

## HOMERO ORTEGA PEÑAFIEL E HIJOS C. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Para el año terminado al 31 de Diciembre de 2015

#### **Nota 1.- Información General**

Homero Ortega Peñafiel e Hijos Cía. Ltda. fue constituida mediante escritura pública en Enero de 1972, su actividad principal es el procesamiento y exportación de sombreros de paja toquilla y otras artesanías de paja toquilla.

Al 31 de Diciembre de 2015 y 2014 el personal que labora en la compañía alcanza a 49 y 51 respectivamente distribuidos en las diferentes áreas de la empresa.

#### **Nota 2.- Políticas Contables Significativas**

**2.1 Cumplimiento.-** Los Estados Financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES), en razón de que la compañía, cumple con todos los parámetros para ubicarse en esta categoría.

**2.2 Bases de Preparación.-** Los Estados Financieros de Homero Ortega Peñafiel e Hijos C. Ltda.” han sido preparados sobre las bases del Costo Histórico para todas las partidas, con excepción de algunos Activos Fijos, que fueron revaluados en el año 2012, dentro del proceso de conversión de NEC a NIIF, cuyos saldos trascienden para los siguientes años.

Se describe a continuación las principales políticas contables consideradas en la realización de los Estados Financieros de la compañía por el año 2015:

**2.3 Efectivo y Equivalentes de Efectivo.-** Registra aquellos recursos de alta liquidez, como Efectivo, Depósitos bancarios e Inversiones a corto plazo de gran liquidez, que pueden transformarse en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

**2.4 Cuentas y Documentos por Cobrar.-** Registra un derecho de la entidad, a recibir efectivo u otro activo financiero, y se refiere tanto a partes relacionadas como a no relacionadas, así como a

Otras cuentas por Cobrar, cuyo vencimiento sea inferior a 12 meses, a partir de la fecha de los Estados Financieros. Su registro se lo realiza a valor razonable e incluye una provisión en función de la probabilidad de recuperación de dichas cuentas por cobrar. No se cobran ni provisionan intereses.

**2.5 Inventarios.-** Los Inventarios de la empresa como son: Materia Prima, Productos en Proceso , Productos Terminados y Materiales y Suministros, son valorados al Costo Promedio, los mismos que no deben exceder del valor neto de realización.

**2.6 Propiedad, Planta y Equipo.-** Se registran al Costo y su valor en libros corresponde a dicho costo menos la depreciación acumulada, así como cualquier pérdida por deterioro.

Para que un activo sea considerado como PPE deben cumplir las siguientes características:

- Que de dicho activo, se vayan a obtener beneficios futuros.
- Que se utilicen por más de un período económico.
- Que tenga un costo desde \$ 500,00 en adelante
- Que sea utilizado en la producción o para fines administrativos.

El costo de PPE está formado por el costo de adquisición más todos aquellos costos relacionados con su puesta en marcha, hasta que dicho activo se encuentre en funcionamiento.

Los gastos por mantenimiento y reparación, que incluyen repuestos de PPE, imputan a resultados en el período en el que se produzcan.

Las pérdidas por deterioro de PPE se reconocen en el año en que ocurran.

**2.6.1 Métodos de Depreciación.-** Los costos de PPE, se deprecian en función de la vida útil estimada, considerando un valor residual y utilizando el método de Línea recta.

**2.6.2 Revaluación de PPE.-** Las diferentes partidas de PPE pueden ser revaluadas, cuando, una vez terminada la vida útil del bien, gerencia, considere que éste, pueda ser útil por un número adicional de años. La depreciación de estos activos revaluados se transferirá directamente a

resultados y posteriormente es considerado en la Conciliación Tributaria como GASTO NO DEDUCIBLE, por cuanto la normativa tributaria considera como tal a dicho gasto.

**2.7 Deterioro del Valor de los Activos.-** La compañía al finalizar cada ejercicio económico, hará una evaluación del valor en libros de los activos fijos tangibles, para determinar si aplica pérdida o deterioro en alguno de ellos.

**2.8 Cuentas y Documentos por Pagar.-** Corresponde a obligaciones provenientes de operaciones comerciales de la empresa, con terceros, sean éstos relacionados o no y su registro se lo realiza al costo de la transacción .

**2.9 Otras Obligaciones Corrientes.-** Comprende las obligaciones que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa y comprende, obligaciones con la Administración Tributaria, con el IESS, etc.

