



Econ. Mary M. Anchundia Reyes

Auditor Externa
RNAE 626 - R.U.C. 1305016089001
Calle 110 y Av. 112 esquina
MANTA - ECUADOR

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA EXTERNA

A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE:

**COMPañía EMBOTELLADORA INDUSTRIAL LICORERA
MANABITA C.A. CEILMACA**

POR EL EJERCICIO ECONÓMICO:

2015

**ECON. C.PA. MARY ANCHUNDIA REYES
AUDITOR EXTERNO
SC - RNAE No. 626**



Econ. Mary M. Anchundia Reyes

Auditor Externa
R.N.A.E. 626 - R.U.C. 1305016080001
Calle 110 y Av. 112 esquina
MANTA - ECUADOR

CONTENIDO:

➤ INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE.

➤ ESTADOS FINANCIEROS:

- ✓ Estado de Situación Financiera.
- ✓ Estado de Resultado Integral.
- ✓ Estado de Cambios en el Patrimonio.
- ✓ Estado de Flujo de Efectivo.

➤ NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS:

1. Identificación y Objeto de la Compañía.
2. Bases para la elaboración de Estados Financieros y principales Políticas Contables Aplicadas.

➤ INFORMACIÓN GENERAL DE ALGUNAS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:

3. Efectivo y Equivalentes al Efectivo.
4. Otras Cuentas y Documentos por Cobrar.
5. Inventarios.
6. Servicios y Otros Pagos Anticipados.
7. Activos por Impuestos Corrientes.
8. Propiedades, Planta y Equipo.
9. Otros Activos No Corrientes.
10. Cuentas y Documentos por Pagar.
11. Obligaciones con el IESS y Empleados por Pagar.
12. Obligaciones con la Administración Tributaria.
13. Pasivo No Corriente. *13*



Econ. Mary M. Anchundia Reyes

Auditor Externa
R.N.A.E. 626 - R.U.C. 13052016089001
Calle 110 y Av. 112 esquina
MANTA - ECUADOR

14. Capital Social.
15. Reserva Legal.
16. Reserva Facultativa.
17. Reserva de Capital.
18. Ventas Netas.
19. Costo de Venta.
20. Gastos Operacionales.
21. Otros Ingresos.
22. Conciliación Tributaria.
23. Eventos Subsecuentes.
24. Aprobación de los Estados Financieros.

ESPACIO EN BLANCO



Econ. Mary M. Anchundia Reyes

Auditor Externa
R.N.A.E. 626 - R.U.C. 1305016089001
Calle 110 y Av. 112 esquina
MANTA - ECUADOR

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

Manta, Marzo 29 de 2016

A los Accionistas de:

COMPAÑÍA EMBOTELLADORA INDUSTRIAL LICORERA MANABITA C.A. CEILMACA

He auditado los Estados Financieros de la **COMPAÑÍA EMBOTELLADORA INDUSTRIAL LICORERA MANABITA C.A. CEILMACA**, al 31 de Diciembre de 2015, que comprenden el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultado Integral, El Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo por el año terminado a esta fecha, así como un resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la Administración por los Estados Financieros.

Estos Estados Financieros son de responsabilidad de la Administración de la Compañía, de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), la Ley de Compañías promulgada por la Superintendencia de Compañías, además por las disposiciones establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación a la Ley, y por el control interno que la Administración determine para permitir la preparación de Estados Financieros que estén libres de errores materiales, tanto por fraude como por error.

Responsabilidad del Auditor.

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre estos Estados Financieros basado en la Auditoría realizada. La Auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría. Estas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los Estados Financieros no contienen errores importantes.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencias de auditoría sobre las cantidades y revelaciones presentadas en los Estados Financieros. X



Econ. Mary M. Anchundia Reyes

Auditor Externa
RNAE 626 - R.U.C. 1305016089001
Calle 110 y Av. 112 esquina
MANTA - ECUADOR

Incluye también la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para emitir mi opinión de auditoría a los Estados Financieros.

Opinión.

En mi opinión, los Estados Financieros arriba mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la **COMPAÑIA EMBOTELLADORA INDUSTRIAL LICORERA MANABITA C.A. CEILMACA**, al 31 de Diciembre de 2015, y los resultados de sus operaciones y su flujo de efectivo por el año terminado a la fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), de acuerdo a lo descrito en la Nota No. 2 literal a) de los Estados Financieros.


