

**ASERRADERO SAN ANTONIO ASERRAD S.A.**

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

**(Expresados en Dólares de E.U.A)**

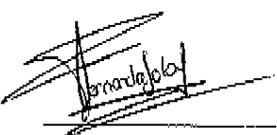
		<b>Diciembre 31,</b>
<b><u>ACTIVO</u></b>		<b><u>2014</u></b>
<b>CORRIENTE:</b>		
Instrumentos financieros:		
Efectivo y equivalentes de efectivo	(Nota 4)	39,918
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	(Nota 5)	18,741
Inventarios	(Nota 6)	125,373
Anticipo a Proveedores	(Nota 7)	15,918
Activos por impuestos corriente	(Nota 9)	10,402
		-----
Total activo corriente		210,352
<b>NO CORRIENTE:</b>		
Mobiliario y equipo	(Nota 7)	589,100
		-----
Total activo no corriente		589,100
		-----
		799,452
		=====

**ASERRADERO SAN ANTONIO ASERRAD S.A.**

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

**(Expresados en Dólares de E.U.A)**

		<b>Diciembre 31,</b>
		<b><u>2014</u></b>
<b><u>PASIVO</u></b>		
<b>CORRIENTE:</b>		
Instrumentos financieros:		
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	(Nota 8)	137,293
Pasivos por impuestos corriente	(Nota 9)	9,627
Beneficios definidos para empleados	(Nota 10)	44,015
		-----
Total pasivo corriente		190,935
<b>NO CORRIENTE</b>		
Instrumentos financieros:		
Préstamo Socios	(Nota 11)	357,708
		-----
Total del pasivo no corriente		357,708
		-----
Total pasivo		548,643
<b><u>PATRIMONIO</u></b>		
	(Nota 12)	
Capital social		10,000
Aportes Futuras Capitalizaciones		45,840
Reservas/Superávit		158,840
Resultados acumulados NIIF		34,413
Resultados Acumulados		(15,022)
Resultados del Ejercicio		16,738
		-----
Total patrimonio		250,809
		-----
		<u>799,452</u>
		
Fernanda Soto Tapia		Melida Pillajo
Contador General		Gerente General

Las notas adjuntas forman parte integrante de estos estados financieros.

**ASERRADERO SAN ANTONIO ASERRAD S.A.**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**  
**POR EL AÑOS TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

(Expresados en Dólares de E.U.A)

	<u>2014</u>
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS:</b>	
Venta de Bienes	635,286
Ventas de Servicios	60,784
Otros ingresos	65
	-----
	696,135
<b>COSTO DE VENTAS</b> (Nota 13)	530,487
	-----
<b>Margen bruto</b>	165,648
 <b>GASTOS DE OPERACIÓN:</b>	
Sueldos y salarios	85,417
Gastos de administración y ventas (Nota 13)	28,866
Participación Trabajadores	4306
Depreciación	22,332
Costos financieros	507
	-----
	141,428
	-----
<b>Utilidad (Pérdida) antes de provisión para impuesto a la renta</b>	24,220
 <b>IMPUESTO A LA RENTA:</b>	
Impuesto a la renta corriente	7,483
Impuesto a la renta diferido	-
	-----
	7,483
	-----
<b>UTILIDAD (Pérdida), neta</b>	16,738
	-----
 <b>OTROS RESULTADOS INTEGRALES</b>	 -
	-----
<b>UTILIDAD (PÉRDIDA) Y RESULTADO INTEGRAL</b>	16,738
	=====

  
 \_\_\_\_\_  
 Fernanda Soto Tapia  
 Contador General

  
 \_\_\_\_\_  
 Melida Pillajo  
 Gerente General

Las notas adjuntas forman parte integrante de estos estados financieros.

ASERRADERO SAN ANTONIO ASERRAD S.A.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013

(Expresados en Dólares de E.U.A.)

