



Econ. Mary M. Anchundia Reyes

Auditor Externo
R.N.A.E. 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:

2014

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



Econ. Mary M. Anchundia Reyes

Auditor Externo
R.N.A.E. 626 - R.U.C. 1305016089001
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. Otros Activos Corrientes.
9. Propiedades, Planta y Equipo.
10. Otros Activos No Corrientes.
11. Cuentas y Documentos por Pagar.
12. Obligaciones con Instituciones Financieras.
13. Obligaciones con el IESS y Empleados por Pagar.
14. Obligaciones con la Administración Tributaria.
15. Cuentas por Pagar Accionistas. *X*



Econ. Mary M. Anchundia Reyes

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

16. Pasivo No Corriente.
17. Capital Social.
18. Reserva Legal.
19. Reserva Facultativa.
20. Reserva de Capital.
21. Ventas Netas.
22. Costo de Venta.
23. Gastos Operacionales.
24. Otros Ingresos.
25. Conciliación Tributaria.
26. Eventos Subsecuentes.
27. Aprobación de los Estados Financieros.



Econ. Mary M. Anchundia Reyes

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

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

Manta, Abril 20 de 2015

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 2014, 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.



Econ. Mary M. Anchundia Reyes

Auditor Externo
R.N.A.E. 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 **COMPAÑÍA EMBOTELLADORA INDUSTRIAL LICORERA MANABITA C.A. CEILMACA.**, al 31 de Diciembre de 2014, 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

COMPAÑÍA EMBOTELLADORA INDUSTRIAL LICORERA MANABI C.A. CEILMACA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(Expresado en Dólares Americanos)

		<u>NOTAS</u>	
<u>ACTIVO</u>		<u>Dic-31 2014</u>	<u>Dic-31 2013</u>
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	3	428.143,69	665.284,67
Otras Cuentas y Documentos por Cobrar	4	109.351,50	18.460,83
Inventarios	5	1.683.898,71	1.848.127,11
Servicios y Otros Pagos Anticipados	6	151.932,36	148.216,36
Activos por Impuestos Corrientes	7	33.589,14	85.113,37
Otros Activos Corrientes	8	6.536,88	-
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		<u>2.413.452,28</u>	<u>2.765.202,34</u>
ACTIVO NO CORRIENTE			
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			
Terrenos	9	4.506,03	4.506,03
Laboratorio		3.613,83	3.613,83
Edificios e Instalaciones		272.056,48	272.056,48
Vehículos		154.544,96	154.544,96
Maquinarias y Equipos		577.559,37	389.261,03
Muebles y Enseres de Oficina		171.318,79	168.205,28
Equipos de Computación y Software		19.239,35	15.824,00
Total de costo		<u>1.202.838,81</u>	<u>1.008.011,61</u>
(-) Depreciación Acumulada		(921.176,48)	(863.830,65)
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		<u>281.662,33</u>	<u>144.180,96</u>
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES			
Activos Diferidos	10	-	24.278,00
Otros Activos No Corrientes		46.799,99	2.519,42
TOTAL OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES		<u>46.799,99</u>	<u>26.797,42</u>
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		<u>328.462,32</u>	<u>170.978,38</u>
TOTAL DE ACTIVO		<u>2.741.914,60</u>	<u>2.936.180,72</u>

Las Notas Explicativas son parte integrante de los Estados Financieros.


 Sr. Dalton Faraday Ramirez Loo
 GERENTE GENERAL

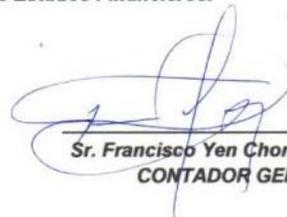

 Sr. Francisco Yen Chong Alvarado
 CONTADOR GENERAL

COMPAÑÍA EMBOTELLADORA INDUSTRIAL LICORERA MANABI C.A. CEILMACA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(Expresado en Dólares Americanos)