ECON. MARY ANCHUNDIA REYES
AUDITOR EXTERNO
RUC: 1305016089001

No. de Registro de la Superintendencia
de Compañías: SC-RNAE No. 626

COMPAÑIA EMBOTELLADORA INDUSTRIAL LICORERA MANABI C.A. CEILMACA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
(Expresado en Dólares Americanos)

		<u>NOTAS</u>	
<u>ACTIVO</u>		<u>Dic-31 2015</u>	<u>Dic-31 2014</u>
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	3	114.811,61	428.143,69
Otras Cuentas y Documentos por Cobrar	4	727.926,02	109.351,50
Inventarios	5	1.669.395,71	1.683.898,71
Servicios y Otros Pagos Anticipados	6	5.140,00	151.932,36
Activos por Impuestos Corrientes	7	31.456,47	33.589,14
Otros Activos Corrientes		-	6.536,88
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		2.548.729,81	2.413.452,28
ACTIVO NO CORRIENTE			
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			
Terrenos	8	4.506,03	4.506,03
Laboratorio		3.613,83	3.613,83
Edificios e Instalaciones		272.056,48	272.056,48
Vehículos		154.816,19	154.544,96
Maquinarias y Equipos		631.778,97	577.559,37
Muebles y Enseres de Oficina		171.318,79	171.318,79
Equipos de Computación y Software		19.860,78	19.239,35
Total de costo		1.257.951,07	1.202.838,81
(-) Depreciación Acumulada		(1.001.671,64)	(921.176,48)
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		256.279,43	281.662,33
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES			
Otros Activos No Corrientes	9	46.799,99	46.799,99
TOTAL OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES		46.799,99	46.799,99
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		303.079,42	328.462,32
TOTAL DE ACTIVO		2.851.809,23	2.741.914,60

Las Notas Explicativas son parte integrante de los Estados Financieros.


Sr. Dalton Faraday Ramirez Loor
GERENTE GENERAL


Sr. Francisco Yim Chong Alvarado
CONTADOR GENERAL

COMPAÑÍA EMBOTELLADORA INDUSTRIAL LICORERA MANABI C.A. CEILMACA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
(Expresado en Dólares Americanos)

		<u>NOTAS</u>	
		Dic-31 2015	Dic-31 2014
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas y Documentos por Pagar	10	101.757,33	34.439,27
Otras Cuentas y Documentos por Pagar		-	1.022,49
Obligaciones con Instituciones Financieras		-	112.303,48
Obligaciones con el IESS y Empleados por Pagar	11	90.034,85	105.482,84
Obligaciones con la Administración Tributaria	12	1.089.001,24	805.365,87
Cuentas por Pagar Accionistas		-	49.972,78
TOTAL PASIVO CORRIENTE		1.280.793,42	1.108.586,73
PASIVO NO CORRIENTE			
Cuentas y Documentos por Pagar	13	473.746,16	473.746,16
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		473.746,16	473.746,16
TOTAL PASIVO		1.754.539,58	1.582.332,89
PATRIMONIO			
Capital Social	14	60.000,00	60.000,00
Reserva Legal	15	30.000,00	30.000,00
Reserva Facultativa	16	457.830,51	436.122,85
Reserva de Capital	17	199.305,58	199.305,58
Ganancia Neta del Período		350.133,56	434.153,28
TOTAL PATRIMONIO		1.097.269,65	1.159.581,71
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		2.851.809,23	2.741.914,60

Las Notas Explicativas son parte integrante de los Estados Financieros.



Sr. Dalton Faraday Ramirez Loor
GERENTE GENERAL



Sr. Francisco Yen Chong Alvarado
CONTADOR GENERAL

COMPAÑÍA EMBOTELLADORA INDUSTRIAL LICORERA MANABI C.A. CEILMACA
 ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
 DEL PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
 (Expresado en Dólares Americanos)

		<u>NOTAS</u>	
		<u>Dic-31 2015</u>	<u>Dic-31 2014</u>
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
Ventas Netas	18	3.145.721,80	3.349.930,88
(-) Costo de Venta	19	(2.122.326,83)	(1.954.449,99)
GANANCIA BRUTA		<u>1.023.394,97</u>	<u>1.395.480,89</u>
(-) GASTOS OPERACIONALES:			
Administración y Ventas	20	(479.843,98)	(639.658,34)
Financieros		(4.152,74)	(106.785,13)
TOTAL GASTOS OPERACIONALES		<u>(483.996,72)</u>	<u>(746.443,47)</u>
(+) Otros Ingresos	21	2,12	7.179,80
GANANCIA DEL PERÍODO		<u>539.400,37</u>	<u>656.217,22</u>
(-) 15% Participación Trabajadores	22	(80.910,06)	(98.432,58)
Ganancia después de Part. Trabajadores		<u>458.490,31</u>	<u>557.784,64</u>
(+) Gastos No Deducibles	20	5.570,27	4.176,09
Saldo Ganancia Gravable		<u>464.060,58</u>	<u>561.960,73</u>
(-) 22% Impuesto a la Renta	22	(56.161,54)	(123.631,36)
(-) 25% Impuesto a la Renta	22	(52.195,21)	-
Total Impuesto a la Renta Causado		<u>(108.356,75)</u>	<u>(123.631,36)</u>
GANANCIA NETA DEL PERÍODO		<u>350.133,58</u>	<u>434.153,28</u>

Las Notas Explicativas son parte integrante de los Estados Financieros.


