

TUNASERV SERVICIOS PORTUARIOS S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2012

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

La empresa TUNASERV SERVICIOS PORTUARIOS S.A. se constituyó con un capital suscrito de ochocientos dólares americanos, mediante escritura pública, celebrada el 4 de Octubre del 2006 ante el Notario Trigésimo del Cantón Guayaquil, e inscrita en el Registro Mercantil de Guayaquil con fecha once de Octubre del dos mil seis, mediante Resolución No 06.G.IJ.0007220, posteriormente cambió su domicilio a la ciudad de Manta, mediante escritura pública ante el Notario Tercero del Cantón Manta, con fecha dos de junio del dos mil ocho, e inscrita en el Registro Mercantil el doce de agosto del dos mil ocho; mediante escritura pública ante el Notario Tercero del Cantón Manta el día veinticuatro de Septiembre del dos mil ocho se convalidó la escritura de cambio de domicilio y estatutos; la misma que fue inscrita el día trece de abril del dos mil nueve, en el Registro Mercantil del Cantón Manta, luego aumentó su capital suscrito a sesenta mil ochocientos dólares americanos mediante escritura pública ante la Notaría Primera de Manta con fecha nueve de diciembre del dos mil nueve, con resolución SC.DIC.P.09.0000670, e inscrita en el Registro Mercantil con fecha nueve de febrero del dos mil diez.

NOTA 2. POLITICAS CONTABLES

1.1.03. Cuentas por Cobrar Comerciales

Incluye los documentos y cuentas por cobrar que representan los derechos exigibles provenientes de la venta de bienes y prestación de servicios de operaciones relacionadas con la actividad principal del negocio, debiendo mostrarse separadamente los importes a cargo de empresas relacionadas y de aquellos comprometidos en garantía, con vencimiento inferior al año.

Para efectos de presentación, los anticipos a proveedores deben reclasificarse a las cuentas de existencias por recibir, gastos contratados por anticipado o unidades por recibir, dependiendo del propósito del anticipo.

1.2.06. Propiedad Planta y Equipo

Se reconoce parte de esta partida todo bien que supere el valor de USD 5.000,00 ya que será significativo para una toma de decisiones; Incluye los Terrenos, Edificios, Instalaciones, Maquinaria y Equipo, Muebles y Enseres, Equipo de Oficina, Equipo de Computación. Vehículos, Construcciones en Proceso, con la intención de emplearlos para la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para usarlos en La administración y se esperan usar durante más de un ejercicio anual, no estando destinados para la venta en el curso normal de los negocios.

Estos activos se darán de baja por su venta o disposición por otra vía; o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso, venta u otra disposición.

2.1.05. Impuesto a la Renta y Participaciones Corrientes

Incluye el saldo pendiente por pagar de impuesto a la renta a favor del SRI y el 15% participaciones de los trabajadores.

3.2.02. Reservas Legales

Incluye los importes acumulados que se generen por las apropiaciones de utilidades, derivadas del cumplimiento de disposiciones legales y que se destinan a fines específicos, en el caso la empresa TUNASERV SERVICIOS PORTUARIOS S.A., la reserva legal es del 10% de las utilidades del ejercicio, hasta completar el 50% del Capital.

4.1.01. Ventas Netas (ingresos Operacionales)

Incluye los ingresos por venta de bienes o prestación de servicios derivados de la actividad principal del negocio, deducidos los descuentos no financieros, rebajas y bonificaciones concedidas.

5.1.01. Costo de Ventas Operacionales

El costo de ventas es reconocido como gasto durante el período. Representa erogaciones y cargos asociados directamente con la adquisición o la producción de los bienes vendidos o la prestación de servicios, tales como el costo de la materia prima, mano de obra, los gastos de fabricación que se hubieren incurrido para producir los bienes vendidos o los costos incurridos para proporcionar los servicios que generen los ingresos.

