

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTE AL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016, DE LA COMPAÑÍA DIJORI S.A.**

### **ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD**

Dijori S.A., es una compañía constituida el 26 de agosto del 2016, con número de expediente 304148, tiene como actividad principal la Explotación de Criaderos de Camarón, la camaronera se encuentra ubicada en la provincia del Guayas, cantón Naranjal sector San Pablo, la compañía tiene sus oficinas en Machala, Vía La Primavera en la provincia de El Oro.

### **PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

#### **1. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

**Base de Presentación.** - Los Estados Financieros han sido preparados en U.S. Dólares Americanos. Las políticas contables de la compañía están basadas en Normas Ecuatorianas de Contabilidad, establecidas por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador y autorizadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador. Las Normas Ecuatorianas de Contabilidad requieren que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los Estados Financieros. En opinión de la administración tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en su mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

A continuación se resumen las principales políticas contables utilizadas por la Compañía en la preparación de los Estados Financieros:

a) **Efectivo y Equivalente al Efectivo.** - Representa el saldo en efectivo disponible en caja y bancos locales el cual se tiene como política realizar los depósitos a banco diario del cierre de caja.

b) **Ventas y Costo de Ventas.** - Los ingresos por ventas son reconocidos en resultados en el período en que se emite la factura de ventas. El Costo de ventas es reconocido en los resultados, simultáneamente a la emisión de las facturas de ventas mediante la transferencia de los costos registrados en las cuentas de inventarios.

c) **Provisión para Créditos Incobrables.** - Representa el saldo del 1% de provisión para cuentas incobrables permitido por la Ley de Régimen Tributario Interno.

d) **Reconocimiento y Medición de los Activos Biológicos.** - Se establece que medirá sus activos biológicos al Valor Razonable y su política de venta de los camarones principal será de tipo camarón en entero en base a un peso (gramaje) a partir de 20 gramos o su talla internacional 40/50; dependiendo de los precios de mercado del camarón cola estos de los podría considerar para la venta en beneficio de la compañía; que para medir su valor razonable al 31 de diciembre de cada año aplicará los precios de mercado llamado ENFOQUE DE MERCADO Y NIVEL 1 (NIIF13.62-76-77, B5) y sus precios comerciales se tomarán a los establecidos por el organismo regulador el Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca-MAGAP por medio de la subsecretaría de Acuacultura a la fecha de medición; a falta de esos precios se tomarán los precios referenciales que entrega las exportadoras de camarón o clientes de la empresa; si el gramaje de los camarones no tienen un mercado activo la medición del activo biológico será el costo.

e) **Valuación de Propiedad, Planta y Equipo.** - Están registrados al costo de adquisición. El costo de las propiedades y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada correspondiente a los siguientes porcentajes anuales establecidos por la Ley de Régimen Tributario Interno:

<u>Activos</u>	<u>Tasas</u>
Edificio	5%
Instalaciones	10%
Muebles y Enseres	10%
Equipos de Oficina	10%
Equipos de computación y Software	33%
Vehículos	20%

f) **Participación de Trabajadores**.- La participación de trabajadores se carga al resultado del año y se calcula aplicando el 15% sobre la utilidad de acuerdo con el Código de Trabajo.

g) **Impuesto a la Renta**.- El impuesto a la renta del 22% sobre las utilidades después de la participación de trabajadores se carga al resultado del año por el método de impuestos a la renta 22% por pagar.

h) **Reconocimiento de Impuestos Diferidos**.- 29.9 Una entidad reconocerá un activo o pasivo por impuesto diferidos por el impuesto por recuperar o pagar en periodos futuros como resultado de transacciones o sucesos pasados. Este impuesto surge de la diferencia entre los importes reconocidos por los activos y pasivos de la entidad en el estado de situación financiera y el reconocimiento de los mismos por parte de las autoridades fiscales y la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedente de periodos anteriores.

Una entidad medirá un activo o pasivo por impuestos diferidos usando las tasas impositivas y la legislación que hayan sido aprobadas, o cuyo proceso de aprobación este prácticamente terminado, en la fecha sobre la que se informa.

i) **Provisiones por Beneficios a Empleados**.- Representa la provisión sobre el estudio matemático actuarial para el cálculo de las Reservas de Jubilación Patronal y Desahucio de los empleados, dando cumplimiento a las Normas NIIF-NIC 19.

j) **Reserva Legal**.- La reserva legal se carga al resultado del año y se calcula sobre la utilidad neta anual en el diez por ciento. La Ley requiere que esta reserva alcance por lo menos el cincuenta por ciento del capital social como establece el Art. 297 de la Ley de Superintendencia de Compañías. Dicha reserva no pueda distribuirse como dividendo en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Cía., pero puede ser utilizada para cubrir perdidas de operaciones o capitalizarse. Al 31 de Diciembre del 2014, la empresa registró en Reserva Legal el 10% de la utilidad neta por un valor de US\$.

