

**CASSOLETTE Cia. Ltda.**  
**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**(Expresado en dólares Norteamericanos)**

---

**1. IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA Y ACTIVIDAD ECONÓMICA**

**CASSOLETTE CIA. LTDA.** es una Empresa legalmente constituida en el Ecuador, inscrita en el Registro Mercantil bajo el número 0497, Tomo 138, mediante escritura de la Notaría Vigésima Cuarta del cantón Quito fechada el 27 de diciembre del 2006.

**Objeto Social:** La empresa se dedica a la producción y venta de alimentos y bebidas al por mayor y menor.

**Plazo de duración:** 50 años contados a partir de la fecha de inscripción de la escritura de constitución en el Registro Mercantil.

**Domicilio principal de la empresa:** La Dolorosa E10-306 y San Francisco de la Tola Grande, Tumbaco.

**Domicilio Fiscal:** La Dolorosa E10-306 y San Francisco de la Tola Grande, Tumbaco.

**Forma legal:** Compañía Limitada.

**Estructura organizacional y societaria:** La empresa cuenta con personería jurídica, patrimonio y autonomía administrativa y operativa propia.

**2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES**

A continuación se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas bases contables se han aplicado de manera uniforme para todos los años presentados.

**2.1 Bases de Presentación**

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, IASB, adoptadas por la Superintendencia de Compañías de Ecuador, y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas Normas Internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIIF, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.

Los presentes Estados Financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados:

- Por la Gerencia y el Departamento Contable, para conocimiento y aprobación de los señores Socios en Junta General.
- Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.
- En la Nota N° 3, se resumen los Principios, políticas contables y criterios de valoración de los activos más significativos aplicados en la preparación de los Estados Financieros del ejercicio 2014. De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2014 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo, que

**CASSOLETTE Cía. Ltda.**  
**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**(Expresado en dólares Norteamericanos)**

---

*se han producido en la empresa en el ejercicio terminado en esa fecha.*

**2.2 Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF"**

**Pronunciamientos contables y regulatorios en Ecuador**

*Con Resolución N°06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, la Superintendencia de Compañías resuelve: Adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías para el registro, preparación y presentación de estados financieros.*

*Con Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G11.010 del 11 de octubre del 2011, publicada en el Registro Oficial No. 566, en el cual se establece el Reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" completas y de las Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), para las compañías sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de compañías.*

*La empresa Cassolette Cía. Ltda. califica como Pequeña y Mediana Entidad (PYMES), por cuanto cumple con las tres condiciones establecidas por la Superintendencia de Compañías, el periodo de transición fue el año 2011 y sus primeros estados financieros comparativos con NIIF "PYMES" fueron del ejercicio 2012.*

**2.3 Moneda**

*Las partidas incluidas en estos Estados Financieros y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal, en que la empresa opera ("moneda funcional"). Los estados financieros se presentan en unidades monetarias (\$Dólares Norteamericanos), que es la moneda funcional y de presentación.*

**2.4 Preparación de información**

*La Compañía prepara sus estados financieros de acuerdo a políticas contables con los principios de contabilidad de General Aceptación.*

**2.5 Período Contable**

*El Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados, el Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, comprenden el período del 01 de enero 2014 al 31 de diciembre 2014.*

**2.6 Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes**

*En el estado de Situación Financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos: Como corriente los vencimientos iguales o inferiores a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros. Y como no corriente, los mayores a ese período.*

**3. PRINCIPIOS, POLÍTICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACIÓN**

*En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2014 se han aplicado los siguientes principios, políticas contables y criterios de valoración.*

**3.1 Efectivo y Equivalentes al Efectivo**

*Se registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la empresa para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso. Se registran en efectivo o equivalentes de efectivo partidas como: caja, los depósitos a la vista en instituciones financieras, con un vencimiento original de 3 meses o menos.*