 Sr. Dalton Faraday Ramirez Loo
 GERENTE GENERAL


 Sr. Francisco Yen Chong Alvarado
 CONTADOR GENERAL

COMPAÑIA EMBOTELLADORA INDUSTRIAL LICORERA MANABI C.A. CELMICA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
(Expresado en Dólares Americanos)

DESCRIPCIÓN	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS		RESULTADOS ACUMULADOS RESERVA DE CAPITAL	RESULTADOS DEL EJERCICIO GANANCIA NETA DEL PERIODO	TOTAL PATRIMONIO
		RESERVA LEGAL	RESERVA FACULTATIVA			
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013	60.000,00	20.000,00	209.247,53	199.305,58	488.813,24	1.147.260,35
CAMBIO DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:						
DISTRIBUCIÓN DE GANANCIAS 2013						
Ramírez Alarcón Carmen	-	-	-	-	(126,58)	(126,58)
Ramírez Lora Faraday	-	-	-	-	(147.633,68)	(147.633,68)
Ramírez Merello Cebe	-	-	-	-	(84.358,25)	(84.358,25)
(FUNDACIÓN MERCEDES EMLIA) Ramírez Merello Joaquín	-	-	-	-	(189.813,11)	(189.813,11)
RESERVA FACULTATIVA	-	-	48.881,32	-	(48.881,32)	-
GANANCIA NETA DEL PERIODO	-	-	-	-	434.153,28	434.153,28
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014	60.000,00	20.000,00	426.132,85	199.305,58	434.153,28	1.159.591,71
CAMBIO DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:						
DISTRIBUCIÓN DE GANANCIAS 2014						
Ramírez Alarcón Carmen	-	-	-	-	(123,71)	(123,71)
Ramírez Lora Faraday	-	-	-	-	(144.314,73)	(144.314,73)
Ramírez Merello Cebe	-	-	-	-	(82.481,63)	(82.481,63)
(FUNDACIÓN MERCEDES EMLIA) Ramírez Merello Joaquín	-	-	-	-	(185.545,55)	(185.545,55)
RESERVA FACULTATIVA	-	-	21.707,66	-	(21.707,66)	-
GANANCIA NETA DEL PERIODO	-	-	-	-	350.133,56	350.133,56
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015	60.000,00	20.000,00	457.830,51	199.305,58	350.133,56	1.587.269,65

Las Notas Explicativas son parte integrante de los Estados Financieros.


Sr. Delia Faraday Ramirez Lora
GERENTE GENERAL


Sr. Francisco Yen Ching Alvarado
CONTADOR GENERAL

COMPAÑÍA EMBOTELLADORA INDUSTRIAL LICORERA MANABI C.A. CEILMACA
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
(Expresado en Dólares Americanos)

	Dic-31 2015	Dic-31 2014
EFFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Ganancia Neta del Período	350.133,56	434.153,28
Ajustes por Partidas distintas al Efectivo:		
Depreciaciones	80.495,16	57.345,83
Otros Activos Corrientes	6.536,88	(6.536,88)
Activos Diferidos	-	24.278,00
Otros Activos No Corrientes	-	(44.280,57)
Reserva Facultativa	21.707,66	46.881,32
Disminución de Ganancias	(21.707,66)	(46.881,32)
Variación en los Activos (Aumento), o Disminución		
Otras Cuentas y Documentos por Cobrar	(618.574,52)	(90.890,67)
Inventarios	14.503,00	164.228,40
Servicios y Otros Pagos Anticipados	146.792,36	(3.716,00)
Activos por Impuestos Corrientes	2.132,67	51.524,23
Variación en los Pasivos Aumento, o (Disminución)		
Cuentas y Documentos por Pagar	(34.439,27)	10.924,13
Otras Cuentas y Documentos por Pagar	100.734,84	1.022,49
Obligaciones con el IESS y Empleados por Pagar	(15.447,99)	(4.357,22)
Obligaciones con la Administración Tributaria	283.635,37	(148.348,20)
EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	316.502,06	445.346,82
EFFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Adiciones de Propiedades, Planta y Equipo	(55.112,26)	(194.827,20)
EFFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(55.112,26)	(194.827,20)
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Cuentas por Pagar Accionistas	(49.972,78)	46.245,84
Obligaciones con Instituciones Financieras	(112.303,48)	(111.974,52)
Distribución de Ganancias	(412.445,62)	(421.931,92)
EFFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	(574.721,88)	(487.660,60)
AUMENTO / (DISMINUCIÓN) NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES:		
(DISMINUCIÓN) DEL EFECTIVO	(313.332,08)	(237.140,98)
EFECTIVO AL INICIO DEL AÑO	428.143,69	665.284,67
EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	114.811,61	428.143,69

Las Notas Explicativas son parte integrante de los Estados Financieros.