NOTA 3. MONEDA FUNCIONAL

Los estados financieros serán expresados en dólares americanos (USD). Que es la moneda de curso en el Ecuador y representa la moneda funcional de la empresa.

Las transacciones en una divisa distinta de la moneda funcional de una sociedad se consideran transacciones en “moneda extranjera” de acuerdo con lo establecido en la NIC 21 efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera, y se Página 17 de 43 contabilizan en su moneda funcional al tipo de cambio vigente en la fecha de la operación.

Al cierre de cada ejercicio los saldos de balance de las partidas monetarias en moneda extranjera se valoran al tipo de cambio vigente a dicha fecha y las diferencias de cambio que surgen de tal valoración se registran en la cuenta de resultados del periodo en que se producen.

En el caso de ser necesario presentar estados financieros en una moneda distinta a la funcional, se efectuará de conformidad con esta norma, con el siguiente procedimiento:

Activos y pasivos a las tasas de cambio vigentes a la fecha de cada estado de situación financiera, y los ingresos y gastos a la tasa de cambio promedio vigente durante cada

período presentado, es decir, las cifras comparativas de los estados de situación financiera y de los estados de resultados integrales.

NOTA 4. 10101 EFECTIVOS Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalente de efectivo partidas como: caja, 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.

EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	\$ 14,858.73
BANCOS	
Bco. Pichincha	\$ 10,842.26
Bco Pichincha 5827190100	\$ 3,852.19
Bco Guayaquil	\$ 164.28
TOTAL	\$ 14,858.73

NOTA 5. 10102 ACTIVOS FINANCIEROS

Es cualquier activo que posea un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la entidad; o un instrumento de patrimonio neto de otra entidad.

ACTIVOS FINANCIEROS	\$ 1,007,628.51
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	
Subsecretaria Recursos Pesqueros	\$ 42,860.41
Comercializadora del Ecuador (VALDI	\$ 6,437.25
Fidecomiso Ciudad del Mar	\$ 13,198.89
David Hidalgo	\$ 17,850.40
Ctas x Cobrar Marzan	\$ 96,185.17
Ctas x Cobrar Naccsa	\$ 2,772.00
Cta x Cobrar Ing Javier Macias	\$ 5,421.32
Ctas x Cobrar Globaltrader S.A.	\$ 10,700.00
Ctas x Cobrar Negocorp Cia Ltda	\$ 3,385.25
Ctas x Cobrar Joel Mero	\$ 1,597.41
Ctas x Cobrar Danilo Alonso	\$ 1,600.00
TOTAL	\$ 202,008.10

DCTOS Y CTAS X CBRAR CLIENT RELACIONADOS

Dcto x Cobrar Copsi	\$ 805,620.41
TOTAL	\$ 805,620.41

El documento por cobrar a clientes relacionados, se originó por la participación que TUNASERV SERVICIOS PORTUARIOS S.A. mantiene en el consorcio COPCI. Valor que corresponde a los dividendos generados por el porcentaje del 30% de participación sobre las utilidades del ejercicio económico 2012.

NOTA 6. 10104 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Se registrarán los seguros, arriendos, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado, y que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico; así como la porción corriente de los beneficios a empleados diferidos de acuerdo a la disposición transitoria de la NIC 19.

SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS **\$ 32,330.61**
ANTICIPO A PROVEEDORES

Ant. Miguel Angel Avila	\$ 8,509.84
Ant. Milton Freire (tanusa)	\$ 9,975.00
Ant. Leonardo Paladines	\$ 600.00
Ant Jose Pico Enrriquez	\$ 600.00
TOTAL	\$ 19,684.84

OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS

Prest. Renato Intriago	\$ 1,878.98
Prest Hernan Zambrano	\$ 907.24
Prest Patricio Mero	\$ 725.00
Prest Ricardo Moreira	\$ 25.00
Prest Wilter Montes Vera	\$ 100.00
Prest Juan Guerrero	\$ 300.00
Prest Ramon Pico	\$ 50.00
Prest Geanine Loor	\$ 7,345.00
Prest Juan Franco Banchon	\$ 25.00
Prest Orlando Vera	\$ 500.00
Prest Diego Velez	\$ 125.00
Prest Monica Paladines Pico	\$ 350.00
Prest. Marcel Cortez Mero	\$ 114.55
Prest Linda Sancan	\$ 200.00
TOTAL	\$ 12,645.77

NOTA 8. 10201 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Se incluirán los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se esperan utilicen por más de un período y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad, se lo utilicen en la producción o suministro de bienes y servicios, o se utilicen para propósitos administrativos.

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**\$ 1,218,958.99****MUEBLES Y ENSERES**

Puntales metalicos para encofrado	\$	17,000.00
Tableros Metalicos 2400 x 600 x 50	\$	6,854.21
TABLEROS METALICOS 2400*600*500MM	\$	17,084.20
PUNTALES METALICOS USADOS 2100A36	\$	3,042.00
Encofrado de losa o muro 2400*600*50	\$	7,321.80
TOTAL	\$	51,302.21

MAQUINARIAS Y EQUIPOS

Cargadora Michigan Modelo 55 B	\$	11,060.00
Excavadora Volvo Ec 240 rlc prime	\$	246,500.00
Equipo Topografico GPT 3107 W Topco	\$	8,925.00
Tractor Oruga D8h Chasis 46A 24849	\$	60,000.00
Soldadora Bobcat 250 D	\$	10,189.57
Plat C Baja 3 Ejes FRUEMAUF24354284	\$	27,000.00
Motor #36093810108632 para Tanq391	\$	10,000.00
Tractor de Oruga D8k 76v398 Caterpi	\$	30,767.32
Compresor de Motor vw 28012	\$	6,474.74
Cargadora de Rueda Furukawaa Fl170	\$	13,422.52
Tractor de Oruga Caterpillar D8h 46	\$	37,301.19
Motoniveladora Champion D562B 73662	\$	10,081.68
Rodillo Liso V. Ingersoll Sp54 Sp54	\$	10,643.40
Grua Hidraulica pk10000 B, V1B, R2M	\$	24,667.04
Excavadora Volvo ec 360 blc prime	\$	290,000.00
Cargadora Komatsu N10626147806	\$	7,442.43
TOTAL	\$	804,474.89

REPUESTOS Y HERRAMIENTAS

Inv. Repuestos y Herramientas	\$	68,198.59
TOTAL	\$	68,198.59

VEHICULOS

Plataforma Bañera dos ejes AI.40	\$ 12,500.00
Trailer Mack ABA 0760 Amarillo	\$ 40,000.00
Trailer Mack ABA 0759 Amarillo	\$ 40,000.00
Trailer Mack ABD 0390 Naranja	\$ 40,000.00
Volqueta Mack PDV 0492	\$ 25,000.00
Camion Hino Xzu413l Blanco MBB3924	\$ 36,293.30
Camion Grua Linkbelt Hc108c 9LNH410	\$ 31,693.69
Camion Grua American 5530 2002	\$ 47,579.22
Camion Chasis Cabinado Blanco FRV	\$ 71,400.56
Cama Alta 5 Ejes	\$ 31,260.00
TOTAL	\$ 375,726.77

(-) DEPRECIACION ACUMULADA

Depreciacion de Act. Fijos	\$ 80,743.47
TOTAL	\$ 80,743.47

NOTA 9. 20103 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras, con vencimientos corrientes y llevadas al costo amortizado.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**\$ 183,107.80****PROVEEDORES****\$ 183,107.80**