**CASSOLETTE Cia. Ltda.**  
**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**(Expresado en dólares Norteamericanos)**

		dic-13	dic-14
CÓDIGO		VALOR	VALOR
DETALLE			
	Caja Chica -caja locales	3,594.22	2,893.86
	<b>Subtotal Caja</b>	<b>3,594.22</b>	<b>2,893.86</b>
	<b>BANCOS LOCALES</b>		
	Produbanco	(4,363.70)	(1,883.63)
	Promerica cta. Cte	12.15	12.15
	Promerica Ahorros	1.99	1.99
	Banco Bolivariano Ahorros	10,768.90	11,988.88
	Banco de Guayaquil Cta. Cte	6,665.94	6,557.50
	Produbanco Ahorros		10,003.36
	<b>Subtotal Bancos</b>	<b>13,073.28</b>	<b>26,680.25</b>
<b>10101</b>	<b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>	<b>16,669.50</b>	<b>29,574.11</b>

### 3.2 Activos Financieros

Es cualquier activo que posea un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero, dentro del alcance de la sección 11 "Instrumentos Financieros" y sección 2 "Conceptos y Principios generales", presentación, reconocimiento y medición son clasificados como activos financieros para préstamos y cuentas por cobrar. La empresa ha definido y valoriza sus activos financieros de la siguiente forma: Los préstamos y partidas por cobrar incluyen principalmente cuentas por cobrar a clientes no relacionados.

Documentos y Cuentas por cobrar incluyen principalmente las cuentas por cobrar a clientes no relacionados. Son valores adeudados por los clientes por ventas de bienes realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en los treinta días o menos, se clasifica como activos corrientes.

		dic-13	dic-14
CÓDIGO		VALOR	VALOR
DETALLE			
	<b>Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados</b>		
101020502	De actividades ordinarias que no generan intereses tarjetas credito	8,234.39	6,666.72
1010306	Otras Cuentas por Cobrar no Relacionadas	3,255.15	8,706.66
<b>11102</b>	<b>TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>11,489.54</b>	<b>15,383.38</b>

#### b) Provisión por cuentas incobrables

Cuando exista evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el valor de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en los estados financieros, se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el valor recuperable de las mismas.

		dic-13	dic-14
CÓDIGO		VALOR	VALOR
DETALLE			
1010209	Provisión Cuentas Incobrables	(42.22)	(128.74)
<b>10102</b>	<b>TOTAL PROVISION CUENTAS INCOBRABLES</b>	<b>(42.22)</b>	<b>(128.74)</b>

### 3.3 Inventarios

Los inventarios son activos: a) materia prima adquirida para ser transformada en producto terminado, b) producto terminado con vista a ser vendido, y c) en forma de materiales o suministros de producto no fabricado por la empresa. El costo se determina por el método de "promedio ponderado". En 2014 se reclasifican los ítems del inventario.

		dic-13	dic-14
CÓDIGO		VALOR	VALOR
DETALLE			
1010301	Inventario de Materia Prima	9,928.96	17,174.09
1010305	Inv. De productos terminados y mercadería en almacén-ambos por la Compañía	6,040.51	8,181.89
1010306	Inv. De productos terminado, y mercadería en almacén-comprados a terceros	11,071.16	4,670.17
<b>10103</b>	<b>TOTAL INVENTARIOS</b>	<b>27,040.63</b>	<b>29,926.15</b>

**CASSOLETTE Cia. Ltda.**  
**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**(Expresado en dólares Norteamericanos)**

**3.4 Servicios y otros pagos anticipados**

Corresponde principalmente a anticipos entregados a terceros para servicios a nivel local, seguros pagados por anticipado, garantías pagadas, otros anticipos entregados, los cuales se encuentran valorizados a su valor nominal.

Código	DESCRIPCIÓN	dic-13	dic-14
		VALOR US\$	VALOR US\$
1010401	Seguros pagados por anticipado	10,057.73	2,947.81
1010402	Ariendo pagado por anticipado-garantías	11,561.59	12,593.95
1010404	Otros anticipos entregados	8,359.83	2,944.84
10104	<b>TOTAL SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS</b>	<b>29,979.15</b>	<b>18,486.60</b>

**3.5 Activos por Impuestos Corrientes**

Corresponde principalmente al Crédito Tributario a favor de la empresa por retenciones en la fuente a través de instituciones financieras y clientes, Crédito Tributario de años anteriores (Renta), los cuales se encuentran valorizados a su valor nominal.

