

CASSOLETTE Cia. Ltda.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(Expresado En dólares Americanos)

1. IDENTIFICACION DE LA EMPRESA Y ACTIVIDAD ECONOMICA

CASSOLETTE CIA LTDA. Es una Empresa legalmente constituida en el Ecuador, inscrita en el Registro Mercantil bajo el No.497, Tomo 138 Notaría Vigésimo Cuarto del Distrito Metropolitano de Quito con fecha 27 de diciembre del 2006.

Objeto Social: La empresa se dedica a la producción y venta de alimentos y bebidas

Plazo de duración: 50 años contados a partir de la fecha de inscripción del contrato constitutivo en el Registro Mercantil del 27 de diciembre del 2006.

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

Domicilio Fiscal: La Dolorosa E10-306 y San Francisco, La Tola Grande.

Forma legal: Compañía Limitada.

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

2. BASES DE PRESENTACION 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.

CASSOLETTE Cia. Ltda.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(Expresado En dólares Americanos)

- 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 2015. De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2015 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo, que 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.G 11.010 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 las PYMES), para las compañías sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de compañías:

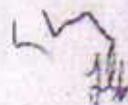
La empresa Cassolette Cia. Ltda. Califica como Pequeña y Mediana Entidades (PYMES), por cuando cumple con las tres condiciones establecidas por la Superintendencia de Compañías, el periodo de transición fue el año 2011 y sus primeros estados financieros comparativos con NIIF "PYMES" fueron del ejercicio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

2.3 Moneda

Moneda funcional y de presentación

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 Americanos), que es la moneda funcional y de presentación en dólares americanos.

2.4 Preparación de Información



CASSOLETTE Cia. Ltda.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(Expresado En dólares Americanos)

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

2.5 Periodo Contable

El Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados, el Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, comprende el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre 2015.

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 con vencimientos igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese periodo.

3. PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2015, 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.

| 10101 | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO | | dic-14 | dic-15 |
|-------|---------------------------------------|-----------|------------------|------------------|
| | DETALLE | | VALOR | VALOR |
| | Caja Chica -caja locales | | 2,893.86 | 3,647.18 |
| | Subtotal Caja | | 2,893.86 | 3,647.18 |
| | BANCOS LOCALES | | | |
| | Produbanco | | (1,883.63) | 2,624.74 |
| | Proxencia cta. Cte | | 12.15 | 12.15 |
| | Proxencia Ahorros | | 1.99 | 1.99 |
| | Banco Bolivariano Ahorros | | 11,958.80 | 13,511.52 |
| | Banco de Guayaquil Cta. Cte | | 6,557.50 | 2,626.85 |
| | Produbanco Ahorros | | 10,033.36 | 4,009.22 |
| | BANCOS DEL EXTERIOR | | | |
| | Subtotal Bancos | | 26,680.25 | 29,786.57 |
| 10101 | TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTES | OK | 29,574.11 | 33,433.75 |

[Handwritten Signature]
3

CASSOLETTE Cia. Ltda.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(Expresado En dólares Americanos)

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 a cuentas por cobrar 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.

10102 ACTIVOS FINANCIEROS

dic-14

dic-15

| CÓDIGO | DETALLE | VALOR USD | VAL USD |
|--------------|---|------------------|------------------|
| | Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados | | |
| 101020502 | De actividades ordinarias que no generen intereses (tarjetas credito) | 6,656.72 | 14,231.05 |
| 10102081 | Otras Cuentas por Cobrar no Relacionadas | 8,706.66 | 12,109.06 |
| 11102 | TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS OK | 15,363.38 | 26,340.11 |

b) Provisión por cuentas incobrables

Cuando existe 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.