	<u>RESULTADOS ACUMULADOS</u>				
	<u>CAPITAL SOCIAL</u>	<u>APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES</u>	<u>RESERVAS SUPERAVIT</u>	<u>EFFECTOS DE APLICACIÓN NIIF</u>	<u>RESULTADOS ACUMULADOS</u>
<b>SALDOS AL 1 DE ENERO DEL 2013</b>	10,000	147,183	158,840	34,413	-
<b>MÁS (MENOS)</b>	-	-	-	-	(15,022)
Utilidad neta y resultado integral	-	-	-	-	(15,022)
<b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013</b>	10,000	147,183	158,840	34,413	(15,022)
<b>MÁS (MENOS)</b>	-	(101,342)	-	-	16,738
Disminución de Aportes Futuras Capitalizaciones	-	(101,342)	-	-	16,738
Utilidad neta y resultado integral	-	-	-	-	16,738
<b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014</b>	10,000	45,841	158,840	34,413	250,809

**ASERRADERO SAN ANTONIO ASERRAD S.A.**

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

(Expresados en Dólares de E.U.A)

	<b><u>2014</u></b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</b>	
Efectivo recibido de clientes, compañías relacionadas y otros	706,813
Efectivo pagado a proveedores, compañías relacionadas, empleados y otros	(637,868)
Efectivo pagado por impuesto a la renta	(6,935)
Efectivo pagado por costos financieros	-
	-----
Efectivo neto (utilizado en) provisto por actividades de operación	62,010
	-----
<b>FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:</b>	
Efectivo pagado por mobiliario y equipo	(54,692)
	-----
Efectivo neto (utilizado en) actividades de inversión	(54,692)
	-----
<b>FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:</b>	-
	-----
(Disminución) Aumento neto del efectivo y equivalentes de efectivo	7,318
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO</b>	
Saldo al inicio del año	32,601
	-----
Saldo al final del año	39,918
	=====

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

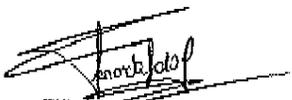
**ASERRADERO SAN ANTONIO ASERRAD S.A.**

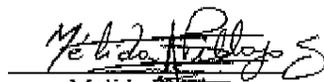
**CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD (PÉRDIDA) NETA CON EL EFECTIVO NETO  
(UTILIZADO EN) PROVISTO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**

**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

(Expresadas en Dólares de E.U.A)

	<b>2014</b>
<b>UTILIDAD PÉRDIDA NETA</b>	<b>16,738</b>
<b>PARTIDAS QUE NO SE REALIZARON CON EL INGRESO O DESEMBOLSO DE EFECTIVO:</b>	
Depreciación mobiliario y equipo	63,668
Amortización de licencias	-
Provisión para impuesto a la renta	7,483
Provisión para participación a trabajadores	4,306
Provisión para Fondos de Reserva	-
Baja de provisiones	-
Baja de anticipos	-
Baja de inventarios	-
Ajuste de partidas conciliatorias	-
Ajuste por deterioro de cuentas por cobrar	-
Ajuste de impuestos corriente	-
Ajuste de beneficios definidos para empleados	-
Ajuste de cuentas por pagar	-
Reconocimiento de impuestos diferidos	-
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERATIVOS:</b>	
(Aumento) Disminución en cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	10,677
(Aumento) Disminución en inventarios	72,811
Disminución (Aumento) en otras cuentas por cobrar	(16,000)
Aumento en servicios y otros pagos anticipados	-
Aumento (Disminución) en cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar y provisiones	(90,672)
	-----
	<b>62,010</b>
	=====

  
Bernánda Soto Tapia  
Contador General

  
Melida Pillaña  
Gerente General

Las notas adjuntas son parte integrante de estas conciliaciones.

**ASERRADERO SAN ANTONIO ASERRAD S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

**1. INFORMACIÓN GENERAL Y OPERACIONES:**

El objeto social y actividad principal es la fabricación de muebles de madera de todo tipo para su futura venta así como comercialización la comercialización de madera como materia prima.

**2. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS:**

**2.1 Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF para las PYMES sin ninguna restricción.

A continuación se resumen las políticas contables significativas que sigue la Compañía, para la preparación y presentación de sus estados financieros, éstos están de acuerdo con y sin restricciones, según Normas Internacionales de Información Financiera NIIF (NIIF para las PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad IASB y adoptadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador y que están vigentes al 31 de diciembre del 2014, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

Cualquier información adicional requerida por las Normas Internacionales de Información Financiera y Superintendencia de Compañías que contenga comentarios de la Gerencia de carácter general serán expuestos en el Informe a la Gerencia, por lo tanto, la lectura de los estados financieros adjuntos debe ser realizado en conjunto con el Informe de la Gerencia.

**2.2 Bases de presentación**

Los estados financieros de ASERRADERO SAN ANTONIO ASERRAD S.A. comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2014, el estado de resultados integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para las PYMES.