**2.10 Cuentas por Pagar Diversas Relacionados.-** Comprende las obligaciones con entidades o personas relacionadas, que no provienen de operaciones comerciales. Se reconocen al costo de la transacción.

**2.11 Anticipos de Clientes.-** registran los Fondos recibidos anticipadamente por parte de los clientes, para futuras exportaciones. Se miden al costo de la transacción y no se consideran intereses.

## **2.12 Beneficios a Trabajadores**

**2.12.1 Jubilación Patronal.-** Está determinado en función del correspondiente estudio actuarial realizado por un profesional actuario . Se reconocerá como gasto del ejercicio, aquellos valores que correspondan al personal que labora por más de diez años .

**2.12.2 Bonificación por Desahucio.-** Corresponde a la provisión realizada por este concepto, por un profesional actuario, en función del tiempo de trabajo de cada empleado o trabajador. El valor calculado afectará al correspondiente ejercicio económico y será entregado a los empleados y trabajadores al momento de su retiro de la empresa.

**2.13 Reconocimiento de Ingresos.-** Corresponden a aquellos valores que provienen de las actividades ordinarias de la empresa. Su valor se reconocerá por el importe de la contraprestación neta, esto es considerando cualquier descuento o rebaja que la compañía pudiera otorgar.

**2.13.1 Venta de Bienes.-** Constituyen los ingresos procedentes de la venta de bienes fabricados y no fabricados por la compañía, los mismos que se reconocen una vez que la compañía transfiere los beneficios y los riesgos de dichos bienes, sean estas ventas al exterior o dentro del país.

**2.13.2 Ingresos por Rendimientos Financieros.-** Es reconocido este ingreso una vez que la compañía ostenta el derecho para recibir este pago de manera mensual, a lo largo de la vida estimada del instrumento financiero.

**2.13.3 Otros Ingresos de Actividades Ordinarias.-** Registra cualquier otro concepto por el que ingrese efectivo a la compañía. Su registro será al valor de la transacción o a su valor recuperable cuando no sea posible el primero.

**2.14 Costos y Gastos.-** Corresponde a todos aquellos costos derivados de la adquisición y transformación de los bienes producidos, así como de los gastos que se incurran en las demás áreas de la empresa. Se registran a su costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, sin considerar la fecha del pago.

### **Nota 3.- Estimaciones**

**3.1 Estimación de vida útil de PPE.-** La estimación de la vida útil y valor residual de PPE se realiza de acuerdo a lo indicado en la nota 2.6.1

**3.2 Estimación de Instrumentos Financieros.-** Los activos financieros son valorados a valor razonable, tomando en consideración los valores que por el tiempo de vencimiento se considere incobrable.

**Nota 4.- Cuentas y Documentos por Cobrar.-** Se tiene el siguiente resumen de cuentas y documentos por cobrar:

	<b>AÑO 2015</b>	<b>AÑO 2014</b>
Cuentas x cobrar no relacionados del exterior	77.362,50	108.126,00
Cuentas x cobrar no relacionados locales	16.710,90	1.063,13
Cuentas x cobrar relacionados locales	0,00	33,30
Otras cuentas x cobrar	15.131,53	16.131,43
(-) Provisión cuentas incobrables	- 9.539,73	- 11.636,28
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>99.665,20</b>	<b>113.717,58</b>

Los saldos indicados en este cuadro resumen reflejan los valores pendientes de cobro al 31 de diciembre de 2015 y 2014, por tipo de deudor, sea este local, del exterior o relacionados.

No se realiza Provisión para Cuentas Incobrables

**Nota 5.- Inventarios.-** Los inventarios se encuentran clasificados de la siguiente manera:

	<b>31/12/2015</b>	<b>31/12/2014</b>
(+)Materias Primas	158.756,72	68.896,05

(+)Productos Terminados	354.434,59	184.942,88
(+)Materiales y Suministros	21.555,44	386,78
(=)Saldo a final del año	534.746,75	254.225,71

El inventario de materia prima incluye, sombrero en bruto y productos químicos necesarios para procesar los productos, valorados a su costo promedio.

Productos terminados, incluye bienes producidos por la sociedad valorados al costo promedio, así como bienes no producidos por la sociedad valorados igualmente a su costo promedio.

El inventario de materiales y suministros está formado por aquellos insumos necesarios para dar el terminado a los productos fabricados por la compañía, tales como cintillos, reatas, sesgo, etc., los mismos que están valorados al costo promedio de adquisición.