Sr. Dalton Faraday Ramirez Loo
GERENTE GENERAL


Sr. Francisco Yen Chong Alvarado
CONTADOR GENERAL

COMPAÑÍA EMBOTELLADORA INDUSTRIAL LICORERA MANABÍ C.A. CEILMACA
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
(Expresado en Dólares Americanos)

	Dic-31 2015	Dic-31 2014
EFFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Ganancia Neta del Período	350.133,56	434.153,28
Ajustes por Partidas distintas al Efectivo:		
Depreciaciones	80.495,16	57.345,83
Otros Activos Corrientes	6.536,88	(6.536,88)
Activos Diferidos	-	24.278,00
Otros Activos No Corrientes	-	(44.280,57)
Reserva Facultativa	21.707,66	46.881,32
Disminución de Ganancias	(21.707,66)	(46.881,32)
Variación en los Activos (Aumento), o Disminución		
Otras Cuentas y Documentos por Cobrar	(618.574,52)	(90.890,67)
Inventarios	14.503,00	164.228,40
Servicios y Otros Pagos Anticipados	146.792,36	(3.716,00)
Activos por Impuestos Corrientes	2.132,67	51.524,23
Variación en los Pasivos Aumento, o (Disminución)		
Cuentas y Documentos por Pagar	(34.439,27)	10.924,13
Otras Cuentas y Documentos por Pagar	100.734,84	1.022,49
Obligaciones con el IESS y Empleados por Pagar	(15.447,99)	(4.357,22)
Obligaciones con la Administración Tributaria	283.635,37	(148.348,20)
EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	316.502,06	445.346,82
EFFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Adiciones de Propiedades, Planta y Equipo	(55.112,26)	(194.827,20)
EFFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(55.112,26)	(194.827,20)
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Cuentas por Pagar Accionistas	(49.972,78)	46.245,84
Obligaciones con Instituciones Financieras	(112.303,48)	(111.974,52)
Distribución de Ganancias	(412.445,62)	(421.931,92)
EFFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	(574.721,88)	(487.660,60)
AUMENTO / (DISMINUCIÓN) NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES:		
(DISMINUCIÓN) DEL EFECTIVO	(313.332,08)	(237.140,98)
EFECTIVO AL INICIO DEL AÑO	428.143,69	665.284,67
EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	114.811,61	428.143,69

Las Notas Explicativas son parte integrante de los Estados Financieros.


Sr. Dalton Faraday Ramírez Loor
GERENTE GENERAL


Sr. Francisco Yen Chong Alvarado
CONTADOR GENERAL

COMPAÑÍA EMBOTELLADORA INDUSTRIAL LICORERA MANABITA C.A. CEILMACA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2015

1. IDENTIFICACIÓN Y OBJETO DE LA COMPAÑÍA.

La **COMPAÑÍA EMBOTELLADORA INDUSTRIAL LICORERA MANABITA C.A. CEILMACA**, fue constituida en la ciudad de Portoviejo Provincia de Manabí, mediante Escritura Pública el 29 de Julio de 1966, e inscrita en el Registro Mercantil el 22 de Agosto del mismo año bajo el número 09, para dar cumplimiento a la resolución No. 525 de la Superintendencia de Compañías del 17 de Agosto de 1966. Su expediente es el No. 181 de la Superintendencia de Compañías.

El Representante Legal de la Compañía es el Sr. Dalton Faraday Ramírez Loor, con un periodo de duración de 5 años, contados a partir del 16 de Diciembre del 2011, fecha en que fue inscrito su nombramiento en el Registro Mercantil del Cantón Manta.

Su domicilio principal se encuentra ubicado en el Km. 4 ½ vía Portoviejo - Manta - Montecristi - Avda. Metropolitana, cuenta con RUC No. 1390006841001.

La actividad principal de la **COMPAÑÍA EMBOTELLADORA INDUSTRIAL LICORERA MANABITA C.A. CEILMACA**, es la industrialización y embotellamiento de aguardiente rectificado, bajo diferentes presentaciones y tipos de productos.

2. BASES PARA LA ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS Y PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS.

Las políticas contables más importantes utilizadas por la Compañía en la preparación de sus Estados Financieros se detallan a continuación:

a. Preparación de los Estados Financieros.-

Los Estados Financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), la Ley de Compañías promulgada por la Superintendencia de Compañías, además por las disposiciones establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación a la Ley. X

Las cifras presentadas por la Compañía se encuentran en dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en el año 2000 y en idioma castellano.

b. Efectivos y Equivalentes.-

Se considera efectivo, al dinero físico así como también los depósitos en las diferentes cuentas bancarias de la empresa.

Se consideran como equivalentes de efectivo, aquellas inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor.

c. Cuentas por Cobrar.-

Las Cuentas por Cobrar concedidas se presentan a su valor facturado pendiente de cobro.

d. Inventarios.-

El inventario de la Compañía se contabiliza al costo de adquisición y valorizada según el método promedio. La información para llevar a cabo el sistema de costo es obtenida de las órdenes de producción que se realizan en el área de producción.

e. Propiedades, Planta y Equipo.-

Las Propiedades, Planta y Equipo están registrados al costo, y presentan la debida depreciación acumulada, las renovaciones y mejoras son contabilizadas como un costo adicional de las Propiedades, Planta y Equipo; únicamente cuando pueden ser medidas confiablemente y se demuestre que los desembolsos resultarán en beneficios económicos futuros por el uso del activo, mientras que los desembolsos para mantenimiento y reparación se afectan a los resultados del ejercicio en que se incurren.

