

DUBLINSA S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el Año Terminado el 31 de Diciembre del 2015

1. INFORMACIÓN GENERAL

La actividad principal de la Compañía es actividades de cultivo de cacao (en almendra seca).

Al 31 de Diciembre del 2015 y 2014, el capital suscrito y pagado de la Compañía consistía de lo siguiente:

Accionistas	Nacionalidad	2015	%	2014	%
				(US Dólares)	
Bustamante Morán Fredy	Ecuatoriana	1,168.00	97.34	1,168.00	97.34
Adum Barrezueta Jazmin	Ecuatoriana	16.00	1.33	16.00	1.33
Herederos de Moran Gonzalez Gladys Lucila	Ecuatoriana	6.40	0.53	6.40	0.53
Bustamante Morán Leonardo	Ecuatoriana	4.80	0.40	4.80	0.40
Bustamante Morán Gladys	Ecuatoriana	4.80	0.40	4.80	0.40
TOTAL		1,200.00	100	1,200.00	100

El domicilio de la Compañía, donde se desarrollan sus actividades es el cantón Guayaquil, calle Av. Rodrigo Chávez, intersección MZ 274, SOLAR 4.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía.

DUBLINSA S.A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

2.1. Bases de Preparación

Los estados financieros adjuntos se presentan en Dólares de Estados Unidos de Norteamérica, moneda funcional de la Compañía y se han preparado a partir de los registros contables de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y representa la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas, de forma que presentan razonablemente la situación financiera de DUBLINSA S.A. al 31 de diciembre del 2015, así como el resultado de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha.

2.2. Efectivo y equivalente de Efectivo

Incluye dinero en efectivo, depósitos en bancos disponibles nacionales e internacionales, inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir compromisos de pago a corto plazo con vencimiento de tres meses o menos desde la fecha de adquisición. Además, sobregiros exigibles en cualquier momento por el banco y forman una parte integral de la gestión de efectivo de una entidad. (Nota 4)

2.3. Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar son activos financieros que representan un derecho contractual a recibir efectivo en el futuro.

Las cuentas por cobrar son registradas a su valor razonable que es el precio de contado o valor nominal de la transferencia del bien o del servicio. La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor y se utiliza una cuenta correctora para disminuir el importe en libros del activo financiero. (Nota 5)

DUBLINSA S.A.

2.3.1 Deterioro de activos financieros al costo amortizado

Los activos financieros que se miden al costo amortizado, son probados por deterioro al final de cada período. La compañía constituye una provisión para pérdidas por deterioro de sus cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la compañía no podrá cobrar todo los montos que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las mismas.

2.3.2 Baja de activos y pasivos financieros

La Compañía dará de baja en cuentas un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractual es sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero. La compañía dará de baja un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la Compañía.

2.4 Inventarios

Los inventarios están valorizados al costo promedio que no excede del precio justo que es la cantidad por la que un activo podría ser intercambiado entre un comprador informado y dispuesto y un vendedor informado y dispuesto en una transacción en libre competencia. (Nota 7)

2.5 Activo Biológico

La compañía por dedicarse a actividades agrícolas aplica para el reconocimiento de inventario la SECCION 34, mediante la cual se establece que la entidad reconocerá un activo biológico o un producto agrícola cuando:

- a. La entidad controle el activo como resultado de sucesos pasados
- b. Sea probable que fluyan en la entidad beneficios económicos futuros asociados con el activo; y
- c. El valor razonable o el costo puedan ser medidos de forma fiable, sin un costo o esfuerzo desproporcionado.

Los productos agrícolas cosechados o recolectados que procedan de activos biológicos de la entidad se medirán a su valor razonable menos los costos de venta en el punto de cosecha o recolección. (Nota 11)

DUBLINSA S.A.

2.6 Propiedades, Planta y Equipos

2.6.1 Medición en el momento del reconocimiento

Se reconocen como propiedades, plantas y equipos todos aquellos bienes de propiedad de la entidad, que están destinadas al uso propio, que tienen una durabilidad de dos años ó más, que representan un beneficio económico futuro y cuyo valor individual es mayor a U.S.\$ 350,00 dólares.