Código	DESCRIPCIÓN	dic-13	dic-14
		VALOR US\$	VALOR US\$
1010502	Retenciones del Impuesto a la Renta del Ejercicio	14,132.50	17,340.31
1010503	Anticipo de Impuesto a la Renta / crédito tributario	7,113.25	12,838.10
10105	<b>TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>21,245.75</b>	<b>30,178.41</b>

**3.6 Propiedad Planta y Equipo**

El reconocimiento de propiedad, planta y equipo en el momento inicial es el costo atribuido, los pagos por mantenimiento y reparación se cargan a gastos, mientras que las mejoras en caso de haberlas se capitalizan, siempre que aumente su vida útil o capacidad económica. La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos; los cargos anuales por depreciación se realizan con la cuenta de pérdidas y ganancias.

El costo de las propiedades, planta y equipo comprende:

1. Su precio de compra o adquisición, después de deducir cualquier descuento
2. Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

Los activos empiezan a depreciarse cuando estén disponibles para su uso y continuarán depreciándose hasta que sean dados de baja contablemente, incluso si durante dicho periodo el bien ha dejado de ser utilizado. La vida útil para la propiedad, planta y equipo se ha estimado como sigue:

Instalaciones –Adecuaciones:	5 años
Muebles y Enseres	10 años
Maquinaria y Equipo	10 años
Equipo de Computación	3 años
Vehículos	5 años

La depreciación es reconocida en los resultados con base en el método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada componente de propiedad, planta y equipo.

**CASSOLETTE Cia. Ltda.**  
**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**(Expresado en dólares Norteamericanos)**

Anualmente se revisará el valor en libros de la propiedad, planta y equipo, con el objetivo de determinar el valor recuperable de un activo y cuándo debe ser reconocido, o en su caso revertirán las pérdidas por deterioro del valor de acuerdo con lo establecido en la sección 27 de NIIF para PYMES.

Código	DESCRIPCIÓN	dic-13		dic-14	
		VALOR DOL	IMPORTE DEPRECIADO	VALOR DOL	IMPORTE DEPRECIADO
1020105	Muebles y Enseres	5,116.81	10,413.96	15,530.77	
1020106	Máquinas y Equipos	315,722.28	33,873.72	349,596.00	
1020108	Equipo de Computación, Software	38,572.04	(5,070.57)	33,501.47	
1020109	Vehículos y Equipos de Transportes	46,833.28	-	46,833.28	
	<b>Total Costo Propiedad, planta y equipo</b>	<b>406,244.41</b>	<b>38,217.11</b>	<b>445,461.52</b>	
1020112	(-) Depreciación acumulada Propiedades, planta y equipo	(133,191.67)	(52,461.27)	(185,652.94)	
	<b>Total Depreciación Acumulada</b>	<b>(133,191.67)</b>	<b>(52,461.27)</b>	<b>(185,652.94)</b>	
10201	<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (neto)</b>	<b>273,052.74</b>	<b>(13,244.16)</b>	<b>259,808.58</b>	

**3.7 Cuentas comerciales a pagar y otras cuentas por pagar**

Las cuentas comerciales a pagar y otras cuentas por pagar corrientes se reconocen a su valor nominal, ya que su plazo medio de pago es corto y no existe diferencia material con su valor razonable. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos. En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas por pagar comerciales incluyen aquellas obligaciones de pago con proveedores locales de bienes y servicios adquiridos en el curso normal del negocio.

Las otras cuentas por pagar corresponden principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio tales como: anticipo de clientes, obligaciones con la administración tributaria, impuesto a la Renta por pagar del ejercicio, obligaciones con el IESS, beneficios de ley a empleados (Décimo cuarto, décimo tercero, fondos de reserva), participación del 15% a trabajadores, dividendos por pagar, son reconocidas inicial y posteriormente a su valor nominal.

Código	DESCRIPCIÓN	dic-13		dic-14	
		VALOR DOL	IMPORTE DEPRECIADO	VALOR DOL	IMPORTE DEPRECIADO
2010301	Proveedores Locales		37,371.18		31,524.97
20103	<b>TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>		<b>37,371.18</b>		<b>31,524.97</b>

Código	DESCRIPCIÓN	dic-13		dic-14	
		VALOR DOL	IMPORTE DEPRECIADO	VALOR DOL	IMPORTE DEPRECIADO
2010701	Con la Administración Tributaria		7,660.66		10,113.46
2010702	Impuesto a la Renta del Ejercicio por Pagar		7,387.62		1,322.05
2010703	Obligaciones con el IESS		10,543.74		12,774.47
2010704	Por Beneficios de Ley a empleados		13,558.80		19,685.54
2010705	15% Participación a Trabajadores del Ejercicio		5,382.08		-
20107	<b>TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>		<b>44,742.90</b>		<b>43,895.52</b>