1010209 PROVISION CUENTAS INCOBRABLES

dic-14

dic-15

| CÓDIGO | DETALLE | VALOR USD | VALOR USD |
|--------------|---|-----------------|-----------------|
| 1010209 | Provisión Cuentas Incobrables | (128.74) | (232.27) |
| 10102 | TOTAL PROVISION CUENTAS INCOBRABLES OK | (128.74) | (232.27) |

3.3 Inventarios

CASSOLETTE Cia. Ltda.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(Expresado En dólares Americanos)

Los inventarios son activos a) materia prima adquirida para ser transformada en producto y vendidos en el curso normal de la operación; b) producto en proceso c) producto terminado con vista a esa venta, o d) en forma de materiales o suministros de producto no fabricado por la empresa. El costo se determina por el método de "promedio ponderado".

| 10103 INVENTARIOS | | dic-14 | dic-15 |
|-------------------|---|------------------|------------------|
| Cuentas | DETALLE | VALOR | VALOR |
| 1010301 | inventario de Materia Prima | 17,174.09 | 13,855.89 |
| 1010302 | inventario de Productos en Proceso | | 1,414.87 |
| 1010305 | inventario de Productos Terminados | 8,181.89 | 7,951.58 |
| 1010306 | inventario de Productos No producidos por la Sociedad | 4,570.17 | 14,022.26 |
| 10103 | TOTAL INVENTARIOS | 29,926.15 | 37,254.60 |

Se realizó la prueba de VNR al inventario de Producto Terminado, sin ninguna incidencia de ajuste, por este concepto

3.4 Servicios y otros pagos anticipados

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

| 10104 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS | | dic-14 | dic-15 |
|---|--|------------------|------------------|
| Cuentas | DETALLE | VALOR | VALOR |
| 1010401 | Seguros pagados por anticipado | 2,947.81 | 3,209.95 |
| 1010402 | Ariendo pagado por anticipado garantías | 12,553.95 | 12,472.75 |
| 1010404 | Otros anticipos entregados | 2,944.84 | 879.93 |
| 10104 | TOTAL SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS | 18,446.60 | 16,562.63 |

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.

| 10105 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES | | dic-14 | dic-15 |
|--|---|------------------|------------------|
| Cuentas | DETALLE | VALOR | VALOR |
| 1010502 | Retenciones del Impuesto a la Renta del Ejercicio | 17,340.31 | 18,955.77 |
| 1010502 | Crédito Tributario a favor (Casaviru 809) | 12,838.10 | 8,384.40 |
| 10105 | TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES | 30,178.41 | 27,340.17 |

5

CASSOLETTE Cia. Ltda.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(Expresado En dólares Americanos)

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 continuaran depreciándose hasta que sean dados de baja contablemente, incluso si durante dicho periodo, el bien ha dejado de ser utilizado. La vida útil para las propiedad, planta y equipo se han estimado como sigue:

| | |
|--------------------------------------|---------|
| Adecuaciones (De acuerdo a contrato) | 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.

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.

CASSOLETTE Cia. Ltda.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(Expresado En dólares Americanos)

10201 **PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO** dic-14 dic-15

| | | VALOR USD | VALOR USD | VALOR USD |
|---------|---|---------------------|--------------------|---------------------|
| 1020104 | Asociaciones | 286,371.20 | (153.98) | 286,217.22 |
| 1020105 | Muebles y Enseres | 15,530.77 | 913.58 | 16,444.35 |
| 1020106 | Máquinas y Equipos | 63,224.00 | 12,161.00 | 75,385.00 |
| 1020108 | Equipo de Computación | 19,822.03 | 2,511.78 | 22,333.81 |
| 1020109 | Vehículos y Equipos de Transportes | 46,833.28 | - | 46,833.28 |
| | Total Costo Propiedad, planta y equipo | 431,782.08 | 15,432.38 | 447,214.46 |
| 1020112 | (-) Depreciación acumulada Propiedades, planta y equipo | (185,652.94) | (71,375.93) | (257,028.87) |
| 1020113 | (-) Deterioro acumulado de Propiedades, planta y equipo | | | |
| | Total Depreciación Acumulada | (185,652.94) | (71,375.93) | (257,028.87) |
| 10201 | PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (neto) OK | 246,129.14 | (55,943.55) | 190,185.59 |

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.

20103 **CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR** dic-14 dic-15

| | | VALOR USD | VALOR USD |
|---------|---|------------------|------------------|
| 2010301 | Proveedores Locales | 51,524.97 | 46,904.52 |
| 20103 | TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR | 51,524.97 | 46,904.52 |

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.