		<u>NOTAS</u>	
		<u>Dic-31 2014</u>	<u>Dic-31 2013</u>
<u>PASIVO</u>			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas y Documentos por Pagar	11	34.439,27	23.515,14
Otras Cuentas y Documentos por Pagar		1.022,49	-
Obligaciones con Instituciones Financieras	12	112.303,48	111.972,00
Obligaciones con el IESS y Empleados por Pagar	13	105.482,84	109.839,98
Obligaciones con la Administración Tributaria	14	805.365,87	953.714,07
Cuentas por Pagar Accionistas	15	49.972,78	-
TOTAL PASIVO CORRIENTE		<u>1.108.586,73</u>	<u>1.199.041,19</u>
PASIVO NO CORRIENTE			
Obligaciones con Instituciones Financieras	16	-	112.306,00
Cuentas y Documentos por Pagar		473.746,16	473.746,16
Cuentas por Pagar Accionistas		-	3.727,02
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		<u>473.746,16</u>	<u>589.779,18</u>
TOTAL PASIVO		<u>1.582.332,89</u>	<u>1.788.820,37</u>
<u>PATRIMONIO</u>			
Capital Social	17	60.000,00	60.000,00
Reserva Legal	18	30.000,00	30.000,00
Reserva Facultativa	19	436.122,85	389.241,53
Reserva de Capital	20	199.305,58	199.305,58
Ganancia Neta del Período		434.153,28	468.813,24
TOTAL PATRIMONIO		<u>1.159.581,71</u>	<u>1.147.360,35</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>2.741.914,60</u>	<u>2.936.180,72</u>

Las Notas Explicativas son parte integrante de los Estados Financieros.


 Sr. Dalton Faraday Ramirez Loor
 GERENTE GENERAL

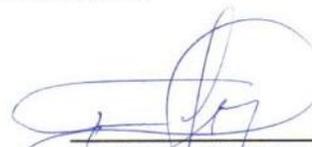

 Sr. Francisco Yen Chong Alvarado
 CONTADOR GENERAL

COMPAÑÍA EMBOTELLADORA INDUSTRIAL LICORERA MANABI C.A. CEILMACA
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
DEL PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(Expresado en Dólares Americanos)

		<u>NOTAS</u>	
		<u>Dic-31 2014</u>	<u>Dic-31 2013</u>
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
Ventas Netas	21	3.349.930,88	3.772.456,65
(-) Costo de Venta	22	(1.954.449,99)	(2.157.111,17)
GANANCIA BRUTA		<u>1.395.480,89</u>	<u>1.615.345,48</u>
(-) GASTOS OPERACIONALES:	23		
Administración y Ventas		(639.658,34)	(908.502,74)
Financieros		(106.785,13)	(33,40)
TOTAL GASTOS OPERACIONALES		<u>(746.443,47)</u>	<u>(908.536,14)</u>
(+) Otros Ingresos	24	7.179,80	299,63
GANANCIA DEL PERÍODO		<u>656.217,22</u>	<u>707.108,97</u>
(-) 15% Participación Trabajadores	25	(98.432,58)	(106.066,35)
Ganancia después de Part. Trabajadores		<u>557.784,64</u>	<u>601.042,62</u>
(+) Gastos No Deducibles	25	4.176,09	-
Saldo Ganancia Gravable		<u>561.960,73</u>	<u>601.042,62</u>
(-) 22% Impuesto a la Renta	25	(123.631,36)	(132.229,38)
GANANCIA NETA DEL PERÍODO		<u>434.153,28</u>	<u>468.813,24</u>

Las Notas Explicativas son parte integrante de los Estados Financieros.


Sr. Dalton Faraday Ramirez Loor
GERENTE GENERAL


Sr. Francisco Yen Chong Alvarado
CONTADOR GENERAL

COMPANÍA EMBOTELLADORA INDUSTRIAL LICORERA MANABI C.A. CEILMACA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(Expresado en Dólares Americanos)