**2.2.1 Moneda de presentación**

Los registros contables de la Compañía se llevan en Dólares de E.U.A., que es la unidad monetaria adoptada por la República del Ecuador.

**2.2.2 Estimaciones efectuadas por la Gerencia**

La preparación de los estados financieros adjuntos de conformidad con NIIF requiere que la Gerencia de la Compañía 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. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

La información sobre juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen el efecto más importante sobre el monto reconocido en los estados financieros, se describe en las notas siguientes.

### **2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses desde el inicio de la inversión.

### **2.4 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo. Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo, excepto para las cuentas por cobrar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultara inmaterial, menos las pérdidas por deterioro con base a la antigüedad y análisis individual de su recuperación.

La Compañía reconoce el activo financiero derivados de la venta de bienes y los servicios prestados al cierre, generando el derecho a recibir efectivo u otro activo financiero por parte del beneficiario del mencionado bien o servicio.

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, el importe de estas se reducen mediante una provisión por la diferencia entre su valor en libros menos el importe recuperable de las mismas.

### **2.5 Compañías y partes relacionadas (activo)**

Las cuentas y documentos por cobrar a compañías y partes relacionadas son activos financieros con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. La Compañía reconoce el activo inicialmente el valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Estos activos financieros se originan principalmente de operaciones por actividades ordinarias, los cuales para el reconocimiento inicial se cuantifican al valor razonable del monto recibido o por recibir por la venta de bienes o prestación de servicio o préstamo otorgados según las condiciones acordadas.

Posteriormente el reconocimiento inicial, los activos financieros se valorizan al costo amortizado.

### **2.6 Inventarios**

Están registrados inicialmente al costo de adquisición, el mismo que incluye todos los costos de compra y otros costos incurridos para dar a las existencias su condición y ubicación actuales. Su medición y reconocimiento posterior se realiza al finalizar cada período contable ajustando los inventarios cuyo costo de adquisición sea mayor al valor neto de realización.

### **2.7 Servicios y otros pagos anticipados**

En esta cuenta se registrarán principalmente el valor de las primas de los seguros que aún no han sido devengados al cierre del ejercicio económico.

### **2.8 Mobiliario y equipo**

Las partidas de mobiliario y equipo son valorizadas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

El costo de mobiliario y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Gerencia y cuando aplique la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

### 2.8.1 Medición posterior al reconocimiento

Después del reconocimiento inicial, el mobiliario y equipo es registrado al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor. Los costos de mantenimiento de maquinaria y equipo son reconocidos en resultados cuando se incurren.

### 2.8.2 Métodos de depreciación y vidas útiles

La depreciación se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo, u otro monto que se substituye por el costo, menos su valor residual.

La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada parte de una partida de mobiliario y equipo, puesto que éstas reflejan con mayor exactitud el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros relacionados con el activo.

Las vidas útiles estimadas para los periodos actuales y comparativos son las siguientes:

Activo	Vida útil (en años)
Maquinaria y herramientas	10 años
Muebles y enseres	10 años
Equipos de oficina	10 años
Veículos	5 años
Equipos de comunicación	3 años

El método de depreciación, vidas útiles y valores residuales son revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario.

### 2.8.3 Retiro o venta de mobiliario y equipo

La utilidad o pérdida que resulta del retiro o venta de una partida de mobiliario y equipo es el monto como diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y es reconocido en resultados.

En caso de venta o retiro posterior de mobiliario y equipo revaluados incluido como costo atribuido, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades o pérdidas.

## 2.9 Activo Intangible

Activos intangibles corresponden a activos comprados (principalmente software), se presentan al costo histórico de adquisición, menos la amortización acumulada. Para determinar el valor razonable de estos activos a la fecha de adquisición la Compañía obtuvo estudios técnicos de terceros.

Su medición y reconocimiento posterior será con base a su costo inicial, menos la amortización nominal y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

## 2.10 Deterioro del valor de los activos

Al final de cada periodo, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos a fin de determinar si existe alguna evidencia de que estos activos han sufrido alguna pérdida por

**deterioro.** En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna). Cuando no es posible estimar el importe recuperable de un activo individual, la Compañía calcula el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece dicho activo. Cuando se identifica una base razonable y consistente de contribución, los activos comunes son también asignados a las unidades generadoras de efectivo individuales, o distribuidas al grupo más pequeño de unidades generadoras de efectivo para los cuales se puede identificar una base de distribución razonable y consistente.