El costo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condición es de funcionamiento según lo previsto por la gerencia. Adicionalmente, se considerará los costos por préstamos de la financiación directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos calificables. Un activo calificable aquel que requiere de un período de tiempo sustancial antes de estar listos para su uso o venta, período que la Administración ha definido como mayor a un año.

Los elementos de propiedades, planta y equipos se valoran inicialmente por su costo de adquisición o construcción. (Nota 10)

2.6.2 Método de depreciación y vidas útiles

El costo de propiedades, planta y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta, basada en la vida útil estimada de los activos, o de partes significativas identificables que posean vida útil diferenciadas, y no consideran valores residuales, debido a que la Administración estima que el valor de realización de sus activos al término de su vida útil será irrelevante. La depreciación se carga al gasto.

Se revisará como mínimo al término de cada periodo anual el valor residual y la vida útil de un activo y, si las expectativas difirieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable. Se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

A continuación se presentan los principales elementos de propiedades, planta y equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

	Años de vida útil estimada	
	<u>Mínima</u>	<u>Máxima</u>
Edificios	20	60
Maquinarias y equipos	10	15
Instalaciones	10	15
Muebles y enseres	10	12
Equipos de oficina	10	15
Equipos de computación	3	12.5
Vehiculos	5	12.5

Notas a los Estados Financieros (continuación)

DUBLINSA S.A.

2.6.3 Venta o retiro de propiedades, planta y equipos

Las ganancias o pérdidas por la venta o el retiro de activos se determinan como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo, las cuales se reconocen en los resultados del período en que se incurren. El valor en libros de los activos se da de baja de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro.

2.6.4 Deterioro del Valor de los Activos Tangibles e Intangibles

Se deteriorará el valor de un activo cuando su importe en libros exceda a su importe recuperable,

La entidad evaluará en cada fecha de cierre del balance si existe algún indicio de deterioro del valor de algún activo, Si existiera tal indicio la entidad estimará el importe recuperable del activo,

La pérdida por deterioro del valor se reconocerá inmediatamente en el resultado del ejercicio, los activos intangibles con una vida útil indefinida o todavía no disponibles para su uso deben ser sometidos a una comprobación de deterioro anualmente o con mayor frecuencia si existe cualquier indicación de que podría haberse deteriorado su valor.

2.7 Cuentas por Pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconocen como costos financieros y se calculan a valor razonable.(Nota 13)

2.8 Transacciones con Partes Relacionadas

Se reconoce como transacciones con partes relacionadas aquellas operaciones que se realizan con accionistas, miembros de la administración con influencia significativa en la decisiones de la compañía, familiares hasta el cuarto grado de consanguinidad y según de afinidad de accionistas o administradores con influencia significativa. Las transacciones con partes relacionadas se registrarán como Cuentas por Cobrar o Pagar Relacionadas. (Nota 6)

2.9 Impuesto corriente

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período. (Nota 15)

Notas a los Estados Financieros (continuación)

2.10 Beneficios a Empleados

DUBLINSA S.A.

El costo de beneficios definidos por planes de jubilación patronal y bonificación por desahucio, así como el valor actual de la obligación se determina mediante evaluaciones actuariales. La evaluación actuarial implica hacer suposiciones acerca de los tipos de descuento, los futuros aumentos salariales, la tasa de mortalidad y los futuros aumentos de pensiones.

Todos los supuestos son revisados en cada fecha del estado de situación financiera. En la determinación de la tasa de descuento se consideran las tasas de interés promedio de los bonos de gobierno publicado por el Banco Central del Ecuador. La tasa de mortalidad se basa en las tablas de mortalidad del país, de disponibilidad pública.

El futuro aumento de los sueldos y las pensiones se basan en los aumentos previstos para el futuro de las tasas de inflación para el país. Más detalle de las hipótesis utilizadas se describe en la Nota 14.

2.11 Participación de trabajadores

De acuerdo con el Código de Trabajo, la Compañía debe distribuir entre sus empleados el 15% de las utilidades líquidas o contables antes de impuesto a la renta. Este beneficio es registrado con cargo a los resultados del período en que se devenga. (Nota 14)

2.12 Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos se miden al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar. (Nota 18)

2.12.1 Venta de bienes

Los ingresos ordinarios provenientes de las ventas de bienes deben ser registrados cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- ❖ La Compañía ha transferido al comprador los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- ❖ La Compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- ❖ El importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad;
- ❖ Sea probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- ❖ Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

DUBLINSA S.A.