DESCRIPCIÓN	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS		RESULTADOS ACUMULADOS		RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO
		RESERVA LEGAL	RESERVA FACULTATIVA	RESERVA DE CAPITAL	GANANCIA NETA DEL PERÍODO	GANANCIA NETA DEL PERÍODO		
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012	60.000,00	30.000,00	359.987,48	199.305,58	585.201,03	585.201,03	1.234.488,09	
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:								
DISTRIBUCIÓN DE GANANCIAS DE 2012	-	-	-	-	(250.117,84)	(250.117,84)	(250.117,84)	
Productos del Valle S.A. COPRUDEVA	-	-	-	-	(111,19)	(111,19)	(111,19)	
Ramírez Alarcón Carmen	-	-	-	-	(194.523,75)	(194.523,75)	(194.523,75)	
Ramírez Looor Faraday	-	-	-	-	(111.188,20)	(111.188,20)	(111.188,20)	
Ramírez Marcillo Colón	-	-	-	-	(29.260,05)	(29.260,05)	-	
RESERVA FACULTATIVA	-	-	29.260,05	-	468.813,24	468.813,24	468.813,24	
GANANCIA NETA DEL PERÍODO	-	-	-	-	468.813,24	468.813,24	468.813,24	
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013	60.000,00	30.000,00	389.247,53	199.305,58	468.813,24	1.147.360,35	1.147.360,35	
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:								
DISTRIBUCIÓN DE GANANCIAS 2013	-	-	-	-	(126,58)	(126,58)	(126,58)	
Ramírez Alarcón Carmen	-	-	-	-	(147.633,98)	(147.633,98)	(147.633,98)	
Ramírez Looor Faraday	-	-	-	-	(84.358,25)	(84.358,25)	(84.358,25)	
Ramírez Marcillo Colón	-	-	-	-	(189.813,11)	(189.813,11)	(189.813,11)	
(FUNDACIÓN MERCEDES EMILIA) Ramírez Marcillo Joaquín	-	-	-	-	(46.881,32)	(46.881,32)	-	
RESERVA FACULTATIVA	-	-	46.881,32	-	434.153,28	434.153,28	434.153,28	
GANANCIA NETA DEL PERÍODO	-	-	-	-	434.153,28	434.153,28	434.153,28	
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014	60.000,00	30.000,00	436.122,85	199.305,58	434.153,28	1.159.561,70	1.159.561,70	

Las Notas Explicativas son parte integrante de los Estados Financieros.



Sr. Dalton Faraday Ramirez Looor
GERENTE GENERAL



Sr. Francisco Yen Chong Alvarado
CONTADOR GENERAL

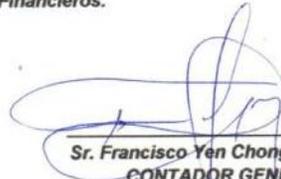
COMPAÑÍA EMBOTELLADORA INDUSTRIAL LICORERA MANABI C.A. CEILMACA
 ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
 AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
 (Expresado en Dólares Americanos)

	<u>Dic-31</u> <u>2014</u>	<u>Dic-31</u> <u>2013</u>
EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Ganancia Neta del Periodo	434.153,28	468.813,24
Ajustes por Partidas distintas al Efectivo:		
Depreciaciones	57.345,83	65.166,22
Otros Activos Corrientes	(6.536,88)	-
Activos Diferidos	24.278,00	(24.278,00)
Otros Activos No Corrientes	(44.280,57)	-
Reserva Facultativa	46.881,32	29.260,05
Disminución de Ganancias	(46.881,32)	-
Variación en los Activos (Aumento), o Disminución		
Cuentas y Documentos por Cobrar	-	15.766,03
Otras Cuentas y Documentos por Cobrar	(90.890,67)	181.998,36
Inventarios	164.228,40	(665.654,06)
Servicios y Otros Pagos Anticipados	(3.716,00)	(10.064,53)
Activos por Impuestos Corrientes	51.524,23	62.694,31
Variación en los Pasivos Aumento, o (Disminución)		
Cuentas y Documentos por Pagar	10.924,13	2.384,25
Otras Cuentas y Documentos por Pagar	1.022,49	111,47
Obligaciones con el IESS y Empleados por Pagar	(4.357,22)	(26.727,41)
Obligaciones con la Administración Tributaria	(148.348,20)	(467.623,66)
EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	<u>445.346,82</u>	<u>(368.153,73)</u>
EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Adiciones de Propiedades, Planta y Equipo	(194.827,20)	(6.490,89)
EFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	<u>(194.827,20)</u>	<u>(6.490,89)</u>
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Cuentas por Pagar Accionistas	46.245,84	3.727,02
Obligaciones con Instituciones Financieras	(111.974,52)	224.278,00
Distribución de Ganancias	(421.931,92)	(585.201,03)
EFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	<u>(487.660,60)</u>	<u>(357.196,01)</u>
AUMENTO / (DISMINUCIÓN) NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES:		
(DISMINUCIÓN) DEL EFECTIVO	(237.140,98)	(731.840,63)
EFECTIVO AL INICIO DEL AÑO	665.284,67	1.397.125,30
EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	<u>428.143,69</u>	<u>665.284,67</u>

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 MANABITA C.A. CEILMACA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2014

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 Ramirez Loor, con un período 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. 

