

BUENAÑO CAICEDO COMPAÑÍA DE NEGOCIOS S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Diciembre 31, 2.015

Nota.- 1 IDENTIFICACIÓN DE LA COMPAÑÍA:

BUENAÑO CAICEDO COMPAÑÍA DE NEGOCIOS S. A., fue constituida mediante escritura pública, celebrada el 19 de Enero de 2005, ante el Notario Segundo del Cantón Cuenca, Dr. Rubén Vintimilla Bravo, e inscrita en el Registro Mercantil del mismo Cantón, con el número 54 en Febrero de 2005. Su domicilio principal se encuentra en la calle Obispo Miguel León 301 Y Obispo Serrano, en la ciudad de Cuenca, Ecuador, pudiendo establecer sucursales, agencias y representaciones en cualquier lugar del país o del exterior.

La empresa cuenta con dos sucursales: una en Ambato, en la Av. Bolivariana s/n y Baltra; y otra en Durán, en la calle Cuenca 310 y Quito.

Su objeto social es el procesamiento industrial de la parafina y fabricación de velas y otros artículos derivados de dicha materia prima; la producción industrial de fideos y productos alimenticios, harinas y sus derivados; la comercialización de los productos que genere tanto en el mercado interno, al por mayor o al detal, así como la exportación de estos bienes; la importación de materia prima y maquinaria para el desarrollo de sus actividades. Transformación de productos y subproductos agropecuarios, especialmente molienda de trigo y/o fabricación de alimentos balanceados, industrializados y semi industrializados. Compraventa, alquiler, arrendamiento de propiedades inmuebles, inclusive las comprendidas bajo el régimen de propiedad horizontal, así como también toda clase de operaciones inmobiliarias, incluyendo la lotización y el fraccionamiento de lotes destinados a vivienda, urbanizaciones, clubes, explotación agrícola ganadera. Podrá tomar para la venta o comercialización operaciones inmobiliarias de terceros, además podrá realizar todas las operaciones sobre inmuebles que autoricen las leyes y las disposiciones de la Ley de

Propiedad Horizontal, pudiendo dedicarse además a la administración de propiedades inmuebles propias o de terceros. Podrá además realizar operaciones de maquila para industrias nacionales y/o extranjeras de cualquier índole y actividad.

Para el cumplimiento de su objeto social, la compañía puede importar, exportar, representar y negociar sobre toda clase de bienes destinados a su objeto social; podrá proveerse de todos los usos, técnicas, patentes, métodos o desarrollar por su propia cuenta los mismos; puede usar las figuras mercantiles de comisión, mandato, distribución, subdistribución o concesión relacionadas con su objeto social; podrá iniciar, desarrollar, tramitar, concluir o desistir de toda clase de actos, convenios, contratos, obligaciones permitidas por la leyes, usos y costumbres, en relación con su objeto social; podrá efectuar toda clase de actos y contratos de carácter civil o comercial que sean necesarios. Podrá constituirse en representante, en agente comisionista o consignatario en actividades propias del giro comercial, por cuenta propia o a través de terceras personas. La Compañía no se dedicará a ninguna de las actividades y operaciones previstas en la Ley de instituciones del Sistema Financiero, ni el arrendamiento mercantil. La Compañía está facultada para ejercer la agencia y formar parte de otras compañías existentes o que se constituyan, aunque no exista afinidad de objetos sociales.

Tendrá una duración de cincuenta años desde su inscripción en el registro mercantil, esto es hasta Febrero de 2055.

La Compañía no mantiene inversiones en asociadas, operando como una sola unidad de negocios. Sus participaciones no cotizan en el Mercado de Valores. Según las regulaciones vigentes en el Ecuador, el ejercicio económico comienza el 1 de enero y termina el 31 de diciembre. La moneda funcional y de presentación de informes es el dólar de los Estados Unidos de Norteamérica (US\$). Las cifras indicadas se presentan en esa moneda (US\$) a menos que se indique lo contrario.