El costo de beneficios definidos por planes de jubilación patronal y bonificación por desahucio, así como el valor actual de la obligación se determina mediante evaluaciones actuariales. La evaluación actuarial implica hacer suposiciones acerca de los tipos de descuento, los futuros aumentos salariales, la tasa de mortalidad y los futuros aumentos de pensiones.

Todos los supuestos son revisados en cada fecha del estado de situación financiera. En la determinación de la tasa de descuento se consideran las tasas de interés promedio de los bonos de gobierno publicado por el Banco Central del Ecuador. La tasa de mortalidad se basa en las tablas de mortalidad del país, de disponibilidad pública.

El futuro aumento de los sueldos y las pensiones se basan en los aumentos previstos para el futuro de las tasas de inflación para el país. Más detalle de las hipótesis utilizadas se describe en la Nota 14.

2.11 Participación de trabajadores

De acuerdo con el Código de Trabajo, la Compañía debe distribuir entre sus empleados el 15% de las utilidades líquidas o contables antes de impuesto a la renta. Este beneficio es registrado con cargo a los resultados del periodo en que se devenga. (Nota 14)

2.12 Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos se miden al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar. (Nota 18)

2.12.1 Venta de bienes

Los ingresos ordinarios provenientes de las ventas de bienes deben ser registrados cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- ❖ La Compañía ha transferido al comprador los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- ❖ La Compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- ❖ El importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad;
- ❖ Sea probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- ❖ Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

DUBLINSA S.A.

2.13 Costos y Gastos operacionales

Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen. (Nota 19,20)

2.14 Compensación de Saldos y Transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, ni los ingresos y gastos, salvo en aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos o gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea se presentan netos en las cuentas de resultados.

2.15 Estimaciones y Juicios Contables Importantes

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la experiencia histórica y mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables importantes que la Administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

DUBLINSA S.A.

2.16 Deterioro de Activos

A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Determinar si los activos han sufrido deterioro implica el cálculo del valor en uso de las unidades generadoras de efectivo. El cálculo del valor en uso requiere que la Compañía determine los flujos de efectivo futuros que deberían surgir de las unidades generadoras de efectivo y una tasa de descuento apropiada para calcular el valor presente.

En el caso de que el importe recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registra la correspondiente provisión por pérdida por deterioro por la diferencia, con cargo a resultados.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en períodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

El momento y la naturaleza de los futuros cambios tecnológicos son difíciles de prever.

3 INDICADORES ECONÓMICOS

La información relacionada con el porcentaje de variación de los índices de precios al consumidor, preparada por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC) para el ejercicio económico del 2015, fue de 3.38 %

AÑO TERMINADO DIC-31	PORCENTAJE INFLACIÓN
2015	3.38
2014	3.67
2013	2.7
2012	4.2

Notas a los Estados Financieros (continuación)

DUBLINSA S.A.

4 Efectivo y equivalentes de Efectivo

Caja y banco como se muestra en el estado de flujo de efectivo puede ser conciliado con las partidas relacionadas en el estado de situación financiera. El detalle es el siguiente:

		31 de diciembre	
		2015	2014
Caja	U.S.\$	6,447.68	6,672.36
Bancos		1,250.04	67,042.76
TOTAL	U.S.\$	7,697.72	73,715.12

5 Cuentas por Cobrar

Al 31 de Diciembre, un resumen de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, es como sigue:

		31 de diciembre	
		2015	2014
Clientes Locales	U.S.\$	91,536.86	431,777.27
Clientes - NETO	U.S.\$	91,536.86	431,777.27

Al 31 de Diciembre, un resumen de otras cuentas por cobrar, es como sigue:

		31 de diciembre	
		2015	2014
Préstamos a Empleados	U.S.\$	8,536.52	9,687.20
Anticipos a Empleados		25,275.00	13,600.39
Otras cuentas por cobrar		4,771.24	10,505.51
TOTAL	U.S.\$	38,582.76	33,793.10
TOTAL CLIENTES Y OTRAS POR COBRAR	U.S.\$	130,119.62	465,570.37

Notas a los Estados Financieros (continuación)

6 Compañías Relacionadas.

DUBLINSA S.A.