CASSOLETTE Cia. Ltda.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(Expresado En dólares Americanos)

20107 **OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES** dic-14 dic-15

| CODIGO | DETALLE | VALOR 2014 | VALOR 2015 |
|---------|--|------------------|------------------|
| 2010701 | Con la Administración Tributaria | 10,113.46 | 11,022.54 |
| 2010702 | Impuesto a la Renta del Ejercicio | 1,322.05 | - |
| 2010703 | Obligaciones con el IESS | 12,774.47 | 12,112.50 |
| 2010704 | Por Beneficios de Ley a Empleados | 19,685.54 | 25,450.23 |
| 2010705 | 15% Participación a Trabajadores del Ejercicio | - | 924.83 |
| 2010706 | Dividendos por pagar | - | - |
| 20107 | TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES | 43,895.52 | 49,490.20 |

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, y en el pasivo no corriente se registra las obligaciones mayores a un año plazo.

20104 **OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS** dic-14 dic-15

LOCALES

| CODIGO | DETALLE | VALOR 2014 | VALOR 2015 |
|---------|---|------------------|------------------|
| 2010401 | Obligaciones Bancos locales | - | - |
| | tarjetas de credito | 30,206.47 | 29,663.65 |
| | banco de Guayaquil | 16,064.75 | - |
| | produbanco | 5,840.44 | 6,403.95 |
| 2010401 | TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS LOCALES | 53,191.67 | 38,067.60 |

20203 **OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS NO CORRIENT.** dic-14 dic-15

Locales

| CODIGO | DETALLE | VALOR 2014 | VALOR 2015 |
|---------|---|------------------|-----------------|
| 2020301 | Obligaciones Bancos locales | - | - |
| | produbanco | 20,725.69 | 3,846.38 |
| 20203 | TOTAL OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES NO CORRIENTES | 20,725.69 | 3,846.38 |

3.9 Obligaciones con Partes Relacionadas

El pasivo correspondiente se incluye en el Estado de Situación Financiera, como una obligación corriente con los Socios menos de 12 meses; y no corriente, aquella que pasa de 12 meses

20108 **CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS** dic-14 dic-15

| CODIGO | DETALLE | VALOR 2014 | VALOR 2015 |
|--------|---|------------|-----------------|
| 20108 | Otras Cuentas por pagar relacionadas | - | 3,920.00 |
| 20108 | TOTAL CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS | - | 3,920.00 |

CASSOLETTE Cia. Ltda.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(Expresado En dólares Americanos)

20210 OTROS PASIVOS LARGO PLAZO

dic-14

dic-15

| 20210 | DETALLE | dic-14 | dic-15 |
|-------|--------------------------|-----------|-----------|
| 20210 | Otros Pasivos | 40,000.00 | 40,000.00 |
| 20210 | TOTAL PASIVOS CORRIENTES | 40,000.00 | 40,000.00 |

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.

20207 PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS (provisión no corriente)

dic-14

dic-15

| 20207 | DETALLE | dic-14 | dic-15 |
|---------|---|-----------|-----------|
| 2020701 | Provisión Jubilación Patronal | 14,654.35 | 19,726.62 |
| 2020702 | Otros beneficios no corrientes para los empleados (desahucio) | 4,989.92 | 8,321.08 |
| 20207 | TOTAL PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS | 19,644.27 | 28,047.72 |

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 2014 y 2015 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

30
9

CASSOLETTE Cia. Ltda.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(Expresado En dólares Americanos)

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 2014 y 2015.

La compañía en el ejercicio, no registró transacciones de impuestos diferidos, en lo referente a Jubilación Patronal y Desahucio, El registro que se realizó en el período 2014 se reversó.

| 20209 PASIVO DIFERIDO | | dic-14 | dic-15 |
|-----------------------|------------------------------|-----------------|------------|
| | | VALOR US\$ | VALOR US\$ |
| 2020901 | Ingresos Diferidos | 3,820.33 | - |
| 20209 | TOTAL PASIVO DIFERIDO | 3,820.33 | - |

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

| 20107 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES | | dic-14 | dic-15 |
|-------------------------------------|--|------------|---------------|
| | | VALOR US\$ | VALOR US\$ |
| 2010705 | 15% Participación a Trabajadores del Ejercicio | - | 924.83 |
| 2010706 | Dividendos por pagar | - | - |
| 20107 | TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES | - | 924.83 |

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.

| 301 CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO | | dic-14 | dic-15 |
|---------------------------------|--|------------------|------------------|
| | | VALOR US\$ | VALOR US\$ |
| 30101 | Capital Suscrito o asignado | | |
| | Socio A | 12,240.00 | 12,240.00 |
| | Socio B | 8,160.00 | 8,160.00 |
| 301 | TOTAL CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO | 20,400.00 | 20,400.00 |

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

CASSOLETTE Cia. Ltda.