Nota.- 2 CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Bases de Presentación

- Los Estados Financieros de la **Empresa BUENAÑO CAICEDO COMPAÑÍA DE NEGOCIOS S. A.**, corresponden al 31 de diciembre del año 2.015.
- La contabilidad se lleva por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América
- Se encuentran registradas todas las operaciones efectuadas en el año 2.015, por el sistema de causación, al costo histórico, observando las normas y principio contables prescritos por disposición legal y las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y mediana entidades.
- Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.
- La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Los principales cambios y aclaraciones en las políticas contables de BUENAÑO CAICEDO COMPAÑÍA DE NEGOCIOS S. A., se establecen a continuación.
- En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en las notas que son parte de este informe.

- **Empresa en Marcha:** los presupuestos y proyecciones de BUENAÑO CAICEDO COMPAÑÍA DE NEGOCIOS S. A deben enfocarse en mejorar los resultados, para evitar un causal de disolución por carencia de patrimonio.

- **Política Contable**

- La empresa durante el año 2.015 no realizó cambios en su política contable y de control interno, manteniendo los mismos conceptos y políticas del año anterior.

Nota 3.- CAJA – BANCOS. -

Las cuentas de efectivo y equivalentes al efectivo a Diciembre 31 de 2.015, corresponden íntegramente a los saldos en los Bancos que mantenía la empresa en los distintos bancos de la localidad a la fecha mencionada, estos son expresados en dólares de los Estados Unidos de América de acuerdo al siguiente detalle:

BANCOS			\$ 15.631,69
Banco Pichincha cta. Cte. 3247639904	\$	237,06	1,52%
Banco de Machala cta. 1300020468	\$	233,06	1,49%
Banco del Austro	\$	161,84	1,04%
Produbanco	\$	20,32	0,13%
Banco de Machala cta ahorros 1300049350	\$	14.979,41	95,83%
TOTAL BANCOS:			\$ 15.631,69

Además, a la misma fecha la empresa mantenía un valor de \$6083,84 por sobregiro bancario en el Banco de Guayaquil.

Nota 4.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR.-

La cartera se encuentra diversificada entre varios clientes, por lo que no existe concentración de riesgo en pocos, El detalle al 31 de diciembre, se muestra a continuación:

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR **\$307.794,50**

Cuentas por cobrar clientes	\$ 291.206,06	94,61%
Documentos por cobrar clientes	\$ 16.588,44	5,39%

TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR: \$307.794,50

CUENTAS POR COBRAR CLIENTES **\$ 291.206,06**

GERARDO ORTIZ E HIJOS	\$ 42.129,33	14,47%
COMERCIALIZADORA DARPA S.A.	\$ 10.577,68	3,63%
SANCECI CIA. LTDA.	\$ 7.054,74	2,42%
CERCADO PEÑAHERRERA ZAIDA MARIBEL	\$ 6.890,64	2,37%
PONCE JHONNY ALBERTO	\$ 6.455,03	2,22%
IMPORTADORA LOJA CIA. LTDA.	\$ 5.526,68	1,90%
OTROS	\$ 212.571,96	73,00%

TOTAL CUENTAS POR COBRAR \$ 291.206,06

La empresa no provisiona ningún valor por concepto de cuentas incobrables para el año 2.015, ya que, siguiendo la política contable de la empresa, la provisión al 31 de diciembre era suficiente en base al riesgo de la misma.

El detalle de las cuentas por cobrar por cliente se presenta de la siguiente manera:

Los documentos por cobrar a la fecha corresponden íntegramente al Sr. Juan Carlos Pallo, el mismo que se encuentra en demanda por facturas pendientes desde el año 2009.

El juicio con el Sr. Patricio Quishpe, vendedor en la empresa, por hacer uso del dinero de la compañía, fue resuelto a finales del año 2015.

Nota 5.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR.-

Las otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2.015 están conformadas por:

Otras cuentas y documentos por cobrar		\$ 94.272,29
Anticipos a empleados	\$ 1.430,00	1,52%
Otras ctas por cobrar empleados	\$ 667,61	0,71%
Anticipo Empleados Vendedores	\$ 1.226,92	1,30%
Anticipo Empleados Choferes	\$ 850,00	0,90%
Deudores Varios	\$ 1.819,41	1,93%
Documentos Por Cobrar Empleados	\$ 508,19	0,54%
Otros Documentos por Cobrar	\$ 87.770,16	93,10%

TOTAL OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR:	\$ 94.272,29
-----------------------------------------------------	---------------------

El saldo de la cuenta deudores varios es el mismo que se reflejaba al 31 de diciembre de 2012.