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.

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 2014, la cuenta Efectivo y Equivalentes al Efectivo presentan los siguientes valores:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2014	2013
Caja General	183.476,29	464.949,50
Bancos		
Banco Internacional Cta. Cte. No. 7600602190	240.022,44	-
Banco Comercial de Manabí Cta. Cte. No. 201205861	4.644,96	200.335,17
TOTAL	428.143,69	665.284,67

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.

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 2014 son:

DESCRIPCIÓN		VALORES	
		2014	2013
Préstamos y Anticipos a Empleados	a)	5.400,00	3.075,64
Otras Cuentas por Cobrar	b)	11.337,16	1.031,94
Cuentas por Cobrar Accionistas Ramirez Marcillo Colón	c)	14.353,25	14.353,25
Otras Cuentas por Cobrar Relacionadas Ramirez Marcillo Joaquin	d)	69.800,00	-
Retenciones por Cobrar por Dividendos	e)	8.461,09	-
TOTAL		109.351,50	18.460,83

- 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 cobrar a terceros, el mismo que no genera intereses futuros.
- c) Valor de años anteriores entregado a accionista por concepto de préstamos.
- d) Corresponde a saldo de valor entregado al Sr. Joaquín Ramírez Marcillo, con la finalidad de solventar los costos y gastos en los trámites de importaciones de maquinarias.
- e) Corresponden a otros valores por cobrar a accionistas, por concepto de impuestos de retenciones en la fuente que no se efectuaron a los accionistas y que están pendientes de pago por los dividendos distribuidos del año 2013. Los mismos que serán liquidados en el año 2015. X

5. INVENTARIOS.-

A Diciembre 31 de 2014, la Compañía reporta las siguientes existencias:

DESCRIPCIÓN		VALORES	
		2014	2013
Inventarios			
Materia Prima	a)	1.404.217,50	1.565.246,63
Insumos	a)	16.540,07	14.857,93
Materiales	a)	97.086,92	130.698,91
Productos Terminados	a)	108.192,37	38.566,09
Jabas Plásticas	a)	49.686,85	48.757,55
Mercadería en Tránsito	b)	8.175,00	50.000,00
TOTAL		1.683.898,71	1.848.127,11

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.

b) Saldo contable que constituye a maquinaria en proceso de importación al cierre del ejercicio económico auditado.

ESPACIO EN BLANCO

6. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS.-

Los saldos contables de la cuenta Servicios y Otros Pagos Anticipados a Diciembre 31 de 2014 son los siguientes:

DESCRIPCIÓN		VALORES	
		2014	2013
Anticipos a Proveedores	a)	82.658,76	148.216,36
Anticipos por Servicios y Honorarios	b)	69.273,60	-
TOTAL		151.932,36	148.216,36

a) Anticipos entregados a proveedores locales, por la adquisición de bienes y servicios prestados. Liquidados en el momento de la facturación respectiva.

b) Valores entregados por anticipado a profesionales, por la prestación de servicios legales, honorarios y otros. Liquidados según el convenio acordado entre las partes. Valores que quedaron pendientes por devengar al cierre del ejercicio económico auditado. *y*

7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.-

A Diciembre 31 de 2014, los saldos contables de los Activos por Impuestos Corrientes son:

DESCRIPCIÓN		VALORES	
		2014	2013
Retenciones de Impuesto a la Renta	a)	33.499,29	37.752,80
IVA Pagado		89,85	-
Retenciones por Dividendos Anticipados		-	3.080,00
Valores Retenidos por el SRI		-	44.280,57
TOTAL		33.589,14	85.113,37

a) Valor tributario del periodo 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). *y*

8. OTROS ACTIVOS CORRIENTES.-

Los Otros Activos Corrientes a Diciembre 31 de 2014 son como se detalla a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2014	2013
Otros Activos Corrientes		
Intereses Diferidos	6.536,88	-
TOTAL	6.536,88	-

Corresponden a la provisión reclasificada como corriente de los intereses financieros diferidos, del préstamo adquirido al Banco Comercial de Manabí. Según lo indicado en la nota explicativa No. 12 de éste informe de auditoría.

9. 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 2014, la Compañía realizó adquisiciones e importaciones 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).