**Nota 6.- Propiedad Planta y Equipo**

	<b>31/12/2015</b>	<b>31/12/2014</b>
(+)Instalaciones	1.259,28	1.259,28
(+)Muebles y Enseres	5.872,32	11.981,72
(+)Maquinaria y Eq. de Fábrica	116.339,80	108.074,64
(+)Equipo de Comput. y Electrónico	22.268,12	16.277,94
(+)Equipo de Oficina	3.315,48	4.299,20
(+)Herramientas	8.606,68	8.606,68
(+)Vehículos	68.434,36	68.434,36
(-)Depreciación Acumulada + Revalorz	-151.417,21	-135.824,63
(=)Saldo al final del año	74.678,83	83.109,19

Los movimientos de PPE fueron los siguientes:

	Instalac	Muebles y Ens Eq. De Ofic	Maquin. Y Eq. De Fab.	Eq.Compu y Electron	Herramientas	Vehículos	total
Saldo al 31-12- 21014	1.259,28	16.280,92	108.074,64	16.277,94	8.606,68	68.434,36	218933,82
Adquisiciones 2015	0	1.562,50	8.265,16	8.079,18	0	00,00	17906,84
Activaciones 2015	0	0	0	0	0	0	0,00
Ventas/Bajas 2015	0	0	0			0,0	0,00

	0	0	0	0	0	0	0	0
Revaluaciones	0	0	0	0	0	0	0	0
Suman	1.259,28	17843,42	116.339,80	24357,12	8606,68	68434,36	236840,66	
Deprec.Neta del año	-1259,28	-5.766,69	-55.401,78	-13569,40	-8376,38	67043,68	-151417,21	
Deprec x Venta de bienes	0					0,00	0,00	
Saldos al final del año	0	12076,73	60938,02	10787,72	230,30	1390,68		ok
<b>VALOR EN LIBROS</b>	<b>0</b>	<b>12076,73</b>	<b>60938,02</b>	<b>10787,72</b>	<b>230,30</b>	<b>1390,68</b>		<b>ok</b>

**Nota 7.- Cuentas y Documentos por Pagar.-** Comprende lo siguiente

	31/12/2015	31/12/2014
Ctas y Dtos por Pagar Locales	-3.088,59	-1.102,66
Ctas por Pagar Diversas Relacionadas	- 00,00	- 00,00
Anticipo de Clientes	- 34.046,62	- 31.609,96
Saldo al final del año	-37.135,21	- 32.712,62

**Nota 8.- Otras Obligaciones por Pagar.-** Este grupo comprende las siguientes cuentas:

	31/12/2015	31/12/2014
Obligaciones con la Adm Trib	-34.932,17	-33.217,32
Imp a la Rta por Pagar del Ejercicio	-64.854,69	-65.446,89
Obligaciones con el IESS	-8.261,91	-7.545,35
Obligaciones con empleados	-14.111,83	-15.624,97
Partic Trabajadores 15%	-49.912,23	-51.829,45
Otros Pasivos Financieros	-00,00	-2.436,00

Porción Cte Provis Indemn	-0,00	-00,00
Otros Pasivos Corrientes (comisariato,papelería,etc)	-2.817,11	-3.100,05
Saldo al final del año	-174.889,94	-179.200,03

**8.1.- Las Obligaciones con la Administración Tributaria.-** Incluyen IVA y Retenciones de IVA, así como Retenciones de Impuesto a la Renta pendiente de pago a diciembre de 2015.

**8.2.- El Impuesto a la Renta x Pagar de la empresa,** es el correspondiente al 22% IR por el año 2015. El anticipo de impuesto a la renta calculado del año 2015 fue de \$ 17.969,02, de lo cual fue cancelado en los meses de julio y septiembre del año 2015 de acuerdo a la normativa vigente a ese respecto, la diferencia se pagará en Abril de 2016.

**8.3.- Obligaciones con el IESS.-** Incluye aportes patronales y personales del personal de la empresa, así como fondos de reserva y prestamos con el IESS.

**8.4.- Obligaciones con empleados.-** Corresponde a la parte proporcional de los beneficios sociales que se pagaran en los meses que corresponda hacerlo

**8.5.- Participación de Trabajadores.-** Corresponde al valor de las utilidades que deben ser repartidas a los mismos, por el ejercicio 2015, en el 2016.