Ctas x Pagar Metal Hierro	\$ 3,411.25
Ctas x Pagar Arturo Paladines Pico	\$ 2,216.88
Ctas x Pagar Maremotor	\$ 5,093.12
Ctas x Pagar Ferromar	\$ 634.10
Ctas x Pagar Ferreteria Ludepa	\$ 93.28
Ctas x Pagar Ecuaire	\$ 57,229.37
Ctas x Pagar Frio Centro	\$ 2,663.08
Ctas x Pagar Hugo Vicente Paz	\$ 199.22
Ctas x Pagar Est.el Palmar	\$ 278.29
Ctas x Pagar LLanteras Cardenas	\$ 14,792.09
Ctas x Pagar Talleres y Servicios	\$ 89.32
Ctas x Pagar Holcim S.A.	\$ 813.75
Ctas x Pagar Vicente Pico Mero	\$ 232.52
Ctas x Pagar Teojama Comercial	\$ 4,887.35
Ctas x Pagar Adelca C.A.	\$ 6,193.98
Ctas x Pagar El Amigo	\$ 13.06

Ctas x Pagar Jose Eduardo Velasquez	\$	220.29
Ctas x Pagar Systray	\$	199.55
Ctas x Pagar Distribuidora Alvarez	\$	539.09
Ctas x Pagar Petroecuador	\$	2,729.52
Ctas X Pagar COTRANSDEPE	\$	222.75
Ctas x Pagar Ibert Bernardo Basurto	\$	218.94
Ctas X Pagar IIASA CAT	\$	1,696.83
Ctas x Pagar Congeotec S.A. (Edgar	\$	200.00
Ctas x Pagar Dalia Pico	\$	936.23
Ctas x Pagar Metrocar	\$	53,478.21
Ctas X Pagar Publire	\$	897.50
Ctas X Pagar Nivaldo Cedeño	\$	2,265.07
Ctas X Pagar Ricardo Navia	\$	1,674.56
Ctas X Pagar Carlos Palacios	\$	1,134.10
Ctas X Pagar Carmita Maribel Mera	\$	183.41
Ctas X Pagar Ferreteria Metal Hierr	\$	179.34
Ctas X Pagar Dismectra	\$	9,091.23
Ctas X Pagar Medardo Anchundia Quij	\$	60.00
Ctas X Pagar Carlos Villagomez	\$	1,526.12
Ctas X Pagar Precuacero	\$	761.43
Ctas x Pagar Miguel Angel Velez Mer	\$	1,562.91
Ctas X Pagar Megactividad S.A.	\$	1,804.00
Proveedores Varios	\$	2,686.06
TOTAL	\$	183,107.80

NOTA 10. 20105 PROVISIONES

Se registra el importe estimado para cubrir obligaciones presentes como resultado de sucesos pasados, ante la posibilidad de que la empresa, a futuro, tenga que desprenderse de recursos.

PROVISIONES	\$ 21,453.13
LOCALES	\$ 21,453.13
Sueldos x Pagar	\$ 21,453.13
TOTAL	\$ 21,453.13

NOTA 11. 20107 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, dividendos, etc.

OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**\$ 170,035.94****CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA** **\$ 87,316.03**

Iva en Ventas x Pagar	\$ 42,604.26
S.R.I x Pagar	\$ 15,539.08
Iva x Pagar	\$ 16,354.02
Imp a la Renta x Pagar	\$ 12,818.67
TOTAL	\$ 87,316.03

CON EL IEES **\$ 8,411.05**

Aporte Personal 9.35%	\$ 3,081.99
Aporte Patronal x Pagar	\$ 3,675.31
Fondos de Reserva	\$ 963.78
Prest. Quirografario	\$ 212.51
Prest. Hipotecario	\$ 477.46
TOTAL	\$ 8,411.05

POR BENEFICIOS DE LEY EMPLEADOS **\$ 28,928.36**

Decimo Tercero	\$ 2,745.77
Decimo Cuarto	\$ 10,969.56
Vacaciones	\$ 15,213.03
TOTAL	\$ 28,928.36

PARTICIPACION TRABAJADORES X PAGAR **\$ 45,380.50**

15% Utilidades Trabajadores	\$ 45,380.50
TOTAL	\$ 45,380.50

NOTA 12. 20206 ANTICIPOS DE CLIENTES

Se registrará la porción no corriente de los fondos recibidos anticipadamente por parte de los clientes, en las cuales se debe medir el costo del dinero en el tiempo (interés implícito) de generar dicho efecto.