El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos el coste de la venta y el valor en uso. Al estimar el valor en uso, los flujos de efectivo futuros estimados son descontados del valor presente utilizando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja las valoraciones actuales del mercado respecto al valor temporal del dinero y los riesgos específicos con el activo a los cuales no se han ajustado los estimados de flujo de efectivo futuros.

Si el importe recuperable de un activo (o unidad generadora de efectivo) calculado es menor que su valor en libros, el costo en libros del activo (o unidad generadora de efectivo) se reduce a su importe recuperable. Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados.

Cuando una pérdida por deterioro es revertida, el valor en libros del activo (o unidad generadora de efectivo) aumenta al *valor estimado revisado de su importe recuperable, de tal manera que el valor en libros incremental no excede el valor en libros que se habría calculado si no se hubiera reconocido la pérdida por deterioro para dicho activo (o unidad generadora de efectivo) en periodos anteriores.*

El reverso de una pérdida por deterioro es reconocido automáticamente en resultados.

### 2.11 Cuentas por pagar a corto plazo y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar a corto plazo y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinados, que no cotizan en un mercado activo.

Estos pasivos financieros se reconocen al valor razonable, más cualquier costo de transacción. Al valorar un activo posterior al reconocimiento inicial, se valoriza al costo amortizado utilizando una tasa de interés efectiva. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como costo financiero y se calcula utilizando el método de *interés efectivo, a corto plazo para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultaría en un costo.*

Las cuentas por pagar a corto plazo y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivo corriente, excepto cuando el vencimiento es superior a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera que se clasifica como pasivo no corriente.

### 2.12 Compañías y partes relacionadas (pasivo)

Las cuentas por pagar a corto plazo y partes relacionadas son pasivos financieros de corriente y no corriente con pagos fijos o determinados que no cotizan en un mercado activo. La Compañía reconoce estos pasivos inicialmente al valor razonable más cualquier costo de transacción. Los pasivos financieros se originan principalmente de las operaciones por el otorgamiento de préstamos, adicionalmente se reconocen pasivo financiero con el momento del otorgamiento de créditos. Los pasivos financieros de las compañías y partes relacionadas se valorizan al valor del préstamo recibido, más cualquier costo de transacción. Posterior al reconocimiento inicial, estos pasivos financieros se valorizan al costo amortizado.

### 2.13 Impuesto a la renta

El **gasto por impuesto a la renta** representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

### 2.13.1 Impuesto a la renta corriente

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el período. Si la utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de impuestos imponibles o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles, el pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula basándose en la tasa fiscal vigente al final de cada período.

### 2.13.2 Impuesto diferido

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes. El activo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía obtenga utilidades gravables futuras contra las que se podría registrar el impuesto diferido.

El activo y pasivo por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales en vigor en el momento de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se extinga.

El impuesto diferido es susceptible a cambios en la tasa de impuesto o en la normativación de la recuperabilidad del activo por impuestos diferidos. Si la Compañía puede recuperar el valor en libros de un activo, se reconocerá un activo por impuestos diferidos, excepto en la medida en que se relacione con partidas de pérdidas o gastos de los resultados del período.

La Compañía reconoce un activo por impuestos diferidos solo si tiene reconocido legalmente el derecho de recuperación del impuesto diferido fiscal, los importes reconocidos en esas partidas; y el activo por impuestos diferidos y el pasivo por impuestos diferidos se derivan del impuesto a la renta. La Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos reconocidos.

### 2.13.3 Impuestos en otros resultados

Los impuestos diferidos, se reconocen como ingreso o gasto, y son incluidos en otros resultados, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o evento que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado o en otro patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce en otro patrimonio.

## 2.14 Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) que surge de un evento que ocurrió en un curso pasado y es probable que la Compañía tenga que desembolsar recursos económicos, para cancelar la obligación, y puede ser estimada de manera fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres que son inherentes. Cuando se mide una provisión usando el método de obligación presente, su valor en libros representa el valor presente de la obligación presente.

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se trata de una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente cierto que se cobrará el monto del embolso y el valor de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

## 2.15 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos por la venta de bienes en el curso de las actividades ordinarias de la Compañía se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por cobrar, neto de devoluciones, descuentos y rebajas, y el volumen de descuentos.