Código	DESCRIPCIÓN	dic-13		dic-14	
		VALOR DOL	IMPORTE DEPRECIADO	VALOR DOL	IMPORTE DEPRECIADO
20113	Otras cuentas por pagar		41,717.25		29,664.36
20113	<b>TOTAL OTROS PASIVOS CORRIENTES</b>		<b>41,717.25</b>		<b>29,664.36</b>

**CASSOLETTE Cia. Ltda.**  
**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**(Expresado en dólares Norteamericanos)**

**3.8 Obligaciones con Instituciones Financieras**

En esta cuenta se registrarán las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras. En el pasivo corriente se registra obligaciones menores a un año plazo, y en el pasivo no corriente se registra las obligaciones mayores a un año plazo.

		dic-13	dic-14
		VALOR (USD)	VALOR (USD)
2010401	Obligaciones Bancos locales tarjetas de crédito banco de Guayaquil produbanco	35,063.22	30,296.47 15,964.76 5,840.44
2010401	<b>TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS LOCALES</b>	<b>35,063.22</b>	<b>53,101.67</b>

		dic-13	dic-14
		VALOR (USD)	VALOR (USD)
2020301	Obligaciones Bancos locales produbanco	38,248.23	20,725.69
20203	<b>TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS LOCALES NO CORRIENTES</b>	<b>38,248.23</b>	<b>20,725.69</b>

**3.9 Obligaciones No corrientes**

El pasivo correspondiente se incluye en el Estado de Situación Financiera, como una obligación no corriente con los Socios e Instituciones Financieras

		dic-13	dic-14
		VALOR (USD)	VALOR (USD)
20210	Otros Pasivos	40,000.00	40,000.00
20210	<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>40,000.00</b>	<b>40,000.00</b>

		dic-13	dic-14
		VALOR (USD)	VALOR (USD)
2020301	Obligaciones Bancos locales produbanco	38,248.23	20,725.69
20203	<b>TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS LOCALES NO CORRIENTES</b>	<b>38,248.23</b>	<b>20,725.69</b>

**3.10 Beneficios a los empleados**

Los planes de beneficios a empleados post empleo como la jubilación patronal y desahucio, son reconocidos aplicando el método del valor actuarial del costo devengado del beneficio, para lo cual, se consideran ciertos parámetros en sus estimaciones como: permanencia futura, tasas de mortalidad e incrementos salariales futuros determinados sobre la base de cálculos actuariales.

Esta norma permite definir planes de aportaciones definidas y planes de beneficios definidos. Un plan de aportaciones definidas es un plan de pensiones bajo el cual la empresa paga aportaciones fijas a un fondo y no tiene ninguna obligación, ni legal ni implícita, de realizar aportaciones adicionales al fondo.

Los planes de beneficios definidos establecen el valor de la prestación que recibirá un empleado en el momento de su jubilación, normalmente en función de uno o más factores como la edad, años de servicios y remuneraciones.

El pasivo reconocido en el balance (Reserva Jubilación Patronal) respecto de los planes de beneficios definidos, se calcula anualmente por actuarios independientes de acuerdo con el método de la unidad de crédito proyectado.

**CASSOLETTE Cia. Ltda.**  
**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**(Expresado en dólares Norteamericanos)**

		dic-13	dic-14
		VALOR USD	VALOR USD
2020701	Provisión Jubilación Patronal		14,684.36
2020702	Otros beneficios no corrientes para los empleados (desafuicio)		4,989.92
20207	<b>TOTAL PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>	-	<b>19,674.28</b>

**3.11 Impuesto a las Ganancias e Impuestos diferidos**

El gasto por Impuesto a la Renta del periodo comprende al impuesto a la Renta corriente y al impuesto diferido, las tasas de impuesto a la renta para los años 2013 y 2014 son del 22%.

El gasto por impuesto a la renta corriente se determina sobre la base imponible y se calcula de acuerdo con las disposiciones legales tributarias vigentes para cada periodo contable.