ANTICIPOS DE CLIENTES **\$ 169,772.96**

Anticipo Municipio de Jaramijo n° 2	\$ 107,505.96
Anticipo Tanusas	\$ 34,925.00
Anticipo Ricardo Herrera	\$ 26,642.00
Antic Amira Panchana Campusano Pi	\$ 700.00
TOTAL	\$ 169,772.96

NOTA 13. 20209 PASIVO DIFERIDO

Incluye pasivos diferidos que van a ser reconocidos en el tiempo como ingresos o como derechos de compensación tributaria.

PASIVO DIFERIDO	805,620.41
INGRESOS DIFERIDOS	805,620.41
Participacion Copsi	<u>805,620.41</u>
TOTAL	805,620.41

NOTA 14. 301 CAPITAL

En esta cuenta se registra el monto total del capital representado por acciones o participaciones en compañías nacionales, sean estas anónimas, limitadas o de economía mixta, independientemente del tipo de inversión y será el que conste en la respectiva escritura pública inscrita en el Registro Mercantil.

CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	\$ 625,800.00
Dalia Pico Lopez	\$ 59,799.00
Renato Intriago Plaza	\$ 1,001.00
Raul Paladines Pico	<u>\$ 565,000.00</u>
TOTAL	\$ 625,800.00

NOTA 15. 304 RESERVAS

Representan apropiaciones de utilidades, constituidas por Ley, por los estatutos, acuerdos de accionistas o socios para propósitos específicos de salvaguarda económica.

RESERVAS	20,403.05
RESERVA LEGAL	20,403.05
Reserva Legal	<u>20,403.05</u>
TOTAL	20,403.05

NOTA 16. 306 RESULTADOS ACUMULADOS

RESULTADOS ACUMULADOS	\$ 104,869.87
------------------------------	----------------------

GANANCIAS ACUMULADAS	\$ 20,847.69
Utilidad no Distrib ejerc anterior	<u>\$ 20,847.69</u>
TOTAL	\$ 20,847.69

RESULTADOS ACUMUL.POR ADOPCIÓN	\$ 84,022.18
Resultados Acum por Adopción NIIF	<u>\$ 84,022.18</u>
TOTAL	\$ 84,022.18

NOTA 17. 307 RESULTADOS DEL EJERCICIO

RESULTADOS DEL EJERCICIO	\$ 172,713.68
GANANCIA NETA DE PERIODO	\$ 172,713.68
TOTAL	\$ 172,713.68

NOTA 18. 41 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Son aquellos que surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y adoptan una gran variedad de nombres, tales como ventas, comisiones, intereses, dividendos y regalías.

CONTRATOS DE CONSTRUCCION **\$ 2,809,075.50**

SERVICIOS DE ALQUILER	\$ 90,445.68
Alquiler de Maquinaria	\$ 90,445.68
TOTAL	\$ 90,445.68

TRANSPORTE MATERIAL Y DESALOJO	\$ 125,027.93
Transporte de Maquinaria	\$ 125,027.93
TOTAL	\$ 125,027.93

OBRAS DE CONSTRUCCION	\$ 2,593,601.89
Planillas de Obra	\$ 1,070,532.24
Reajuste de Planillas	\$ 72,044.25
Venta de Piedra	\$ 4,701.00
Mano de Obra	\$ 1,446,324.40
TOTAL	\$ 2,593,601.89

OTROS INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS	\$ 18,518.52
OTROS INGRESOS	\$ 17,518.72
Otros Ingresos no Corrientes	\$ 17,518.72
TOTAL	\$ 17,518.72

INTERESES	\$ 999.80
Interes a favor	\$ 369.80
Multas de Empleados	\$ 630.00
TOTAL	\$ 999.80

NOTA 19. 5101 MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS

Incluye todos aquellos materiales e insumos requeridos durante el proceso de elaboración de un producto, así como el costo de productos terminados vendidos durante el periodo.