Los ingresos se reconocen cuando existe evidencia convincente, generalmente ejecutados por acuerdo de venta, de que los beneficios y ventajas significativos de la propiedad han sido transferidos al cliente, considerando las consideraciones probable, los costes asociados y el posible retorno de los bienes que se estimarse de forma fiable

Si es probable que los bienes devueltos protegen y el monto puede ser medido de forma fiable, entonces el descuento se reconoce como una reducción de los ingresos. El momento de la transferencia de riesgo de pérdida depende de los términos individuales del acuerdo de venta.

Adicionalmente, los ingresos de las actividades ordinarias incluyen el valor razonable de la contra prestación recibida o por cobrar por prestación de servicios, netos de devoluciones y descuentos.

La Compañía reconoce los ingresos como el estimado del avance del servicio prestado, para esto determina los beneficios de los insumos utilizados, hasta la entrega del servicio al cliente, o al cierre del periodo contable.

## 2.16 Costos y gastos

Los costos y gastos se reconocen al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, generalmente de la fecha en que se realice el pago, y se registran en el periodo contable en el que se conocen.

## 2.17 Compensación de activos y pasivos financieros

Como norma general, los activos y pasivos financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, excepto en aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por ley, y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

## 2.18 Instrumentos financieros

Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando virtualmente existan los derechos de compra o venta de un activo financiero bajo un contrato cuyos términos requieren la entrega del activo durante un período que generalmente cubre un año o correspondiente, y son medidos inicialmente al valor razonable, más o menos los costos de transacción, excepto para aquellos activos financieros clasificados al valor razonable menos costos de transacción en resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable más o menos los costos de la transacción se reconocen en resultados.

Todos los activos financieros clasificados al valor razonable menos costos de transacción son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado.

La Compañía clasifica los instrumentos financieros en las siguientes categorías: a valor razonable con cambios en resultados, instrumentos mantenidos hasta su vencimiento, préstamos y cuentas por cobrar y por pagar clasificados como disponibles para la venta. La clasificación depende del propósito de la adquisición de los instrumentos financieros. La Gerencia

determina la clasificación de los instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial. En los estados financieros, la Compañía mantiene básicamente cuentas por cobrar y pasivos derivados de las operaciones de actividades ordinarias.

### 2.18.1 Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que se negocian en un mercado activo. Se clasifican en activos corrientes, excepto los instrumentos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activo no corriente.

Las cuentas por cobrar incluyen las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar.

### 2.18.2 Baja de un activo financiero

La Compañía baja un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos sobre el activo financiero, los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiera de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero. Si la Compañía no tiene ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferible, la Compañía continuará su participación en el activo y la obligación asociada, como si no se hubiera dado de baja. Si la Compañía retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de un activo financiero, el activo no se da de baja.

## 2.19 Instrumentos financieros pasivos

Los instrumentos de deuda se clasifican como pasivos financieros de conformidad con la sustancia de la transacción.

### 2.19.1 Pasivo financiero

Los instrumentos de deuda se clasifican como pasivo financiero medidos al costo amortizado.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera.

### 2.19.2 Pasivo financiero medido al costo amortizado

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su costo, neto de los costos que se hacen efectivos en la transacción. Posteriormente, se miden a su costo amortizado, el cual se determina restando entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para obtenerlos) y el valor del reembolso, se reconoce en el estado de resultados el costo del financiamiento con el método de la tasa de interés efectiva.

### 2.19.3 Baja en cuentas por pagar

La Compañía baja en cuentas un pasivo financiero si, y sólo si, expiran, cancelan o se extinguen los derechos de la Compañía.

## 2.20 Clasificación de saldos de efectivo y no corriente

En el estado de situación financiera los activos son clasificados como corriente cuando:

- ✓ Se espera realizar el activo o tiene la intención de vender o consumir en su ciclo normal de operación;
- ✓ Mantiene el activo disponible para ser vendido o consumido con fines de negociación;
- ✓ Espera realizar el activo dentro del periodo de los 12 meses siguientes después del periodo sobre el cual se informa;
- ✓ El activo es efectivo o se convertirá en efectivo, sin ningún tipo de restricción.

La Compañía clasifica este activo como corriente cuando:

- ✓ Espera liquidar el activo dentro de su ciclo normal de operación;
- ✓ Mantiene un pasivo disponible para ser cancelado con el propósito de negociar;
- ✓ El pasivo se debe cancelar dentro del periodo de los 12 meses siguientes a la fecha del periodo sobre el cual se informa;
- ✓ La Compañía tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante el periodo de los 12 meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa.