## 2. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

Al 31 de Diciembre del 2016, los saldos que presentan la compañía son:

<b>101010201</b>	<b>BANCOS LOCALES</b>	
		<b>3,021.44</b>
<b>101010201001</b>	Banco Pichincha Cta Cte 2100125019	2,521.32
<b>101010201003</b>	Banco Machala Cta Aho. 1050458667	500.12

a) Saldos que se presentan en el balance de la compañía fueron verificados y conciliados mediante la revisión de las conciliaciones bancarias.

## 3. OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS LOCALES

Las cuentas por cobrar a no relacionadas al terminar el periodo es de \$107.455,51

#### 4. INVENTARIO DE MATERIA PRIMA

Al 31 de Diciembre del 2016, los saldos de los inventarios se conforman así:

101030101 INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		14,193.62
101030101001	Inventario de Balanceado	10,038.61
101030101002	Inventario De Medicamento	3,005.40
101030101003	Inventario De Insumos de Camarón	1,149.61

Los inventarios al 31 de Diciembre del 2016, por \$ 14.193,62 al terminar el periodo.

#### 5. ANTICIPO A PROVEEDORES

101040301 ANTICIPO A PROVEEDORES		13,407.03
101040301001	Anticipo A Proveedores	9,407.03
101040301003	Anticipo a Compra de Activos	4,000.00

#### 6. CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IR)

Retención en la Fuente I.R. \$ 7.400,57

Corresponde al saldo de las Retenciones en la Fuente realizadas por nuestros clientes.

#### 7. OTROS ACTIVOS CORRIENTES

Corresponde a la producción de camarón que quedo sembrada al final del periodo por lo tanto se procede hacer Medición Razonable y Medido al Costo.

10107 OTROS ACTIVOS CORRIENTES		238,048.49
1010701	ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS VALOR RAZONABLE	
101070101	ACTIVO BIOLÓGICO MEDIDO AL COSTO	
		34,937.86
101070101001	Piscina 1	1,749.16
101070101002	Piscina 2	1,813.22
101070101003	Piscina 3	1,550.20
101070101006	Piscina 6	1,885.86
101070101007	Piscina 7	3,639.75
101070101008	Piscina 8	8,691.71
101070101011	Piscina 11	13,963.27
101070101015	Piscina 15	1,644.69
101070102	ACTIVO BIOLÓGICO MEDIDO AL VALOR RAZONABLE	203,110.63
101070102004	Piscina 4	

101070102005	Piscina 5	28,243.47
101070102012	Piscina 12	42,596.72
101070102013	Piscina 13	69,735.22
		62,535.22

## 8. ACTIVO FIJO

En el período enero 1 al 31 de Diciembre del 2016, se adquirió propiedad planta y equipo.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		2,597,765.91
<b>TERRENOS</b>		
		2,501,989.83
Terrenos		
	2,501,989.83	
<b>MUEBLES Y ENSERES</b>		559.64
Muebles Y Enseres	559.64	
<b>MAQUINARIA Y EQUIPO E INSTALACIONES</b>		
		12,631.52
Aireadores		
	12,631.52	
<b>NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES</b>		
		80,000.00
Avioneta		
	80,000.00	
<b>EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE</b>		
		4,074.00
Equipo De Computacion	4,074.00	
<b>(-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES</b>		
		(1,489.08)
(-) Dep. Acumm. Maquinaria Y Equipo		
	(473.60)	
(-) Dep. Acum. Naves, Aeronavez, Barcazas Y Similares		
	(791.67)	
(-) Dep. Acum. Equipo De Computo		
	(215.43)	
(-) Dep. Acum. Muebles Y Enseres		
	(8.38)	

## 9. CUENTAS Y DCTOS POR PAGAR NO RELACIONADOS LOCALES

Al 31 de Diciembre del 2016 las cuentas y documentos por pagar no Relacionados es de:

201030101	LOCALES	
201030101001	Proveedores	106,415.12

## 10. SOBREGIRO BANCARIO

Cuentas pendientes de cheques que se giró a proveedores al final del periodo 2016.

201040102	SOBREGIRO BANCARIO	89,411.98
201040102001	Sobregiro Bancario Bco. Machala	89,411.98

### 11. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES CON LA ADMINISTRACION FINANCIERA

<b>201070101</b>	<b>CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA</b>		<b>1,897.05</b>
<b>201070101007</b>	Declaraciones por Pagar 103	1,143.36	
<b>201070101008</b>	Declaraciones por Pagar 104	753.69	

Valores correspondientes a las Retenciones de Impuesto a la Renta e IVA en las compras realizadas en Diciembre 2016, pendientes de consignar al Servicio de Rentas Internas.