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(Expresado En dólares Americanos)

actividades de la empresa. Los ingresos por actividades ordinarias se presentan netos, siempre y cuando cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- La compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes o servicios.
- 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.
- Sea probable que la compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.
- El valor de los ingresos ordinarios y sus costos puedan medirse con fiabilidad.

Los ingresos Operacionales 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.

41 INGRESOS DE ACTIVIDADES OPERACIONALES dic-14 dic-15

| DETALLE | | VALOR 2014 | VALOR 2015 |
|-----------|---|---------------------|---------------------|
| 4101 | Ventas | 1.618.217,84 | 1.677.092,93 |
| 4109 | Otros Ingresos de Actividades ordinarias | 2.000,00 | |
| 41 | TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | 1.620.217,84 | 1.677.092,93 |

Ingresos No Operacionales se reconocen por cuenta de Recuperaciones de Provisiones y por Reembolso de Siniestros.

43 OTROS INGRESOS dic-14 dic-15

| DETALLE | | VALOR 2014 | VALOR 2015 |
|-----------|-----------------------------|------------------|------------------|
| 4305 | Otros Ingresos | 13.467,19 | 17.928,00 |
| 43 | TOTAL OTROS INGRESOS | 13.467,19 | 17.928,00 |

3.15 Costo de venta

El costo de venta incluye todos aquellos rubros relacionados con la venta de los bienes, efectuadas en cada periodo.

CASSOLETTE Cia. Ltda.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(Expresado En dólares Americanos)

51 **COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCION**

dic-14

dic-15

| CODIGO | DESCRIPCION | dic-14 | dic-15 |
|--------|--|----------------------|-------------------|
| 5101 | MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS | | |
| 510101 | (+) Inventario inicial de bienes no producidos por la Compañía | | 4,570.17 |
| 510102 | (+) Compras netas locales de bienes no producidos por la cia. | 66,070.59 | 60,451.02 |
| 510104 | (-) Inventario final de bienes no producidos por la Compañía | (4,570.17) | (14,022.26) |
| 5101 | MATERIALES UTILIZADOS (En Producción) | | |
| 510105 | (+) Inventario inicial de materias primas | 9,928.96 | 17,174.09 |
| 510106 | (+) Compras netas locales de materia prima | 329,164.33 | 338,776.38 |
| 510107 | (+) Importaciones de materia prima | | |
| 510108 | (-) Inventario final de materia prima | (17,174.09) | (13,865.89) |
| 510109 | (+) Inventario inicial de productos en proceso | | |
| 510110 | (-) Inventario final de productos en proceso | | (1,414.87) |
| 510111 | (+) Inventario inicial productos terminados | 17,111.89 | 8,181.89 |
| 510112 | (-) Inventario final de productos terminados | (8,181.89) | (7,951.58) |
| 5102 | (+) MANO DE OBRA DIRECTA | | |
| 510201 | Sueldos y Beneficios sociales | 168,261.69 | 206,254.78 |
| 5104 | (+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION | | |
| 510401 | Depreciación propiedades planta y equipo | 20,993.03 | 21,320.95 |
| 510404 | Efecto valor neto de realización de inventarios | - | - |
| 510406 | Mantenimiento y reparaciones | 19,450.04 | 16,493.74 |
| 510407 | Suministros materiales y repuestos | 47,686.78 | 37,667.74 |
| 510408 | Otros Costos de producción | 85,242.59 | 94,225.95 |
| 51 | TOTAL COSTOS DE PRODUCCIÓN | OK 753,993.55 | 767,862.11 |

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.