La depreciación anual se reconoce como gasto. El costo y la depreciación acumulada de los activos fijos retirados o vendidos se eliminan de las cuentas respectivas, y la utilidad o pérdida resultante se afecta a los resultados del ejercicio en que se produce. X

f. Beneficios a Empleados.-

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios.

La empresa reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la entidad durante el período sobre el que se informa.

La empresa y los empleados tienen la obligación de efectuar los pagos de sus aportes como resultado de la prestación de los servicios concedidos por el Instituto de Seguridad Social del Ecuador.

g. Reconocimiento de Ingresos.-

La Compañía reconoce ingresos por la industrialización y embotellado de aguardiente rectificado, de diferentes presentaciones y tipo de productos.

h. Reconocimientos de Gastos Administrativos y Operativos.-

Los gastos operacionales y administrativos son reconocidos en el momento que se recibe el bien o servicio solicitado para realizar su actividad operacional.

i. Impuesto a la Renta.-

Comprende el impuesto corriente por pagar sobre los ingresos gravables del año, según disposiciones establecidas.

ESPACIO EN BLANCO

**INFORMACIÓN GENERAL DE ALGUNAS DE LAS PARTIDAS DE LOS
ESTADOS FINANCIEROS.**

3. EFECTIVOS Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.-

Al 31 de Diciembre de 2015, la cuenta Efectivo y Equivalentes al Efectivo presentan los siguientes valores:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2015	2014
Caja General	-	183.476,29
Bancos		
Banco Internacional Cta. Cte. No. 7600602190	113.956,51	240.022,44
Banco Comercial de Manabí Cta. Cte. No. 201205861	855,10	4.644,96
TOTAL	114.811,61	428.143,69

Representan fondos de liquidez y de disponibilidad inmediata en caja e instituciones bancarias, que la Compañía recauda y establece para atender sus gastos operativos corrientes. X

ESPACIO EN BLANCO

4. OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR.-

Los saldos contables de Otras Cuentas y Documentos por Cobrar al 31 de Diciembre de 2015 son:

DESCRIPCIÓN		VALORES	
		2015	2014
Otras Cuentas por Cobrar No Relacionados			
Préstamos y Anticipos a Empleados	a)	5.500,00	5.400,00
Cientes Cheques Posfechados	b)	472.544,11	11.337,16
Varias Cuentas por Cobrar	c)	204.709,51	
Otras Cuentas por Cobrar Relacionadas			
Ramirez Marcillo Colón		-	14.353,25
Ramirez Marcillo Joaquín	d)	45.172,40	69.800,00
Retenciones por Cobrar por Dividendos		-	8.461,09
TOTAL		727.926,02	109.351,50

a) Préstamos y anticipos entregados al personal de la Compañía, descontados de sus respectivos roles de pagos de manera mensual. Con vencimientos corrientes.

b) Valor pendiente por efectivizar de cheques posfechados recibidos por los clientes de la compañía.

c) Valores registrados de años anteriores, los mismos que a la presente fecha se mantienen.

d) Corresponde a saldo de valor entregado al Sr. Joaquín Ramirez Marcillo, con la finalidad de solventar los costos y gastos en los trámites de importaciones de maquinarias. X

5. INVENTARIOS.-

A Diciembre 31 de 2015, la Compañía reporta las siguientes existencias:

DESCRIPCIÓN		VALORES	
		2015	2014
Inventarios			
Materia Prima	a)	1.492.605,55	1.404.217,50
Insumos	a)	17.416,75	16.540,07
Materiales	a)	55.338,98	97.086,92
Productos Terminados	a)	53.115,26	108.192,37
Jabas Plásticas	a)	50.919,17	49.686,85
Mercadería en Tránsito		-	8.175,00
TOTAL		1.669.395,71	1.683.898,71

a) Inventarios correspondientes a:

- Materia prima (aguardiente rectificado y alcohol).
- Insumos (diesel, soda cáustica, tierra filtrante y otros químicos).
- Materiales (envases, etiquetas, tapas y capuchones).
- Productos terminados (Caña Manabita y demás productos procesados por la Compañía) y;
- Jabas plásticas requeridas para el almacenamiento de los productos.

ESPACIO EN BLANCO

6. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS.-

Los saldos contables de la cuenta Servicios y Otros Pagos Anticipados a Diciembre 31 de 2015 son los siguientes:

DESCRIPCIÓN		VALORES	
		2015	2014
Anticipos a Proveedores		-	82.658,76
Anticipos por Servicios y Honorarios	a)	5.140,00	69.273,60
TOTAL		5.140,00	151.932,36

a) Valores entregados por anticipado a profesionales, por la prestación de servicios legales, honorarios y otros. Liquidados según el convenio acordado entre las partes. 