MATERIALES UTILIZ. O PROD.VENDIDOS **\$ 1,370,717.22**

COSTO DE VENTA **\$ 1,370,717.22**

Materiales de Construcción	\$ 609,563.56
Transporte de Materiales y Fletes	\$ 93,173.71
Combustible y Lubricantes	\$ 62,503.37
Seguros y Reaseguros	\$ 27,743.52
Servicio de Telefonía y Telecomunic	\$ 14,945.33
Alimentación y Atenciones	\$ 39,062.79
Mantenimiento y Repuestos	\$ 354,097.23
Movilización Correspondencia y Estadística	\$ 40,467.03
Impuestos Municipales y Tasas	\$ 1,080.65
Suministro y Equipo de Seguridad	\$ 12,501.17
Promoción y Publicidad	\$ 35,555.06
Alquiler De Maquinaria	\$ 28,401.79
Matrícula de Carros	\$ 7,987.59
Seguridad	\$ 19,368.15
Arriendo	\$ 2,000.00
Servicios Profesionales	\$ 19,633.43
Intereses	\$ 2,632.84
TOTAL	\$ 1,370,717.22

NOTA 20. 5102 MANO DE OBRA DIRECTA

Comprende el costo de sueldos y beneficios por los operarios que contribuyen al proceso productivo.

MANO DE OBRA DIRECTA **\$ 441,393.91**

SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES **\$ 401,943.41**

Sueldos Operadores	\$ 308,579.26
Decimo Tercero Operadores	\$ 27,263.99
Decimo Cuarto Operadores	\$ 12,706.71
Vacaciones Operadores	\$ 13,411.18
Fondos de Reserva	\$ 24,831.91
Horas Extras Operadores	\$ 14,947.36
Comisiones	\$ 165.00
Uniforme Operativo	\$ 38.00
TOTAL	\$ 401,943.41

GASTOS PLANES DE BENEFICIOS EMPLEADOS **\$ 39,450.50**

Aporte Patronal Iess	\$ 36,563.14
Secap Iece	\$ 2,887.36
TOTAL	\$ 39,450.50

NOTA 21.5103 MANO DE OBRA INDIRECTA

Comprende el costo de sueldos y beneficios de la mano de obra consumida de personal que sirven de apoyo en la producción.

MANO DE OBRA INDIRECTA	\$ 437,825.27
Mano de Obra Oper	<u>\$ 437,825.27</u>
TOTAL	\$ 437,825.27

NOTA 22. 5104 OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION

Comprenden todos aquellos costos que no se relacionan directamente con la manufactura, pero contribuyen y forman parte del costo de producción.

OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	\$ 44,322.73
Depreciacion de Propied Plant Equip	<u>\$ 44,322.73</u>
TOTAL	\$ 44,322.73

NOTA 23. 43 OTROS INGRESOS

Comprenden otros ingresos que no son del curso ordinario de las actividades de la entidad, entre los que se incluyen: dividendos para empresas que no son holding, ingresos financieros, etc.

OTRAS RENTAS	\$ 80,000.00
Venta de Activo fijo	<u>\$ 80,000.00</u>
TOTAL	\$ 80,000.00

NOTA 24. 52 GASTOS

La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, los gastos toman la forma de una salida o depreciación de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo. Son pérdidas otras partidas que, cumpliendo la definición de gastos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias de la entidad. Incluye todos los gastos del periodo de acuerdo a su función distribuidos por: gastos de venta, gastos de administrativos, gastos financieros y otros gastos. Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo.

