>    | <b>2013</b>    |
|---|----------------|----------------|
| Fondo de caja chica                             | 500            | 0              |
| Cobros pendientes de depositar                  | 2.363          | 28.852         |
| Banco del Pichincha                             | 82.720         | 62.350         |
| Banco del Austro                                | 67.820         | 52.720         |
| Banco del Austro en euros                       | 10.548         | 0              |
| Banco de Guayaquil                              | 1.985          | 0              |
| Pay pal   | 1.765          | 0              |
| <b>Total efectivo y equivalente de efectivo</b> | <b>167.803</b> | <b>143.225</b> |

#### **4.- CUENTAS POR COBRAR**

|                                    |                |                |
|------------------------------------|----------------|----------------|
| Clientes                           | 65.631         | 67.550         |
| Cheques protestados pendientes     | 6.658          | 37.711         |
| Reserva para cuentas incobrables   | -6.104         | 0              |
| Sub-total cuentas por cobrar neto  | 66.185         | 105.261        |
| Anticipo a contratista-proveedores | 17.715         | 35.740         |
| Deudas con terceros                | 123.518        | 15.451         |
| Otras cuentas por cobrar-cta euros | 0              | 15.072         |
| <b>Total cuentas por cobrar</b>    | <b>207.418</b> | <b>226.270</b> |

#### **5. - INVENTARIOS**

|  |                |                |
|--|----------------|----------------|
| Inventario de mercaderías en centros de distribución | 477.321        | 447.950        |
| Inventario de mercaderías en bodega Matriz           | 164.700        | 118.700        |
| Inventario de suministros                            | 0              | 7.561          |
| Importaciones por liquidar                           | 1.106          | 15.018         |
| <b>Total Inventarios</b>                             | <b>643.127</b> | <b>589.229</b> |

**6. - GASTOS PAGADOS POR ADELANTADO**
**2014**      **2013**

|   |               |                |
|---|---------------|----------------|
| Seguro pagado por anticipado                | 0             | 15.952         |
| Retención Iva – Clientes                    | 5.986         | 27.849         |
| Iva pagado por compras                      | 9.204         | 99.531         |
| Anticipo de impuestos mensuales             | 0             | 6.524          |
| Retención en fuente – clientes              | 22.667        | 17.627         |
| Crédito tributario Iva y renta              | 1.015         | 0              |
| <b>Total gastos pagados por anticipados</b> | <b>38.872</b> | <b>197.483</b> |

**7. - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS**

| COSTO/REVAL                         | Saldo al<br>01-01-14 | Adiciones<br>o compras | Ajustes      | Retiros<br>Bajas | Reclasif. | Saldo al<br>31-12-2014 |
|-------------------------------------|----------------------|------------------------|--------------|------------------|-----------|------------------------|
| Edificio                            | 0                    | 0                      |              |                  |           | 0                      |
| Instalaciones                       | 159.792              | 0                      |              | -7.759           |           | 152.033                |
| Muebles y enseres                   | 56.774               | 1.446                  |              |                  |           | 58.220                 |
| Vehículos                           | 31.697               |                        |              |                  |           | 31.697                 |
| Equipo de Oficina y<br>computación  | 15.715               | 3.540                  |              |                  |           | 19.255                 |
| <b>Total</b>                        | <b>263.978</b>       | <b>4.986</b>           |              | <b>-7.759</b>    |           | <b>261.205</b>         |
| <b>DEPRECIACIONES ACUMULADAS</b>    |                      |                        |              |                  |           |                        |
| Edificios                           | 0                    | 0                      |              |                  |           | 0                      |
| Instalaciones                       | 28.155               | 12.425                 |              |                  |           | 40.580                 |
| Muebles y enseres                   | 19.032               | 3.937                  |              |                  |           | 22.969                 |
| Vehículos                           | 22.680               | 9.017                  |              |                  |           | 31.697                 |
| Equipos de Oficina<br>y Computación | 6.807                | 238                    |              | 00               |           | 7.045                  |
| <b>Total deprec.acum.</b>           | <b>74.674</b>        | <b>25.617</b>          |              |                  |           | <b>100.291</b>         |
| <b>Total activo fijo, neto</b>      | <b>189.304</b>       | <b>-20.631</b>         | <b>(000)</b> | <b>-7.759</b>    |           | <b>160.914</b>         |