Los activos y pasivos por Impuesto Diferido, para el ejercicio actual son medidos al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias. Las tasas impositivas y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos valores son las que están vigentes a la fecha de cierre de cada ejercicio, siendo el 22% para los años 2013 y 2014.

La compañía registrara los impuestos diferidos sobre la base de las diferencias temporales imponibles o deducibles que existen entre la base tributaria de activos y pasivos y su base financiera.

El resultado por impuesto a las ganancias se determina por la provisión de impuesto a las ganancias del ejercicio, más la variación de los activos y pasivos por impuestos diferidos.

En cada cierre contable se revisan los impuestos registrados tanto activos como pasivos con el objeto de comprobar que se mantienen vigentes, efectuándose las oportunas correcciones a los mismos de acuerdo con el resultado del citado análisis.

		dic-13	dic-14
		VALOR USD	VALOR USD
2010701	Con la Administración Tributaria	7,860.66	10,113.46
2010702	Impuesto a la Renta del Ejercicio por Pagar	7,387.62	1,322.05
20107	<b>TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>	<b>15,248.28</b>	<b>11,435.51</b>

		dic-13	dic-14
		VALOR USD	VALOR USD
2020901	Ingresos Diferidos		3,820.33
20209	<b>TOTAL PASIVO DIFERIDO</b>	-	<b>3,820.33</b>

**3.12 Participación a trabajadores**

La empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación a los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

		dic-13	dic-14
		VALOR USD	VALOR USD
2010705	15% Participación a Trabajadores del Ejercicio	5,392.08	-
20107	<b>TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>	<b>5,392.08</b>	-

**CASSOLETTE Cia. Ltda.**  
**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**(Expresado en dólares Norteamericanos)**

**3.13 Capital Social**

El capital se registra al valor de las participaciones comunes, autorizadas, suscritas y en circulación nominal, se clasifican como parte del Patrimonio neto.

		dic-13	dic-14
		dólares USD	dólares USD
30101	Capital Suscrito o asignado		
	Socio Juan Cristóbal Lira	12,240.00	12,240.00
	Socio Diego Dumet	8,160.00	8,160.00
301	<b>TOTAL CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO</b>	<b>20,400.00</b>	<b>20,400.00</b>

**3.14 Ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos por actividades ordinarias incluyen el valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar de bienes y servicios entregados a terceros en el curso ordinario de las actividades de la empresa. Los ingresos por actividades ordinarias se presentan netos, siempre y cuando cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a. La compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes o servicios.
- b. La compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos.
- c. Sea probable que la compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.
- d. El valor de los ingresos ordinarios y sus costos puedan medirse con fiabilidad.

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio.

		dic-13	dic-14
		dólares USD	dólares USD
4101	Ventas	1,442,002.33	1,618,217.84
4106	Otros Ingresos de Actividades ordinarias	-	2,000.00
41	<b>TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>1,442,002.33</b>	<b>1,620,217.84</b>

**3.15 Costo de venta**

El costo de venta incluye todos aquellos rubros relacionados con la venta de los bienes y servicios efectuada en cada periodo.

**CASSOLETTE Cia. Ltda.**  
**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**(Expresado en dólares Norteamericanos)**

		dic-13	dic-14
		VALOR US\$	VALOR US\$
8101	<b>MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS</b>		
510101	(+) Inventario inicial de bienes no producidos por la Compañía	9,162.28	
510102	(+) Compras netas locales de bienes no producidos por la cia.	87,067.60	66,070.59
510104	(-) Inventario final de bienes no producidos por la Compañía	(11,071.18)	(4,570.17)
-5101	<b>MATERIALES UTILIZADOS (En Producción)</b>		
510105	(+) Inventario inicial de materias primas	7,448.98	9,928.96
510106	(+) Compras netas locales de materia prima	331,502.16	329,164.33
510108	(-) Inventario final de materia prima	(9,928.96)	(17,174.09)
510111	(+) Inventario inicial productos terminados	3,071.46	17,111.69
510112	(-) Inventario final de productos terminados	(6,040.61)	(6,181.89)
5102	<b>(*) MANO DE OBRA DIRECTA</b>		
510201	Sueldos y Beneficios sociales	151,530.78	188,261.69
510401	Depreciación propiedades planta y equipo	7,207.37	20,993.03
510406	Mantenimiento y reparaciones	10,552.40	19,460.04
510407	Suministros materiales y repuestos	7,212.28	47,686.78
510408	Otros Costos de producción	42,457.45	85,242.59
51	<b>TOTAL COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS</b>	<b>630,192.01</b>	<b>753,993.55</b>