### 12. IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO

<b>201070201</b>	<b>IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO</b>		<b>42,488.37</b>
<b>201070201001</b>	<i>Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio</i>	42,488.37	

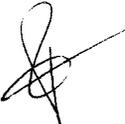
### 13. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES CON EL IESS

<b>201070301</b>	<b>CON EL IES</b>		<b>2,223.54</b>
<b>201070301001</b>	Aporte Patronal less	1,147.79	
<b>201070301002</b>	lece- Secap	102.95	
<b>201070301003</b>	Aporte Individual	972.80	

Valores provisionados y pendientes de pago al IESS, correspondientes al mes Diciembre 2016.

### 14. PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

<b>201070401</b>	<b>POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS</b>		<b>5,995.00</b>
<b>201070401001</b>	Décimo Tercer Sueldo	857.84	
<b>201070401002</b>	Décimo Cuarto Sueldo	2,094.33	
<b>201070401003</b>	Vacaciones	1,340.13	
<b>201070401006</b>	Compensación Salario Digno	33.08	
<b>201070401007</b>	Provisión para Jubilación Patronal por pagar	1,669.62	

 Provisión sobre el estudio matemático actuarial para el cálculo de las Reservas de Jubilación Patronal y Desahucio de los empleados, dando cumplimiento a las Normas NIIF-NIC 19. Para ajustar el período 2016.

**15. PARTICIPACION A TRABAJADORES 15%**

<b>201070501</b>	<b>PARTICIPACION DE TRABAJADORES POR PAGAR</b>	
<b>201070501001</b>	Participación de Trabajadores por pagar del ejercicio	27,441.29

**16. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS**

<b>201080101</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR SOCIOS</b>		<b>370,760.85</b>
<b>201080101001</b>	Ing. Juan Araujo Saldarriaga	25,253.61	
<b>201080101002</b>	Ing. Jorge Valle Espinoza	10,000.00	
<b>201080101003</b>	Ab. Ricardo Serrano	86,300.00	
<b>201080101004</b>	Ab. Ricardo Serrano(Banco)	249,207.24	

**17. PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS**

<b>201090301</b>	<b>PASIVO POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO</b>		<b>38,161.10</b>
<b>201090301001</b>	Pasivo por Impuesto a la Renta Diferido	38,161.10	

**18. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS**

Se procede a solicitar un préstamo al Banco para la financiación de la compra de la camaronera.

<b>20203</b>	<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	
<b>202030101</b>	<b>LOCALES</b>	
<b>202030101001</b>	Banco	2.000.000,00

**19. CAPITAL SOCIAL**

Al 31 de Diciembre del 2016, las aportaciones al capital social de Dijori S.A, se constituye de la siguiente manera:

<b>301010101</b>	<b>CAPITAL SOCIAL</b>		<b>9,000.00</b>
<b>301010101001</b>	Ing. Juan Araujo Saldarriaga	3,000.00	
<b>301010101002</b>	Ing. Jorge Valle Espinoza	3,000.00	
<b>301010101003</b>	Ab. Ricardo Serrano	3,000.00	

Conformado por 9000 acciones ordinarias, nominativas e indivisibles de \$ 10.00 de los Estados Unidos de América cada una, liberadas en su totalidad al 31 de Diciembre del 2015.

## 20. RESERVA LEGAL

Valor correspondiente al Saldo de la provisión para Reserva Legal, al 31 de Diciembre del 2016.

<b>304010101</b>	<b>RESERVA LEGAL</b>	<b>7,910.86</b>
<b>304010101001</b>	Reserva Legal	7,910.86

## 17. UTILIDAD DEL EJERCICIO

Al 31 de Diciembre del 2016, la compañía genera durante el ejercicio económico del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2016, el cual no se va a realizar la distribución de dividendos y se procede a acumular dichos valores.

<b>307010101</b>	<b>GANANCIA NETA DEL PERIODO</b>	
<b>307010101001</b>	Utilidad Del Ejercicio	105,101.44

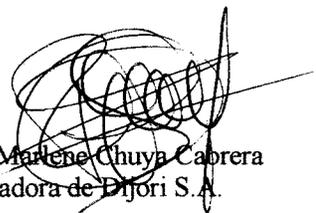
## 18. OTROS RESULTADOS INTEGRALES

En aplicación al artículo 297 y 298 de la ley de Compañías no debe considerarse para la distribución de dividendos ni para el fondo de la reserva legal del año.

Estos ingresos se los excluirá para la participación de los trabajadores y para la base gravable para la determinación del impuesto a la renta corriente.

Esta ganancia por medición del valor razonable origina un pasivo por impuesto diferido.

<b>OTROS RESULTADOS INTEGRALES</b>	
<b>Utilidad por Activos Biológicos Medidos al Valor Razonable</b>	<b>135,298.44</b>

  
Ing. Marlene Chuya Cabrera  
Contadora de Dijori S.A.