**8.- OTROS ACTIVOS**

|                            |               |              |
|----------------------------|---------------|--------------|
| Activos intangibles        | 15.080        | 5.800        |
| Cargos Diferidos           | 4.628         | 2.976        |
| <b>Total otros activos</b> | <b>20.708</b> | <b>8.776</b> |

**9.- PRESTAMOS BANCARIOS**

|                                     | <u>2014</u>    | <u>2013</u>    |
|-------------------------------------|----------------|----------------|
| Tarjetas de crédito corporativas    | 43 077         | 16 392         |
| Banco del Austro- préstamos locales | 98 906         | 153 815        |
| <b>Total préstamos bancarios</b>    | <b>145.983</b> | <b>170.208</b> |

**10. - CUENTAS POR PAGAR**

|                                  |                |                |
|----------------------------------|----------------|----------------|
| Liquidaciones de compras locales | 3 137          | 21 124         |
| Liquidaciones de Importaciones   | 52.385         | 36 090         |
| Participación de trabajadores    | 10 235         | 8 910          |
| Fondo de terceros-matrimonios    | 393.911        | 404 552        |
| Dividendos por pagar socios      | -              | 0              |
| Depósitos de clientes            | -              | 218            |
| Aporte personal y prestamos IESS | 1 927          | 6 951          |
| Otras obligaciones               | 50 802         | 40 508         |
| <b>Total cuentas por pagar</b>   | <b>509.424</b> | <b>519.661</b> |

**11. - GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR**

|  |               |               |
|--|---------------|---------------|
| Seguro Acumulado                         | -             | 7 493         |
| Sueldos acumulados                       | -             | 5 647         |
| Décimo tercer sueldo                     | 227           | 780           |
| Décimo cuarto sueldo                     | 6 251         | 5 724         |
| Vacaciones                               | 21 976        | 13 864        |
| Aporte patronal y Fondo de reserva IESS  | 9 608         | 3 527         |
| Subsidio de antigüedad acumulados        | 0             | 2 309         |
| <b>Total gastos acumulados por pagar</b> | <b>37.956</b> | <b>40.363</b> |

Se ha provisionado y pagado, todos los beneficios sociales a la fecha que corresponden a su cancelación.

**12.- IMPUESTO POR PAGAR**

|                                       |               |                |
|---------------------------------------|---------------|----------------|
| IVA cobrado 12% en bienes             | 13 277        | 140 314        |
| Impuesto retenido a empleados         | 1 355         | 1 388          |
| Retenciones del IVA                   | 488           | 9 648          |
| Retenciones en la fuente proveedores  | 836           | 12 984         |
| Otras retenciones de impuestos        | 0             | 6 384          |
| Provisión de impuesto a la Renta cia. | 28 654        | 15 612         |
| <b>Total impuestos por pagar</b>      | <b>67.061</b> | <b>186.530</b> |

**9.- PRESTAMOS BANCARIOS**

|                                     | <u>2014</u>    | <u>2013</u>    |
|-------------------------------------|----------------|----------------|
| Tarjetas de crédito corporativas    | 43 077         | 16 392         |
| Banco del Austro- préstamos locales | 98 906         | 153 815        |
| <b>Total préstamos bancarios</b>    | <b>145.983</b> | <b>170.208</b> |