Los otros documentos por cobrar corresponden a una nota de crédito generada por el Servicios de Rentas Internas, por un valor de \$77.099,57 por concepto de devolución al Impuesto a la Salida de Divisas del año 2014; y a una nota de crédito emitida por la Aduana del Ecuador por \$10.670,59. La nota de crédito del SRI fue vendida a principios del año 2016, y la nota de crédito de Aduana está siendo utilizada para los trámites de importación que realiza la empresa.

Nota 6.- PROVISION PARA CUENTAS INCOBRABLES.-

La empresa no realiza provisión para cuentas incobrables para el año 2015, ya que según la política contable de la compañía se debe provisionar el 100% de las cuentas pendientes de más de 365 días, esto es \$27.184,83. La empresa al 31 de diciembre de 2015 tiene una provisión por \$31,885.17.

La empresa dio de baja contra la provisión de cuentas incobrables un valor de \$810,56, valor que asumió la empresa por la demanda con el Sr. Patricio Qhuispe, ya que la misma era por \$ 4.110,56 y el Sr. Cancela únicamente \$3.300

Nota 7.- IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS.-

La empresa registra los valores pagados por concepto a la salida de divisas como crédito tributario para la misma, tal como señala el Reglamento para la Aplicación del Impuesto a la Salida de Divisas. Además, la primera y segunda cuota del anticipo al impuesto a la renta fueron compensados con estos pagos.

La compañía en el año 2015, realiza el trámite de devolución por el ISD pagado en el año 2014. Se recibió una nota de crédito por el valor de la devolución en el mes de diciembre del presente año.

Año	Pagos ISD	Devolución	1ra cuota anticipo	2da cuota anticipo	3ra cuota anticipo	Saldo final
2012	\$ 6.602,54		\$ 6.602,54			\$ -
2013	\$ 65.833,87	\$ (64.333,86)	\$ 1.500,01			\$ (0,00)
2014	\$ 81.486,87	\$ (77.099,57)	\$ 960,16	\$ 3.427,14		\$ (0,00)
2015	\$ 74.813,08			\$ 5.635,57		\$ 69.177,51
	\$ 228.736,36	\$ (141.433,43)	\$ 9.062,71	\$ 9.062,71	\$ -	\$ 69.177,51

La tercera cuota del anticipo es compensada con el crédito tributario de años anteriores ocasionado por este concepto, y por retenciones en la fuente del IR generadas en el 2.015.

Nota 8.- IMPUESTO A LA RENTA ANTICIPADO.-

El crédito tributario del Impuesto a la Renta, se encontró como sigue:

CONCILIACION TRIBUTARIA 2015	
Cuentas	
Pérdida del ejercicio	\$ 19.786,36
Ingresos excentos	\$ 49.327,67
Gastos no deducibles 15% trabajadores	\$ 45.044,21
Base Imponible	-\$ 24.069,82
Amortización Pérdidas	\$ -
Pérdida tributaria	-\$ 24.069,82
Impuesto causado	
<i>Anticipo Determinado</i>	\$ 28.092,32
<i>Anticipo Pagado</i>	\$ 18.125,42
<i>Anticipo pendiente de pago</i>	\$ 9.966,90
Retenciones del ejercicio	\$ 14.328,39
Crédito Tributario de ejercicios anteriores	\$ 1.035,50
Crédito tributario Impuesto a la Salida de Divisas	\$ 69.177,51
Saldo a Favor de la empresa	\$ 74.574,50

Se encuentra una diferencia en las retenciones del impuesto a la renta pagadas por \$1.547.42, entre el mayor contable y el valor de las retenciones declaradas en el Anexo Transaccional, tal como se muestra a continuación:

Nota 9.- INVENTARIOS.-

El deterioro por el valor neto de realización del inventario de productos terminados, se detalla a continuación:

CODIGO	DESCRIPCION	COSTO TOTAL	VNR	DETERIORO
TFARC08/25ENT	FIDEO AM. ROS. CORAL 400G*25U ENTREFINO	34,16	33,54	0,62
TFARD03/01ENT	FIDEO AM. ROS. DELI. 5KLS ENTREFINO	131,58	120	11,58
TFBCC08/25LC	FIDEO. BL. COR. CORAL 400G*25U LAZO CERR	80,94	73,96	6,98
TFBCC08/25LI	FIDEO. BL. COR. CORAL 400G*25U LAZO ILUS	14,17	11,61	2,56
TFBCD04/05LI	FIDEO. BL. COR. DELI. 2000G*5U LAZO ILUS	5,33	4	1,33
TFBCD04/05LR	FIDEO. BL. COR. DELI. 2000G*5U LAZO REDO	7,84	6	1,84
TFBCD06/05CN2	FIDEO. BL. COR. DELI. 1500G*5U CANASTA 2	29,96	26,25	3,71
TFBCD06/05LR	FIDEO. BL. COR. DELI. 1500G*5U LAZO REDO	89,9	78,75	11,15
TFBCR08/25CN2	FIDEO. BL. COR. REY. 400G*25U CANASTA 2	29,82	24,08	5,74
TOTAL:				45,51

Se registra un valor de \$45,51 por concepto de deterioro de inventarios. Tributariamente este valor genera un gasto no deducible para la empresa, y genera un activo por impuesto a la renta diferido, registrado en diciembre de 2015.

Nota 10.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.-

La empresa en el mes de abril del año 2015 realizó un informe con un perito especializado para la valoración de la maquinaria y la determinación de su vida útil real. En base a este informe, los activos fijos fueron depreciados en base al tiempo de duración restante de estos activos, cuidando que nunca sea inferior al número de año que especifica la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

En base al informe del perito, además se registró la baja de activos fijos que ya no existían en la compañía o que ya no servían para su uso, y se registró el deterioro de estos activos, generando un gasto no deducible para la compañía. De la mano del gasto no deducible, se registró el activo por impuesto a la renta diferido al ser una diferencia temporaria.

DETALLE DE ACTIVOS DETERIORADOS									
FECHA DE COMPRA	ACTIVO	COSTO DEL BIEN ANTES DE REVALUACION	REVERSO DETERIORO	COSTO DEL BIEN	DEP ACUM AL 31/04/2015	IMPORTE EN LIBROS AL 31/04/2015	VALOR COMERCIAL	DETERIORO	IMPORTE DEPRECIABLE AL 31/04/2015
1/9/2010	BALANZA ELECTRONICA MARCA OHAU	187,50	1.312,50	1.500,00	85,84	1.414,16	\$313,61	1.100,55	313,61
1/9/2010	BALANZA ELECTRONICA MARCA UWE	62,55	437,45	500,00	28,62	471,38	\$55,34	416,04	55,34
1/9/2010	BALANZA ELECTRONICA MARCA DETE	62,55	437,45	500,00	28,62	471,38	\$55,34	416,04	55,34
20/12/2010	EMPACADORA AUTOMATICA RECARELL	529,96	4.970,04	5.500,00	229,78	5.270,22	\$331,09	4.939,13	331,09
		842,56	7.157,44	8.000,00	372,86	7.627,14	755,39	6.871,75	755,39

Nota 11.- ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Se registran los activos por impuestos diferidos, correspondientes a las provisiones que generan una diferencia temporaria:

Activos por impuestos diferidos		
Concepto	Valor	Diferido
VNR Inventarios	\$ 45,51	\$ 10,01
Jubilación patronal	\$ 19.344,85	\$ 4.255,87
Deterioro de AF	\$ 6.871,75	\$ 1.511,79
Total:		\$ 5.777,66

Nota 12.- PROVEEDORES POR PAGAR NO RELACIONADOS.-

La empresa al 31 de diciembre de 2.015 presenta el siguiente detalle:

PROVEEDORES			\$ 475.699,53
CAI TRADING LLC	\$ 242.812,45	51,04%	
MAXTRADE S.A.	\$ 109.395,00	23,00%	
ECUATORIANA DE GRANOS S.A.	\$ 16.064,55	3,38%	
QUINDE RIVAS ADRIAN GUSTAVO	\$ 11.005,49	2,31%	
QBE SEGUROS COLONIAL S.A.	\$ 9.626,76	2,02%	
OTROS	\$ 86.795,28	18,25%	
TOTAL PROVEEDORES:			\$ 475.699,53

Nota 13.- PRESTAMOS BANCARIOS CORTO PLAZO.-

La empresa al 31 de diciembre posee varios créditos de corto plazo, los cuales se detallan a continuación.

Préstamos bancarios C/P			\$ 428.061,72
Sobregiro Bco. de Guayaquil	\$ 6.083,84	1,42%	
Doc. Por Pagar Banco de Machala	\$ 12.300,00	2,87%	
Doc. Por Pagar Banco De Pichincha	\$ 361.752,88	84,51%	
Dctos por pagar Leasingcorp	\$ 7.125,00	1,66%	
Doc. Por Pagar Banco de Guayaquil	\$ 40.800,00	9,53%	
TOTAL PRESTAMOS BANCARIOS C/P:			\$ 428.061,72

Nota 14.- PRESTAMOS DE ACCIONISTAS LOCALES.-

Al 31 de diciembre de 2.015 se tiene un saldo de \$116.823,47 por concepto de préstamos de accionistas, el mismo que se detalla a continuación:

FECHA	PRESTAMOS ACCIONISTAS	TOTAL
14/2/2012	PRESTAMO SR. JOSE BUENANO VH	\$ 11.618,82
20/11/2015	PRESTAMO SR. JOSE BUENANO	\$ 3.110,00
15/11/2013	PRESTAMO MARIA EUGENIA BUENAÑO	\$ 2.500,00
31/12/2011	PRESTAMO SRA MARIA EUGENIA COBO	\$ 21.291,11
20/11/2015	PRESTAMO SRA MARIA EUGENIA COBO	\$ 3.303,54
19/11/2015	PRESTAMO SRA MARIA EUGENIA COBO	\$ 10.000,00
16/11/2015	PRESTAMO SRA MARIA EUGENIA COBO	\$ 3.000,00
13/11/2015	PRESTAMO SRA MARIA EUGENIA COBO	\$ 6.000,00
13/11/2015	PRESTAMO SRA MARIA EUGENIA COBO	\$ 12.000,00
12/11/2015	PRESTAMO SRA MARIA EUGENIA COBO	\$ 10.000,00
9/11/2015	PRESTAMO SRA MARIA EUGENIA COBO	\$ 16.063,69
9/11/2015	PRESTAMO SRA MARIA EUGENIA COBO	\$ 2.936,31
4/11/2015	PRESTAMO SRA MARIA EUGENIA COBO	\$ 10.000,00
19/11/2015	PRESTAMO MARIA ISABEL BUENAÑO	\$ 5.000,00
TOTAL:		\$ 116.823,47

Nota 15.- PRESTAMOS BANCARIOS LARGO PLAZO.-

La empresa al 31 de diciembre presenta el siguiente detalle de créditos a largo plazo con instituciones financieras:

Préstamos bancarios L/P	\$ 185.661,52	
Doc. Por Pagar Banco de Machala largo plazo	\$ 10.918,22	5,88%
Doc. Por Pagar Banco De Pichincha largo plazo	\$ 8.399,21	4,52%
Doc. Por Pagar Produbanco Largo Plazo	\$ 9.828,46	5,29%
Doc. Por Pagar Bco Guayaquil Largo Plazo	\$ 15.357,52	8,27%
Doc. Por Pagar CFN Largo Plazo	\$ 141.158,11	76,03%
TOTAL PRESTAMOS BANCARIOS L/P:	\$ 185.661,52	