**3.16 Reconocimiento de gastos de ventas y administración**

Los gastos de administración y ventas son reconocidos por la compañía sobre la base del devengado, corresponden principalmente a las erogaciones relacionadas con: pago de servicios de terceros, depreciación de propiedades, planta y equipo y demás gastos asociados a la actividad administrativa y ventas de la Empresa.

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los costos y gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

		dic-13	dic-14
		VALOR US\$	VALOR US\$
520101	Sueldos, salarios y demás remuneraciones	213,305.93	251,680.09
520102	Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)	38,127.12	42,989.63
520103	Beneficios sociales e indemnizaciones	27,550.48	40,497.05
520109	Mantenimiento y reparaciones	15,616.42	10,673.29
520109	Arrendamiento operativo	67,361.26	74,782.61
520112	Combustibles	14,493.19	13,693.05
520118	Agua, energía, luz, y telecomunicaciones	16,004.29	19,096.77
520121	Depreciaciones:		
52012101	Propiedades, planta y equipo	35,832.38	42,357.55
520128	Otros gastos	21,347.87	21,347.87
	<b>Subtotal Gastos de Venta</b>	<b>430,291.06</b>	<b>517,067.91</b>

**CASSOLETTE Cia. Ltda.**  
**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**(Expresado en dólares Norteamericanos)**

Cuentas	ESTADO	dic-13	dic-14
		\$	\$
520201	Sueldos, salarios y demás remuneraciones	97,333.83	121,441.52
520202	Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)	16,757.37	21,406.32
520203	Beneficios sociales e indemnizaciones	9,858.38	11,571.32
520204	Gasto planes de beneficios a empleados		23,894.25
520205	Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales	17,250.00	4,440.00
520206	Remuneraciones a otros trabajadores autónomos		3,647.76
520208	Mantenimiento y reparaciones	19,832.70	18,315.34
520209	Arrendamiento operativo	11,204.00	12,162.00
520212	Combustibles		72.71
520214	Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	4,730.00	6,090.53
520215	Transporte	8,145.46	4,188.01
520216	Gastos de gestión (pagos a economistas, trabajadores y clientes)	201.07	396.87
520218	Agua, energía, luz, y telecomunicaciones	6,338.45	2,432.13
520220	Impuestos, Contribuciones y otros	10,353.40	10,050.59
520221	Depreciaciones:		
52022101	Propiedades, planta y equipo	9,258.44	4,084.09
520222	Amortizaciones:		
52022201	Intangibles	5,008.00	4,909.52
520223	Gasto deterioro:		
52022305	Cuentas Por Cobrar (Provisión Cuentas Incobrables)	341.40	86.52
520228	Otros gastos	91,429.38	85,395.07
	<b>Subtotal Gastos de Administración</b>	<b>308,062.88</b>	<b>334,584.55</b>

### 3.17 Principio de Negocio en Marcha

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por lo tanto la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

### 3.18 Situación Fiscal

La Gerencia considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la empresa.

### 3.19 Medio ambiente

La actividad de la compañía no se encuentra dentro de las que pudieran afectar el medio ambiente, por lo tanto, a la fecha de cierre de los presentes Estados Financieros no tiene comprometidos recursos ni se han efectuado pagos derivados de incumplimiento de ordenanzas municipales u otros organismos fiscalizadores.

### 3.20 Estado de Flujo de efectivo

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

**Actividades Operativas:** actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.

**Actividades de inversión:** las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de Activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo.

**Actividades de financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.

**Flujos de efectivo:** entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes, entendiéndose por estos: Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

### 3.21 Contingentes

**CASSOLETTE Cia. Ltda.**  
**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**(Expresado en dólares Norteamericanos)**

*Al 31 de diciembre del 2014 la Compañía no mantiene vigentes demandas laborales o de otra índole significativa que deban ser consideradas como un activo o pasivo contingente.*

  
Contadora  
CPA Sra. Julieta Caivache  
RNC 17966