5201 **GASTOS DE VENTA**

dic-14

dic-15

| CODIGO | DESCRIPCION | dic-14 | dic-15 |
|----------|---|-------------------|-------------------|
| 520101 | Sueldos, salarios y demás remuneraciones | 251,660.09 | 255,863.39 |
| 520102 | Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva) | 42,959.63 | 31,107.70 |
| 520103 | Beneficios sociales e indemnizaciones | 40,497.05 | 55,670.33 |
| 520104 | Gasto planes de beneficios a empleados | | |
| 520106 | Mantenimiento y reparaciones | 10,673.29 | 14,716.37 |
| 520109 | Arrendamiento operativo | 74,782.61 | 74,325.36 |
| 520112 | Combustibles | 13,693.05 | 9,431.74 |
| 520118 | Agua, energía, luz, y telecomunicaciones | 19,095.77 | 20,014.72 |
| 520121 | Depreciaciones: | | |
| 52012101 | Propiedades, planta y equipo | 42,257.55 | 46,211.83 |
| 520128 | Otros gastos | 21,347.87 | 20,471.49 |
| | Subtotal Gastos de Venta | 517,067.91 | 627,813.02 |

CASSOLETTE Cia. Ltda.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(Expresado En dólares Americanos)

5202 GASTOS DE ADMINISTRACION

dic-14

dic-15

| Código | Descripción | 2014 | 2015 |
|----------|---|-------------------|-------------------|
| 520201 | Sueldos, salarios y demás remuneraciones | 121,441.52 | 142,005.50 |
| 520202 | Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva) | 21,406.32 | 23,691.08 |
| 520203 | Beneficios sociales e indemnizaciones | 11,571.32 | 14,853.88 |
| 520204 | Gasto planes de beneficios a empleados | 23,894.25 | 13,482.97 |
| 520205 | Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales | 4,440.00 | 6,303.00 |
| 520206 | Remuneraciones a otros trabajadores autónomos (SERVICIOS) | 3,647.76 | 2,040.60 |
| 520208 | Mantenimiento y reparaciones | 18,315.34 | 5,208.93 |
| 520209 | Arrendamiento operativo | 12,162.00 | 12,550.14 |
| 520212 | Combustibles | 72.71 | 192.45 |
| 520214 | Seguros y reaseguros (primas y cesiones) | 6,090.53 | 5,811.54 |
| 520215 | Transporte | 4,188.01 | 6,807.97 |
| 520216 | Gastos de gestión (agacajos a accionistas, trabajadores y clientes) | 396.87 | 275.41 |
| 520217 | Gastos de viaje | - | 254.10 |
| 520218 | Agua, energía, luz, y telecomunicaciones | 2,432.13 | 5,986.08 |
| 520220 | Impuestos, Contribuciones y otros | 10,050.50 | 16,482.34 |
| 520221 | Depreciaciones: | - | - |
| 52022101 | Propiedades, planta y equipo | 4,084.09 | 4,168.09 |
| 52022102 | Propiedades de inversión | - | - |
| 520222 | Amortizaciones: | - | - |
| 52022201 | Intangibles | 4,909.52 | 4,853.52 |
| 520223 | Gasto deterioro: | - | - |
| 52022305 | Cuentas Por Cobrar (Provisión Cuentas Incobrables) | 86.52 | 102.53 |
| 520228 | Otros gastos | 85,395.07 | 79,250.36 |
| | Subtotal Gastos de Administración | 334,584.55 | 344,387.65 |
| | Total Gastos de Venta y Administrativos | 851,852.46 | 872,209.67 |

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

CASSOLETTE Cia. Ltda.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(Expresado En dólares Americanos)

comprometidos recursos ni se han efectuados 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.*

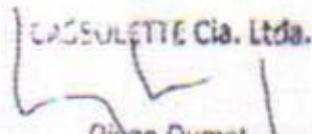
Actividades de inversión: *las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo.*

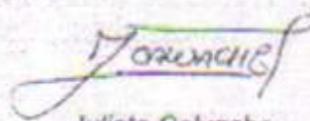
Actividades de financiación: *actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.*

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;

Al 31 de diciembre del 2015, a criterio de la Gerencia de la Compañía no mantiene vigentes demandas laborales o de otra índole significativa que deban ser consideradas como un activo o pasivo contingente.

CASSOLETTE Cia. Ltda.

Diego Dumet
Gerente General


Julieta Calvache
Contadora
RNC 17966