7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.-

A Diciembre 31 de 2015, los saldos contables de los Activos por Impuestos Corrientes son:

DESCRIPCIÓN		VALORES	
		2015	2014
Retenciones de Impuesto a la Renta	a)	31.456,47	33.499,29
IVA Pagado		-	89,85
TOTAL		31.456,47	33.589,14

a) Valor tributario del período auditado en favor de la Compañía, que se puede utilizar como crédito tributario fiscal en la declaración anual de Impuesto a la Renta de Sociedades (RENTA). 

8. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.-

Las Propiedades, Planta y Equipo de la **COMPAÑÍA EMBOTELLADORA INDUSTRIAL LICORERA MANABITA C.A. CEILMACA.**, han sido valorizados al costo de adquisición y sus depreciaciones determinados en base al método de línea recta, de acuerdo a la vida útil de los bienes y a las Normas de Contabilidad vigentes.

Las depreciaciones se registran con cargo a costos y gastos operacionales del año, utilizando las tasas estimadas y estipuladas en la Ley de Régimen Tributario Interno.

Durante el ejercicio económico de 2015, la Compañía realizó adquisición e importación de Propiedades, Planta y Equipo para maximizar sus operaciones, las adquisiciones de los bienes se registraron a precio de costo, según documento de respaldo.

(Ver cuadro de Movimiento de Propiedades, Planta y Equipo).

ESPACIO EN BLANCO

COMPAÑIA EMBOTELLADORA INDUSTRIAL LICORERA MANABI C.A. CEILMACA
MOVIMIENTO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

(Expresado en Dólares Americanos)

Descripción	Saldo al 31/12/2014	Adiciones	Ventas	Saldo al 31/12/2015	% DEPREC.
<u>COSTO</u>					
<u>NO DEPRECIABLES</u>					
Terrenos	4.506,03	-	-	4.506,03	
Laboratorio	3.613,83	-	-	3.613,83	
<u>DEPRECIABLES</u>					
Edificios e Instalaciones	272.056,48	-	-	272.056,48	5
Vehículos	154.544,96	271,23	-	154.816,19	20
Maquinarias y Equipos	577.559,37	54.219,60	-	631.778,97	10
Muebles y Equipos de Oficina	171.318,79	-	-	171.318,79	10
Equipos de Computación y Software	19.239,35	621,43	-	19.860,78	33,33
SUBTOTAL	1.202.838,81	55.112,26	-	1.257.951,07	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	(921.176,48)	(80.495,16)	-	(1.001.671,64)	
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	281.662,33	(25.382,90)	-	256.279,43	

9. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES.-

Los Otros Activos No Corrientes a Diciembre 31 de 2015 son como se detalla a continuación:

DESCRIPCIÓN		VALORES	
		2015	2014
Otros Activos No Corrientes			
Valores Retenidos por el SRI	a)	44.280,57	44.280,57
Otros Activos		2.519,42	2.519,42
TOTAL		46.799,99	46.799,99

Saldo reclasificado como no corriente y que se mantiene en los registros contables, por concepto de valores retenidos de años anteriores por el Servicio de Rentas Internas por medio de la institución bancaria, por retención de fondos; establecido por el departamento de cobranzas mediante auto de pago y según Juicio Coactivo No. - 042222007.

ESPACIO EN BLANCO

10. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.-

El saldo de Cuentas y Documentos por Pagar a Diciembre 31 de 2015 es como se detalla a continuación:

DESCRIPCIÓN		VALORES	
		2015	2014
Proveedores por Pagar	a)	1.757,33	34.439,27
Anticipos Recibidos	b)	100.000,00	-
TOTAL		101.757,33	34.439,27

- a) Obligación pendiente de pago a proveedores por la compra de bienes y servicios. Con vencimiento corriente.
- b) Valores recibidos por la compañía DIMANCIA como anticipos de futuras compras de embotellados de licores. *X*

11. OBLIGACIONES CON EL IESS Y EMPLEADOS POR PAGAR.-

Constituyen aquellas obligaciones laborales (IESS y Beneficios Sociales) que la empresa proporciona a sus empleados bajo relación de dependencia a cambio de sus servicios prestados. Obligaciones establecidas según la Ley de Seguridad Social, el Código de Trabajo y demás disposiciones legales vigentes. Los cuales se detallan a continuación:

DESCRIPCIÓN		VALORES	
		2015	2014
IESS por pagar		1.747,23	2.384,05
Decimo Tercer Sueldo		671,35	657,18
Decimo Cuarto Sueldo		5.612,00	3.606,03
Fondo de Reserva		301,39	-
Vacaciones		-	403,00
Otras Porvisiones		792,82	-
Utilidad 15% Trabajadores		80.910,06	98.432,58
TOTAL		90.034,85	105.482,84

- a) Provisión Utilidad 15% Participación para Trabajadores que es registrado con cargo a resultados del presente ejercicio económico auditado. (Ver nota explicativa No. 22). *X*

12. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA.-

Los impuestos pendientes de cancelación al Servicio de Rentas Internas a Diciembre 31 del 2015 son los siguientes:

DESCRIPCIÓN		VALORES	
		2015	2014
IVA por Pagar		98.712,48	86.175,77
Retenciones de IVA por Pagar		6.247,64	9.486,11
Retenciones en la Fuente por Pagar		4.251,76	12.085,65
Retenciones en la Fuente Dividendos por Pagar		13.081,09	15.596,78
Impuestos a los Consumos Especiales (ICE)		858.351,52	558.390,20
Impuesto a la Renta por Pagar (2015)	a)	108.356,75	123.631,36
TOTAL		1.089.001,24	805.365,87

a) La provisión para el Impuesto a la Renta según el artículo 51 del Reglamento a la Ley Orgánica de Régimen Tributario se determinará por la composición societaria correspondiente a paraísos fiscales o regímenes de menor imposición que la sociedad tenga durante el periodo fiscal. Para establecer dicha composición se la deberá considerar al 31 de Diciembre de cada año. Cuando la composición societaria correspondiente a paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea inferior al 50% la tarifa se aplicará de la siguiente forma:

- Al porcentaje de la composición societaria correspondiente a paraísos fiscales o regímenes de menor imposición se le multiplicará por la base imponible, a este resultado se aplicará la tarifa del 25% de impuesto a la renta; y,
- Al porcentaje de la composición restante se le multiplicará por base imponible, a este resultado se aplicará la tarifa del 22% de impuesto a la Renta. La compañía aplica esta normativa por que el 45% de la aportación de su capital corresponde a compañía establecida en paraíso fiscal (Ver nota No. 22). X

13. PASIVOS NO CORRIENTE.-

Los Pasivos no Corrientes al 31 de Diciembre de 2015, corresponden a:

DESCRIPCIÓN		VALORES	
		2015	2014
Cuentas y Documentos por Pagar Distribuidora Manabita Dimancia C.A.	a)	473.746,16	473.746,16
TOTAL		473.746,16	473.746,16

a) Valor que se mantiene por cancelar de años anteriores, por concepto de préstamos solicitados a Compañía Relacionada Local **DISTRIBUIDORA MANABITA DIMANCIA C.A.**, para solventar el capital de trabajo de la Compañía, el mismo que no ha generado intereses.

14. CAPITAL SOCIAL.-

Constituye el monto total del capital de la Compañía, representado por participaciones y que consta en la respectiva Escritura Pública inscrita en el Registro Mercantil.

El Capital Social de la Compañía a Diciembre 31 del 2015 está conformado por 60.000,00 acciones, cuyo valor nominal es de US\$ 1.00 cada una, distribuido de la siguiente manera:

Accionistas	Nacionalidad	%	Valor Total USD
Fundación Mercedes Emilia	Panamá	44,99	26.992,00
Ramírez Alarcón Carmen Eloia	Ecuador	0,03	20,00
Ramírez Llor Dalton Faraday	Ecuador	34,99	20.992,00
Ramírez Marcillo Wilmintong Colón	Ecuador	19,99	11.996,00
TOTAL		100,00	60.000,00

15. RESERVA LEGAL.-

La Ley de Compañías requiere que en las Compañías Anónimas el 10% de la ganancia neta anual sea apropiada como Reserva Legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital social. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumento de capital.

La Compañía no provisionó el 10% de Reserva Legal correspondiente al ejercicio económico auditado, debido a que la misma representa el 50% del capital suscrito y pagado. El saldo contable que la Compañía mantiene al 31 de Diciembre de 2015 es de \$ 30.000,00.

16. RESERVA FACULTATIVA.-

Representa valor retenido por disposición de la Junta General de Accionistas. Reserva cuyo saldo puede ser capitalizado, distribuido o utilizado para cubrir pérdidas.

El saldo contable que la Compañía mantiene al 31 de Diciembre de 2015 es de \$ 457.830,51.

17. RESERVA DE CAPITAL.-

Saldo proveniente de los registros contables originados del proceso de cambio de moneda de sucres a dólares de los Estados Unidos de América, realizado por exigencia legal según Resolución Interinstitucional No. SB-SC-SRI-01 del 31 de marzo del año 2000, publicada en el Registro Oficial No. 57 del 13 de abril del mismo año.

El saldo acreedor de esta cuenta podrá ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas o devuelto en caso de liquidación de la Compañía.

El saldo contable que la Compañía mantiene al 31 de Diciembre de 2015 es de \$ 199.305,58.