**8.6.- Otros Pasivos Financieros.-** No existe saldo a Diciembre 2016

**8.7.- Otros Pasivos Corrientes.-** Corresponde a descuentos realizados a los empleados por concepto de comisariato, útiles escolares y otros de similar naturaleza.

**Nota 9.- Pasivo no Corriente.-** Esta formado por:

	31/12/2015	31/12/2014
Provisión para Jubilac Patronal	-107.703,56	-205.025,84
Provisión para Indemnizaciones	-35.182,76	-19.305,61

Saldo al final del año	-142.886,32	-224.331,45
------------------------	-------------	-------------

**9.1 Jubilación Patronal.-** De acuerdo con las disposiciones del código de trabajo, tienen derecho a una jubilación patronal, los empleados que hayan prestado sus servicios a la misma empresa por 25 años o más.

La presente normativa considera que se debería realizar provisiones por jubilación patronal del personal de una empresa desde el inicio de la relación laboral.

Sin embargo esta empresa mantiene este tipo de provisiones únicamente para aquellas personas que han cumplido más de 10 años en la empresa, en razón de que, de provisionar jubilación patronal para todo el personal sin considerar el tiempo de servicio en la empresa, afectaría gravemente a la situación financiera de la empresa,

**9.2 Provisión para Indemnizaciones.-** Se ha realizado esta provisión en función de las disposiciones del Código del Trabajo, para casos de término de la relación laboral por desahucio, solicitado por el empleador o por el trabajador. Al 31 de diciembre del año 2015 la compañía tiene una provisión de \$35.182,76, basado en un estudio actuarial, por un profesional calificado.

#### **Nota 10.- Patrimonio**

**Nota 10.1.-Capital Social.-** El capital social de la compañía es de \$118.000,00, correspondiente a 118.000 participaciones sociales de \$1,00 cada una.

**Nota 10.2.- Reserva Legal.-** De acuerdo a la Ley de Compañías, se ha provisionado el 5% de las utilidades liquidas como Reserva legal.

**Nota 10.3.- Resultados Acumulados Provenientes Aplicación NIIF por primera vez.-** El detalle de esta cuenta se presenta a continuación:

Saldo al 31 de Diciembre -2014	\$ 68.242,28
--------------------------------	--------------

Saldo al 31 de Diciembre -2015

\$ 68.242,28

**Nota 10.4.- Resultados del Ejercicio.-** Refleja la utilidad líquida después de provisionar 15% participación de trabajadores, 22% impuesto a la renta y 5% reserva legal.

**Nota 11.- Ingresos.-** Los ingresos de la compañía provienen de:

	<b>31/12/2015</b>	<b>31/12/2014</b>
Ventas al Exterior	1831.534,20	1310.248,68
Ventas en el País	1042.991,93	1112.683,73
Prestación de Servicios	13.261,64	39.021,95
Intereses Ganados	9.758,28	16.451,84
Otros ingresos	55.923,70	6.189,59
Saldo al final del año	2953.469,75	2484.595,79

Los productos que vende la empresa son sombreros de paja toquilla y otras artesanías como carteras de paja toquilla y cuero.

**Nota 12.- Costos y Gastos.-** Al ser esta una industria manufacturera, sus costos están formados por los elementos del costo, hasta obtener el costo de los bienes vendidos. También comercializa bienes no producidos por la sociedad, cuyo costo está dado por el precio de compra.

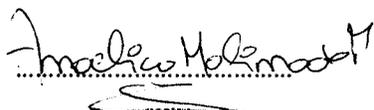
Los gastos están clasificados en Administración, Ventas y Financieros.

**Nota 13.- Transacciones con Partes Relacionadas**

	<b>Año/2015</b>	<b>Año/2014</b>
Alicia Ortega	00,00	14.825,42
Angélica Molina	110.178,63	102.887,89
The Ortega Molina Gallery	65.616,52	66.805,21

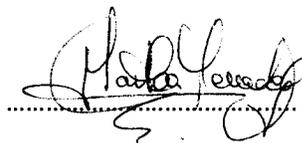
Gabriela Molina	558,89	2.132,50
Libelia Guzmán	7.125,50	00,00
Isabel Ortega	3.680,60	3.360,94
Movimientos en el año	187.160,14	190.011,96

Al 31 de diciembre de 2015 las cuentas por cobrar a relacionados tienen un valor de 0,00.



Dis. Angélica Molina O.

GERENTE GENERAL



Ing. Martha Mena V.

CONTADORA

Registro No. 01-32388