COMPANÍA EMBOTELLADORA INDUSTRIAL LICORERA MANABI C.A. CEILMACA
MOVIMIENTO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

(Expresado en Dólares Americanos)

Descripción	Saldo al 31/12/2013	Adiciones	Ventas	Saldo al 31/12/2014	% DEPREC.
COSTO					
NO DEPRECIABLES					
Terrenos	4.506,03	-	-	4.506,03	
Laboratorio	3.613,83	-	-	3.613,83	
DEPRECIABLES					
Edificios e Instalaciones	272.056,48	-	-	272.056,48	5
Vehículos	154.544,96	-	-	154.544,96	20
Maquinarias y Equipos	389.261,03	188.298,34	-	577.559,37	10
Muebles y Equipos de Oficina	168.205,28	3.113,51	-	171.318,79	10
Equipos de Computación y Software	15.824,00	3.415,35	-	19.239,35	33,33
SUBTOTAL	1.008.011,61	194.827,20	-	1.202.838,81	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	(863.830,65)	(57.345,83)	-	(921.176,48)	
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	144.180,96	137.481,37	-	281.662,33	

10. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES.-

Los Otros Activos No Corrientes a Diciembre 31 de 2014 son como se detalla a continuación:

DESCRIPCIÓN		VALORES	
		2014	2013
Otros Activos No Corrientes	a)		
Valores Retenidos por el SRI		44.280,57	-
Otros Activos		2.519,42	2.519,42
TOTAL		46.799,99	2.519,42

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

11. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.-

El saldo de Cuentas y Documentos por Pagar a Diciembre 31 de 2014 es como se detalla a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2014	2013
Proveedores por Pagar	34.439,27	23.515,14
TOTAL	34.439,27	23.515,14

Obligación pendiente de pago a proveedor relacionado local Sr. Faraday Ramirez Loor, originado por la compra de maquinarias utilizadas para la actividad económica de la Compañía. Con vencimiento corriente. 

12. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS.-

Las Obligaciones con Instituciones Financieras al 31 de Diciembre de 2014, corresponden a:

DESCRIPCIÓN	VALORES		
	2014	2013	
Obligaciones con Instituciones Financieras			
Banco Comercial de Manabí	a)	105.695,78	94.233,30
Intereses por Pagar	b)	6.607,70	17.738,70
TOTAL		112.303,48	111.972,00

Obligación con institución financiera local porción corriente, cuya finalidad es para financiar la adquisición de maquinaria para la Compañía. El mismo que se detalla a continuación:

a) **Banco Comercial de Manabí.-** Préstamo adquirido el 27 de abril de 2013, por un monto de \$200.000,00, a 2 años plazo, con una tasa de interés del 11.10% anual. Con cuotas de pago de manera mensual.

b) Comprende a los intereses por pagar, provisionado de la obligación financiera porción corriente referida en el literal a) de esta nota explicativa. 

13. 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	
	2014	2013
IESS por Pagar	2.384,05	393,16
Décimo Tercer Sueldo	657,18	562,23
Décimo Cuarto Sueldo	3.606,03	2.582,70
Vacaciones	403,00	235,54
Utilidad 15% Trabajadores a)	98.432,58	106.066,35
TOTAL	105.482,84	109.839,98

a) Provisión Utilidad 15% Participación para Trabajadores que es registrado con cargo a resultados del presente ejercicio económico auditado. (Ver nota explicativa No. 25) Y

14. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA.-

Los impuestos pendientes de cancelación al Servicio de Rentas Internas a Diciembre 31 del 2014 son los siguientes:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2014	2013
IVA por Pagar	86.175,77	103.650,91
Retenciones de IVA por Pagar	9.486,11	11.609,02
Retenciones en la Fuente por Pagar	12.085,65	11.495,16
Retenciones en la Fuente Dividendos por Pagar	15.596,78	-
Impuestos a los Consumos Especiales (ICE)	558.390,20	694.729,60
Impuesto a la Renta por Pagar (2014) a)	123.631,36	132.229,38
TOTAL	805.365,87	953.714,07

a) Provisión para el Impuesto a la Renta de Sociedades que se calcula mediante la tasa de impuesto (22%) aplicable a la ganancia gravable del ejercicio económico corriente. (Ver nota explicativa No. 25) Y

15. CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS.-

A Diciembre 31 de 2014, los saldos contables de las Cuentas por Pagar Accionistas son los siguientes:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2014	2013
Cuentas por Pagar Accionistas		
Joaquín Ramírez Marcillo (Fundación Mercedes Emilia)	29.813,15	-
Faraday Ramírez Loor	20.159,63	-
TOTAL	49.972,78	-

Constituyen valores que quedaron pendientes de pago a accionistas por concepto de las ganancias para accionistas, correspondientes al ejercicio económico 2013, los cuales no fueron liquidados en su totalidad.