Nota 16.- JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO.-

La empresa realizó la provisión para desahucio y jubilación patronal correspondiente al año 2.015, según datos constantes en el estudio actuarial. Además, tal como señala el mismo

estudio se realizó el reverso de las provisiones de las personas que ya salieron de la entidad. Los saldos al 31 de diciembre se reflejan de la siguiente manera:

MAS DE 10 AÑOS						JUBILACION PATRONAL							TOTAL
AÑO	PROVISION INICIAL	REVERSO	G. DEDUCIBLE	G. NO DEDUCIBLE	PROVISION FINAL	AÑO	PROVISION INICIAL	REVERSO	REVERSO COMO DEDUCIBLE	G. DEDUCIBLE	G. NO DEDUCIBLE	PROVISION FINAL	
2014					0,00	2014						120.321,76	120.321,76
2015	0,00	0,00	1.765,73	8.204,02	9.969,75	2015	120.321,76	-46.967,82	-8.204,02	0,00	19.344,85	84.494,77	94.464,52

DESAHUCIO				
PROVISION INICIAL	REVERSO	G. DEDUCIBLE	G. NO DEDUCIBLE	PROVISION FINAL
				35.030,51
35.030,51	-14.381,24	7.589,79	0,00	28.239,06

El Señor Gerente Arq. José Buenaño fue retirado del estudio actuarial, por lo que se reversaron los valores que estaban provisionados para esta persona hasta el 31 de diciembre de 2014.

Nota 17.- CAPITAL SOCIAL.-

El capital social de la compañía a Diciembre 31 de 2.015, está representado por 1'380.000 acciones de un dólar cada una, de acuerdo a la siguiente distribución:

Capital social		\$ 1,380,000.00
Buenaño C. José Ricardo	\$ 954,000.00	69.13%
Industrias Catedral S.A.	\$ 276,000.00	20.00%
Buenaño C. María Isabel	\$ 50,000.00	3.62%
Buenaño C. María Eugenia	\$ 50,000.00	3.62%
Buenaño C. María José	\$ 50,000.00	3.62%
TOTAL CAPITAL SOCIAL:		\$ 1,380,000.00

Mediante Junta General Extraordinaria de Accionistas a los cinco días del mes de octubre del año 2015, se establece con el 100% de quorum la sesión para la aprobación de una disminución de capital con el fin de absorber las pérdidas de ejercicios anteriores. Además,

la aprobación de aumento de capital, realizándolo por medio de los préstamos de accionistas otorgados a la compañía, reformas al estatuto, y la designación de comisario.

La Junta General Extraordinaria de Accionistas es reinstalada, y aprobada en los siguientes puntos:

1. Se aprueba la disminución de capital en \$818.470 con el 80% del capital suscrito. La disminución se realizará para absorber las pérdidas de ejercicios anteriores, con el fin de que la empresa salga del causal de disolución según la Ley de Compañías. Se determina que cada accionista absorberá una parte de las pérdidas, en estricta proporción a su porcentaje accionario.

Socios	Capital actual	Disminución	Capital final	Participación
Buenaño C. José Ricardo	\$ 954.000,00	\$ 565.811,00	\$ 388.189,00	69,13%
Industrias Catedral S.A.	\$ 276.000,00	\$ 163.694,00	\$ 112.306,00	20,00%
Buenaño C. María Isabel	\$ 50.000,00	\$ 29.655,00	\$ 20.345,00	3,62%
Buenaño C. María Eugenia	\$ 50.000,00	\$ 29.655,00	\$ 20.345,00	3,62%
Buenaño C. María José	\$ 50.000,00	\$ 29.655,00	\$ 20.345,00	3,62%
Total:	\$1.380.000,00	\$818.470,00	\$561.530,00	

2. Se aprueba, además, con el 80% del capital, el aumento del capital de la compañía emitiendo hasta 120.000 acciones ordinarias y nominativas de \$1,00 cada una, y que el aporte de capital se realizará por medio de la compensación de la cuenta de préstamos de accionistas, y los créditos a favor de la Sra. Ma. Eugenia Cobo Avendaño. El aumento de capital será de la siguiente manera:

Accionistas	Capital suscrito en aumento, pagado con compensación de créditos
Buenaño C. José Ricardo	\$ 9.180,00
Cabo Avendaño Ma. Eugenia	\$ 91.290,00
Total:	\$ 100.470,00

Mediante escritura pública 20150101002P04857 del dieciocho de diciembre de 2.015, la compañía eleva a escritura pública la disminución del capital, así como la reforma a los

estatutos, y el aumento de capital detallado con anterioridad. Se inició el trámite en la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, pero al cierre del ejercicio no se han emitido las resoluciones de aprobación.