**2.21 Pronunciamientos con**

Las siguientes normas se aplican en estos estados financieros:

La Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades PYMES (2009) se ha desarrollado específicamente para:

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) se ha basado en las NIIF para su elaboración. Este pronunciamiento independiente y separado de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) completas.

La NIIF para las PYMES incluye simplificaciones que reflejan las necesidades de los usuarios de los estados financieros de las PYMES y consideraciones sobre costos y beneficios. En comparación con las NIIF completas es menos compleja en varios aspectos:

- Se han omitido los requisitos que no afectan a las PYMES.
- Algunas reglas contables permiten la elección de políticas contables, la NIIF para PYMES es más sencilla.

Se han simplificado los principios para el reconocimiento y medición de los activos, pasivos, ingresos y gastos en las NIIF completas

- Se requiere menos información a revelar.
- Y la norma es más sencilla y en lenguaje claro y de fácil traducción.

Es apta para todos los tipos de entidades, excepto aquellas cuyos títulos cotizan en bolsa e incluyen compañías de seguros.

**3. EFECTIVO Y EQUIVALENTE EFECTIVO:**

Un resumen del efectivo y equivalentes de efectivo es como sigue:

CAJA GENERAL		3,090.00
CAJA N° 001		50.00
BANCO BIC	ASOCIADO	34,393.00
BANCO BIC		402.00
BANCO BIC		1,983.00
		<u>39,918.00</u>

**4. CUENTAS POR COBRAR, CREDITOS FISCALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR:**

Un resumen de cuentas por cobrar, creditos fiscales y otras cuentas por cobrar fue como sigue:

CUENTAS POR COBRAR - ASERRADERO	3,026.00
CUENTAS POR COBRAR - CONSTRUCCION	8,724.00
CUENTAS POR COBRAR - OBRAS	5,445.00
CUENTAS POR COBRAR - SERVICIOS	11,284.00
CUENTAS POR COBRAR - EXPORTACION	-13,771.00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	776.00
ANTICIPO DE PAGOS	1,789
PRESTAMOS A SOCIOS	1,468
	<hr/>
	<b>18,741.00</b>

**5. INVENTARIOS:**

Un resumen de los inventarios fue como sigue:

MATERIA PRIMAS	
MADERAS	63,753.00
ACTIVOS	35,179.00
	<hr/>
	<b>98,932.00</b>
PRODUCCION EN PROCESO	
MUEBLES EN PROCESO	222.00
MUEBLES EN PROCESO - EN ALMACEN	10,176.00
MUEBLES EN PROCESO - EN FABRICA	13,372.00
PIPERIAS	1,602.00
PROCESANDO	1,069.00
	<hr/>
	<b>26,441.00</b>

**7. MOBILIARIO Y EQUIPO:**

Un resumen de mobiliario y equipo fue como sigue:

ELECTRONICA	234,675.00
TERMINALES	157,274.00
MAQUINARIA	456,706.00
VEHICULOS	49,025.00
EQUIPOS DE COMPUTACION	1,535.00
DEPRECIACION	-35,201.00
DEPRECIACION - TERMINALES	-259,936.00
DEPRECIACION - MAQUINARIA	-22,343.00
DEPRECIACION - EQUIPOS DE COMPUTACION	-298.00
PATENTES Y DERECHOS	9,853.00
AMORTIZACION - EQUIPO	-2,190.00
	<hr/>
	<b>589,100.00</b>

**8. CUENTAS POR PAGAR, DEBITOS FISCALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR:**

Un resumen de cuentas por pagar, debitos fiscales y otras cuentas por pagar fue como sigue:

ARRIENDOS POR PASAJE	19200.00
TARJETA AMERICANA	3629.00
MULTAS EMPLEADOS A FONDO COMUN	856.00
OTROS DESCUENTOS	198.00
DIVIDENDOS POR	113410.00
	<u>137293.00</u>

9. **IMPUESTOS:**

**Activos y pasivos por impuestos**

Un resumen del activo y pasivo por impuestos fue como sigue:

**ACTIVO POR IMPUESTO**

SALDO CREDITO IVA EN COMPRAS	1,783.00
IVA RETENIDO	23.00
IVA RETENIDO	97.00
SALDO CREDITO RETENCIONES DE IVA	13.00
IRE RETENIDO	2,377.00
IRE RETENIDO	211.00
ANTE TIPO DEDUCCION RENTA	5,898.00
	<u>10,402.00</u>