18. VENTAS NETAS.-

Corresponden a la industrialización y embotellado de aguardiente rectificado. El saldo contable que la Compañía mantiene al 31 de Diciembre de 2015 es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2015	2014
Ventas Netas		
Ventas de Aguardiente	3.145.721,80	3.349.930,88
TOTAL	3.145.721,80	3.349.930,88

19. COSTO DE VENTA.-

El Costo de Venta de la Compañía se refiere a:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2015	2014
Costo de Ventas		
(-) Costo de Producción	(1.929.511,49)	(1.820.797,05)
(-) Mano de Obra	(99.924,27)	(90.138,42)
(-) Mano de Obra No Deducible	(2.476,27)	
(-) Depreciación	(69.358,80)	(15.224,43)
(-) Gasto de Fabricación	(21.056,00)	(28.290,09)
TOTAL	(2.122.326,83)	(1.954.449,99)

20. GASTOS OPERACIONALES.-

Un detalle de Gastos Operacionales por su Naturaleza, según libros contables (Administración, Ventas) y Financieros, es como se detalla a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2015	2014
(-) Administración y Ventas		
Sueldos Administrativos	(34.363,84)	(31.024,18)
Horas Extras Administrativas	(9,33)	(1,57)
Aporte Patronal Adm. 11,15%	(3.683,38)	(3.176,61)
Fondo de Reserva Administrativa	(2.125,81)	(1.372,98)
IECE-SETEC Adm.	(317,31)	(284,94)
Décimo Tercer Sueldo Administrativo	(2.891,56)	(2.556,40)
Décimo Cuarto Sueldo Administrativo	(1.699,80)	(1.699,82)
Vacaciones Administrativas	-	(1.140,98)
Capacitaciones Empleados	(260,00)	-
Honorarios Profesionales	(347.847,44)	(453.955,58)
Mantenimiento y Reparaciones	(7.228,05)	(5.597,86)
Promoción y Publicidad	(5.523,19)	(2.077,80)
Combustible	(2.883,11)	(3.967,94)
Lubricantes	(707,15)	(596,25)
Seguros	-	(3.817,18)
Transporte	(1.539,78)	(686,04)
Gasto de Gestión	-	(446,43)
Agua, Energía, Luz, Telecomunicaciones	(22.882,54)	(29.860,21)
Notarios y Registradores de la Propiedad	(397,30)	(1.530,70)
Impuestos, Contribuciones y Otros	(16.235,50)	(22.938,74)
Depreciaciones	(11.136,36)	(42.121,40)
Otros Gastos	(15.018,53)	(26.628,64)
Gastos No Deducibles	(3.094,00)	(4.176,09)
TOTAL	(479.843,98)	(639.658,34)

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2015	2014
(-) Financieros		
Intereses	(4.129,94)	(17.754,24)
Comisiones	-	(88.243,78)
Otros Gastos Financieros	-	(2,62)
Impuestos	(22,80)	(204,19)
Multas	-	(580,30)
TOTAL	(4.152,74)	(106.785,13)

21. OTROS INGRESOS.-

Los Otros Ingresos a Diciembre 31 de 2015, fueron como sigue:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2015	2014
Otros Ingresos		
<i>Ingresos Recibidos</i>	-	7.138,37
<i>Intereses</i>	-	33,36
<i>Otros Ingresos</i>	2,12	8,07
TOTAL	2,12	7.179,80

ESPACIO EN BLANCO

22. CONCILIACIÓN TRIBUTARIA.-

Al 31 de Diciembre de 2015, la determinación del 15% Participación de Trabajadores, del 22% Impuesto a la Renta Causado y del Impuesto a Pagar de la Compañía es como se indica a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES	VALORES
	2015	2014
Utilidad Contable	539.400,37	656.217,22
Menos:		
15% Participación de Trabajadores	80.910,06	98.432,58
Más:		
Gastos No Deducibles Locales	5.570,27	4.176,09
BASE IMPONIBLE PARA EL IMPUESTO A LA RENTA	464.060,58	561.960,73
22% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	56.161,54	123.631,36
25% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	52.195,21	-
TOTAL DEL IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	108.356,75	123.631,36

CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR / SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE

22% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	56.161,54	123.631,36
25% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	52.195,21	
TOTAL DEL IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	108.356,75	123.631,36
Menos:		
Anticipo Determinado Correspondiente al Ejercicio Fiscal Corriente	32.083,20	35.129,33
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO	76.273,55	88.502,03
Más:		
Saldo del Anticipo Pendiente de Pago	32.083,20	35.129,33
Menos:		
Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	31.456,47	33.499,29
SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR	76.900,28	90.132,07
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	-	-

23. EVENTOS SUBSECUENTES.-

Al término del 31 de Diciembre de 2015 y a la fecha de la emisión de este informe, no se produjeron otros eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo en los Estados Financieros y que no se hayan revelado en los mismos.

24. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.-

*Los Estados Financieros por el año terminado el 31 de Diciembre de 2015 han sido aprobados por la Gerencia de la **COMPAÑÍA EMBOTELLADORA INDUSTRIAL LICORERA MANABITA C.A. CEILMACA.**, y serán presentados a los accionistas en Junta Directiva para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los Estados Financieros serán aprobados por la Junta Directiva sin modificaciones.*

ESPACIO EN BLANCO