**10. - CUENTAS POR PAGAR**

|                                  |                |                |
|----------------------------------|----------------|----------------|
| Liquidaciones de compras locales | 3 137          | 21 124         |
| Liquidaciones de Importaciones   | 52.385         | 36 090         |
| Participación de trabajadores    | 10 235         | 8 910          |
| Fondo de terceros-matrimonios    | 390.915        | 404 552        |
| Dividendos por pagar socios      | -              | -              |
| Depósitos de clientes            | -              | 818            |
| Aporte personal y préstamos IESS | 1 927          | 5 351          |
| Otras obligaciones               | 50 802         | 40 508         |
| <b>Total cuentas por pagar</b>   | <b>509.424</b> | <b>519.661</b> |

**11. - GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR**

|  |               |               |
|--|---------------|---------------|
| Seguro Acumulado                         | -             | 7 493         |
| Sueldos acumulados                       | -             | 5 547         |
| Décimo tercer sueldo                     | 227           | 780           |
| Décimo cuarto sueldo                     | 6 251         | 5 724         |
| Vacaciones                               | 21.976        | 13 864        |
| Aporte patronal y Fondo de reserva IESS  | 9 608         | 3 527         |
| Subsidio de antigüedad acumulados        | -             | 1 309         |
| <b>Total gastos acumulados por pagar</b> | <b>37.956</b> | <b>40.363</b> |

Se ha provisionado y pagado, todos los beneficios sociales a la fecha que corresponden a su cancelación.

**12.- IMPUESTO POR PAGAR**

|                                       |               |                |
|---------------------------------------|---------------|----------------|
| IVA cobrado 12% en bienes             | 13 217        | 140 314        |
| Impuesto retenido a empleados         | 1 355         | 1 088          |
| Retenciones del IVA                   | 468           | 9 648          |
| Retenciones en la fuente proveedores  | 836           | 12 984         |
| Otras retenciones de impuestos        | -             | 5 384          |
| Provisión de impuesto a la Renta cla. | 28 654        | 15 612         |
| <b>Total impuestos por pagar</b>      | <b>67.061</b> | <b>186.530</b> |

### **13. - RESERVA LEGAL Y FACULTATIVA**

De acuerdo con la legislación vigente en el Ecuador, la compañía debe transferir el 5% de su utilidad líquida anual a la reserva legal, hasta completar el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva legal no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para absolver pérdidas futuras o para aumentar el capital. El monto acumulado de la reserva legal al cierre del ejercicio fiscal 2014 es de US\$ 12.424.23., y de la reserva facultativa US\$ 155.423,76.

### **14. - RESERVA DE CAPITAL**

Corresponden a los saldos deudores y/o acreedores transferidos de las cuentas reserva por revalorización del patrimonio y re expresión monetaria, luego de aplicar el proceso de dolarización. El saldo de esta cuenta al cierre del ejercicio fiscal es de US\$ 229.602 y el mismo no puede distribuirse como dividendo en efectivo, pero puede ser capitalizado.

### **15. - IMPUESTO A LA RENTA**

**Aspectos Tributarios del Código Orgánico de la Producción** - Con fecha diciembre 29 de 2010 se promulgo en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el mismo que incluye entre otros aspectos tributarios los siguientes:

- i. La reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades, así tenemos: 24% para el año 2011, 23% para el año 2012 y 22% a partir del 2013.
- ii. La reducción progresiva del porcentaje de retención en la fuente de impuesto a la renta en pago al exterior conforme a la tarifa de impuesto a la renta para sociedades

Las declaraciones fiscales efectuadas durante los últimos tres años (2011 al 2013) y sus respectivos sustentos contables la administración de Diorvett Cia.Ltda. las tiene debidamente organizadas para que las autoridades tributarias puedan efectuar cualquier revisión debido a que podrían existir diferencias de criterio en cuanto al tratamiento fiscal de los ingresos y gastos gravables y deducibles

**16.- EVENTOS POSTERIORES**

Entre el 31 de diciembre de 2014 y la fecha de preparación de los estados financieros adjuntos (24 de Abril del 2015) no se han producido eventos subsecuentes que en la opinión de la Administración de la compañía DIORVETT CIA. LTDA., pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros auditados.