**PASIVO POR IMPUESTO**

RENTA DE INVERSIONES X PAGAR	1925.00
SRI POR PAGAR	219.00
IMPUESTO X PAGAR	7483.00
	<u>9627.00</u>

**Aspectos tributarios del Código Orgánico de la Producción**

Con fecha 29 diciembre del 2010 se publicó 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:

- ✓ La reducción proporcional de los impuestos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades así como para el año 2011, 23% para el año 2014 y 22% a partir del año 2015. Al 31 de diciembre del 2010, para la medición del activo (pasivo) por impuestos a la renta del 23%.
- ✓ Exoneración de retención de impuesto a la renta en pago de intereses de créditos financieros.
- ✓ Exoneración del impuesto a la renta de divisas USD en los pagos de capital e intereses por créditos financieros destinados al financiamiento de inversiones previstas en este Código.

**Dividendos**

A partir del año 2010, *teniendo en cuenta* los dividendos que se distribuyan a personas naturales residentes en el país y sociedades o personas jurídicas en paraísos fiscales o de menor imposición sobre las utilidades pagadas causan impuestos adicionales, de acuerdo con una tabla que va de 1% al 10% adicional.

**Determinación el anticipo del impuesto a la renta**

Las personas naturales obligadas a declarar su renta, las sociedades, las empresas que tengan suscritos o suscriban contratos de explotación y explotación de hidrocarburos en cualquier modalidad contractual y las empresas públicas sujetas al pago del impuesto a la renta, deberán determinar en su declaración correspondiente al ejercicio económico corriente, el anticipo a pagarse con cargo al ejercicio siguiente equivalente a la sumatoria de los resultados que se obtengan de la aplicación de la siguiente tabla:

- ✓ El cero punto dos por ciento (2%) del patrimonio total,
- ✓ El cero punto dos por ciento (2%) del total de costos y gastos deducibles a efecto del impuesto a la renta,
- ✓ El cero punto cuatro por ciento (4%) del activo total, y
- ✓ El cero punto cuatro por ciento (4%) del total de ingresos gravables a efecto del impuesto a la renta.

El anticipo de impuesto a la renta que se resta las retenciones en la fuente del año corriente, se paga en dos cuotas, de mayo y julio, en el caso de los contribuyentes que no gozan de crédito tributario cuando el impuesto causado es superior; caso contrario, cuando el impuesto causado sea menor al anticipo, éste se establece como impuesto mínimo definitivo.

**10. BENEFICIOS DEFINIDOS POR EMPLEADOS:**

Un resumen de beneficios definidos por empleados corriente fue como sigue:

IEVA POR PAGAR		
IEVA POR PAGAR		1801.00
IES S JUBILACION		1410.00
FOY JUBILACION		583.00
PRESTAMOS A EMPLEADOS		69.00
SUBSIDIOS		2881.00
PROV. DE RESERVA	RESERVA	10627.00
PROV. DE RESERVA	RESERVA	8274.00
PROV. RESERVA		5731.00
PROV. RESERVA	RESERVA PATRONAL	8333.00
RESERVA RESERVA	RESERVA TRABAJADORES	4306.00
		<hr/>
		44015.00

**11. PATRIMONIO:**

**Capital social**

Al 31 de diciembre del 2010 el patrimonio social de la Compañía se encontraba conformado por 10,000 acciones ordinarias de \$1,000 cada una totalmente pagadas.

**12. COSTOS DE VENTAS POR SU NATURALEZA:**

Un resumen de los costos y gastos por su naturaleza fueron como sigue:

<b>COSTO DE MANTENIMIENTO</b>		<b>530487.00</b>
<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTA</b>		
MANTENIMIENTO DE EQUIPACIONES		7981.00
MOVILIZACIONES Y GASTOS SIMILARES		4076.00
PUBLICIDAD		4520.00
HONORARIOS		6912.00
SERVICIOS DE CONSULTORIA		3396.00
IMPUESTOS Y TASAS		6840.00
OTROS		<u>5487.00</u>
		<b>39212.00</b>

14. **APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2014 han sido aprobados por la Gerencia y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia, los estados financieros serán aprobados por la Junta sin modificaciones.

  
Melida Pillajo  
Gerente General