Nota 18.- PERDIDA DEL EJERCICIO.-

La pérdida del ejercicio 2015 se muestra como sigue:

Pérdida ejercicio contable 2015	
Pérdida Contable	\$19.786,36
Impuesto a la renta corriente	\$28.092,32
Impuesto a la renta diferido (ingreso)	-\$5.777,66
Total:	\$42.101,02

El anticipo del impuesto a la renta calculado para el año 2.015 por \$28.092,32 se convierte en el impuesto a la renta del año. Los impuestos diferidos ocasionan un ingreso por impuesto a la renta diferido por \$5.777,66.

Nota 19.- VENTAS Y COSTO DE VENTAS.-

Las ventas que ha realizado la empresa durante el año 2015, se dividen por línea de producto de la siguiente manera:

RELACION INGRESOS - COSTO DE VENTAS				
Producto	Ventas	Costo de Ventas	Utilidad bruta	Margen de utilidad bruta
Ventas Fideo Amarillo Corto	\$ 876.009,53	\$ 684.241,32	\$ 191.768,21	21,89%
Ventas Fideo Amarillo Enroscado	\$ 286.323,13	\$ 244.019,91	\$ 42.303,22	14,77%
Ventas Fideo Blanco Corto	\$ 472.610,30	\$ 384.973,25	\$ 87.637,05	18,54%
Ventas Fideo Blanco Enroscado	\$ 29.884,89	\$ 24.042,57	\$ 5.842,32	19,55%
Ventas de Harina	\$ 928.331,94	\$ 731.443,08	\$ 196.888,86	21,21%
Ventas Subproducto	\$ 397.121,17	\$ 142.401,29	\$ 254.719,88	64,14%
Ventas Materias Primas	\$ 342.035,00	\$ 317.888,84	\$ 24.146,16	7,06%
Ventas Servicios	\$ 4.283,13		\$ 4.283,13	100,00%
Venta de Velas	\$ 10.950,75	\$ 8.606,86	\$ 2.343,89	21,40%
Venta de Galletas	\$ 1.048,55	\$ 848,19	\$ 200,36	19,11%
Venta de Avena	\$ 864,25	\$ 496,00	\$ 368,25	42,61%
TOTALES:	\$ 3.349.462,64	\$ 2.538.961,31	\$ 810.501,33	

Nota 20.- GASTOS NO DEDUCIBLES DE IMPUESTOS.-

El valor de \$45.044,21 registrado como saldo al 31/12/2015 como gastos no deducibles, corresponde a:

Concepto	Valor
Provisión Jubilación	\$ 19.344,85
Deterioro de activos fijos	\$ 6.851,71
Baja de Activos (informe perito)	\$ 6.782,17
Beneficios sociales	\$ 3.562,65
Multas, glosas intereses	\$ 2.420,91
Gastos de viaje	\$ 672,38
Sueldo no aportado al IESS	\$ 160,85
Intereses a terceros	\$ 115,00
Mantenimiento	\$ 91,41
Deterioro por VNR inventarios	\$ 45,51
Tasas, impuestos y contribuciones	\$ 35,41
Otros financieros	\$ 24,91
Combustible	\$ 11,26
Materiales, suministros y repuestos	\$ 6,20
Gastos de gestión	\$ 1,50
Otros	\$ 4.917,49
TOTAL:	\$45.044,21

- La provisión por jubilación patronal del año 2015 es por trabajadores que laboran menos de diez años en la empresa por lo que es un gasto no deducible, originando un activo por impuesto a la renta diferido, registrado como tal.