GASTOS	\$ 170,406.37
Sueldos y Salarios Administrativos	\$ 57,983.40
Sueldos y Salarios Administrativos	\$ 57,732.93
Horas Extras Administ	<u>\$ 250.47</u>
TOTAL	\$ 57,983.40

APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL **\$ 12,495.12**

Aporte Patronal Iess	\$ 6,504.10
Iece Secap	\$ 1,295.21
Fondos de Reserva	\$ 4,695.81
TOTAL	\$ 12,495.12

BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES **\$ 8,795.16**

Decimo Tercer Sueldo Ad	\$ 4,853.96
Decimo Cuarto Sueldo Ad	\$ 1,557.12
Vacaciones	\$ 2,384.08
TOTAL	\$ 8,795.16

HONORARIOS COMIS Y DIET PERSO NATUR **\$ 53,949.85**

Honorarios Profesionales	\$ 52,400.62
Seminarios Personal	\$ 1,030.00
Otros Servicios Adminis	\$ 2.23
Tramites Legales	\$ 517.00
TOTAL	\$ 53,949.85

MANTENIMIENTO Y REPARACIONES **\$ 20,194.21**

Alimentacion y Atenciones	\$ 600.67
Mantenimiento de Comput	\$ 75.00
Suministro y Materiales de Oficina	\$ 12,145.97
Gastos Navideños	\$ 4,218.57
Bono Navideño	\$ 1,680.00
Unifrome Administracion	\$ 1,474.00
TOTAL	\$ 20,194.21

AGUA, ENERGIA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES **\$ 534.24**

Energia Electrica	\$ 101.64
Servicios Basicos	\$ 432.60
TOTAL	\$ 534.24

IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS **\$ 15,701.95**

Iva Cargado al Gasto	\$ 15,551.95
Contribuciones Sociales	\$ 150.00
TOTAL	\$ 15,701.95

DEPRECIACIONES **\$ 752.44**

Deprec Propiedad Planta y Equipo	\$ 752.44
TOTAL	\$ 752.44

NOTA 25. 5203 GASTOS FINANCIEROS

GASTOS FINANCIEROS		\$ 1,001.83
Mantenimiento de Cta y Otros	\$	191.83
Costo de Chequera	\$	810.00
TOTAL	\$	1,001.83

NOTA 26. 5204 OTROS GRASTOS

OTROS GASTOS		\$ 139,390.01
PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS	\$	26,548.55
Mantenimiento y Repuestos N/O	\$	2,053.65
Comisiones N/D	\$	12,035.81
Viaticos correspondencia viajes N/D	\$	736.69
Varios N/D	\$	825.83
Matriculas de Carros n/d	\$	1,977.70
Donacion N/D	\$	818.69
Seguros y Reaseguros N/D	\$	8,100.18
TOTAL	\$	26,548.55
OTROS	\$	112,841.46
Otros Gastos	\$	112,841.46
TOTAL	\$	112,841.46

El valor registrado en “OTROS” – “Otros Gastos” por \$112,841.46 responde a una pérdida en venta de activos fijos, en donde el precio de venta fue inferior a la parte por depreciar del bien vendido. Procedimiento realizado en base al numeral 6 del artículo 29 el Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

6. Las pérdidas por venta de activos fijos, entendiéndose como pérdida la diferencia entre el valor no depreciado del bien y el precio de venta si éste fuere menor.

No se aceptará la deducción de pérdidas en la venta de activos fijos, cuando la transacción tenga lugar entre contribuyentes relacionados o entre la sociedad y el socio o su cónyuge o sus parientes dentro del cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad; o entre el sujeto pasivo y su cónyuge o sus parientes dentro del cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad.

Tampoco son deducibles los descuentos concedidos en la negociación directa de valores cotizados en Bolsa, en la porción que sobrepasen las tasas de descuento vigentes en el mercado al momento de realizarse la respectiva negociación, sin perjuicio de los ajustes que se produzcan por efecto de la aplicación de los principios del sistema de precios de transferencia establecidos en la ley, este reglamento y en las resoluciones que el Director General del Servicio de Rentas Internas expida sobre este particular.