16. PASIVOS NO CORRIENTE.-

Los Pasivos no Corrientes al 31 de Diciembre de 2014, corresponden a:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2014	2013
Obligaciones con Instituciones Financieras		
Banco Comercial de Manabí	-	105.766,70
Intereses por Pagar	-	6.539,30
Cuentas y Documentos por Pagar		
Distribuidora Manabita Dimancia C.A.	473.746,16	473.746,16
Cuentas por Pagar Accionistas		
Joaquín Ramírez Marcillo (Fundación Mercedes Emilia).	-	3.714,46
Faraday Ramírez Loor	-	12,56
TOTAL	473.746,16	589.779,18

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.

15. CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS.-

A Diciembre 31 de 2014, los saldos contables de las Cuentas por Pagar Accionistas son los siguientes:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2014	2013
Cuentas por Pagar Accionistas		
Joaquín Ramírez Marcillo (Fundación Mercedes Emilia)	29.813,15	-
Faraday Ramírez Loor	20.159,63	-
TOTAL	49.972,78	-

Constituyen valores que quedaron pendientes de pago a accionistas por concepto de las ganancias para accionistas, correspondientes al ejercicio económico 2013, los cuales no fueron liquidados en su totalidad.

16. PASIVOS NO CORRIENTE.-

Los Pasivos no Corrientes al 31 de Diciembre de 2014, corresponden a:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2014	2013
Obligaciones con Instituciones Financieras		
Banco Comercial de Manabí	-	105.766,70
Intereses por Pagar	-	6.539,30
Cuentas y Documentos por Pagar		
Distribuidora Manabita Dimancia C.A.	473.746,16	473.746,16
Cuentas por Pagar Accionistas		
Joaquín Ramírez Marcillo (Fundación Mercedes Emilia).	-	3.714,46
Faraday Ramírez Loor	-	12,56
TOTAL	473.746,16	589.779,18

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.

17. 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 2014 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 Eloía	Ecuador	0,03	20,00
Ramírez Loor Dalton Faraday	Ecuador	34,99	20.992,00
Ramírez Marcillo Wilmintong Colón	Ecuador	19,99	11.996,00
TOTAL		100,00	60.000,00

18. 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 2014 es de \$ 30.000,00.

19. 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 2014 es de \$ 436.122,85.

20. 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 2014 es de \$ 199.305,58.

21. VENTAS NETAS.-

Corresponden a la industrialización y embotellado de aguardiente rectificado. El saldo contable que la Compañía mantiene al 31 de Diciembre de 2014 es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	VALORES
	2014
Ventas Netas	
Ventas de Aguardiente	3.349.930,88
TOTAL	3.349.930,88

22. COSTO DE VENTA.-

El Costo de Venta de la Compañía se refiere a:

DESCRIPCIÓN	VALORES
	2014
Costo de Ventas	
(-) Costo de Producción	(1.820.797,05)
(-) Mano de Obra	(90.138,42)
(-) Depreciación	(15.224,43)
(-) Gasto de Fabricación	(28.290,09)
TOTAL	(1.954.449,99)

24. OTROS INGRESOS.-

Los Otros Ingresos a Diciembre 31 de 2014, fueron como sigue:

DESCRIPCIÓN	VALORES
	2014
Otros Ingresos	
Ingresos Recibidos	7.138,37
Intereses	33,36
Otros Ingresos	8,07
TOTAL	7.179,80

25. CONCILIACIÓN TRIBUTARIA.-

Al 31 de Diciembre de 2014, 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
	2014
Utilidad Contable	656.217,22
Menos:	
15% Participación de Trabajadores	98.432,58
Más:	
Gastos No Deducibles Locales	4.176,09
BASE IMPONIBLE PARA EL IMPUESTO A LA RENTA TARIFA 22%	561.960,73
22% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	123.631,36

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

22% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	123.631,36
Menos:	
Anticipo Determinado Correspondiente al Ejercicio Fiscal Corriente	35.129,33
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO	88.502,03
Más:	
Saldo del Anticipo Pendiente de Pago	35.129,33
Menos:	
Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	33.499,29
SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR	90.132,07
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	-