Las cuentas por cobrar Compañías Relacionadas se detallan a continuación:

		31 de diciembre	
		2015	2014
Fredy Bustamante		229,901.30	-
Expogranos		86,579.59	-
Manaexpo		13,513.15	-
Señalitec		3,084.56	2,832.56
NYNconstruc S.A.		13.33	-
TOTAL	U.S.\$	333,091.93	2,832.56
<i>Largo Plazo</i>			
Señalitec		150,000.00	150,000.00
TOTAL	U.S.\$	150,000.00	150,000.00

Las Cuentas por pagar Compañías Relacionadas se detallan a continuación:

		31 de diciembre	
		2015	2014
<i>Largo Plazo</i>			
Fredy Bustamante		-	124,512.99
Manaexpo Cía. Ltda.		358,618.87	354,731.49
Expogranos C.A		581,091.94	581,183.94
TOTAL	U.S.\$	939,710.81	1,060,428.42

Las cuentas por pagar a relacionadas representan préstamos, los cuales no tienen fecha específica de vencimiento y no devengan interés.

7 Inventarios

Al 31 de Diciembre, los inventarios consistían de lo siguiente:

		31 de diciembre	
		2015	2014
Inventario Producto Terminado	U.S.\$	104,897.08	-
Inventario Agrícola		205,445.58	407,841.58
Inventario de insumos		54,277.47	6,870.00
Inventario Combustible		23,246.87	1,890.84
Inventario de mantenimiento de maquinarias		-	964.31
Inventario de mantenimiento de vehículos		-	1,022.61
TOTAL	U.S.\$	387,867.00	418,589.34

La Compañía espera recuperar los inventarios en los doce meses posteriores a la fecha del estado de situación financiera que se informa.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

8 Activos por Impuestos Corrientes

DUBLINSA S.A.

Al 31 de Diciembre, los activos por impuestos corrientes, consisten en lo siguiente:

		31 de diciembre	
		2015	2014
Retenciones en la fuente	U.S.\$	9,163.98	9,240.52
Anticipo de Impuesto a la Renta		9,929.04	2,023.72
TOTAL	U.S.\$	19,093.02	11,264.24

9 Pagos y Gastos Anticipados

El saldo de pagos y gastos anticipados al 31 de Diciembre del 2015, es el siguiente:

		31 de diciembre	
		2015	2014
Pagos Anticipado Proveedores	U.S.\$	36,426.94	-
TOTAL	U.S.\$	36,426.94	-

10 Propiedades, Planta y Equipos

Las propiedades, planta y equipo se detallan a continuación:

<u>DETALLE</u>	<u>SALDO</u> <u>31-dic-14</u>	<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>	<u>SALDO</u> <u>31-dic-15</u>
POR COSTO				
Terrenos	2,150,813.51	-	-	2,150,813.51
Edificios	306,600.69	-	-	306,600.69
Maquinarias, equipos y Herramientas	117,540.57	2,200.00	-	119,740.57
Instalaciones	24,922.99	-	-	24,922.99
Muebles y enseres	1,809.88	-	-	1,809.88
Equipos de computación	3,314.25	441.10	-	3,755.35
Vehículos	192,187.24	-	-	192,187.24
Obras en proceso	150,199.87	-	-	150,199.87
Otros activos fijos	4,463.09	-	-	4,463.09
TOTAL	2,951,852.09	2,641.10	-	2,954,493.19

Notas a los Estados Financieros (continuación)

Las propiedades, planta y equipos consistian de lo siguiente:

DUBLINSA S.A.

		31 de diciembre	
		2015	2014
Costo	U.S.\$	2,954,493.19	2,951,852.09
Depreciación Acumulada		335,342.60	304,698.32
TOTAL	U.S.\$	2,619,150.59	2,647,153.77

11 Activo Biológico

El saldo de Activo biológico al 31 de Diciembre del 2015, es el siguiente:

		31 de diciembre	
		2015	2014
Plantaciones de Cacao	U.S.\$	850,000.00	850,000.00
TOTAL	U.S.\$	850,000.00	850,000.00

12 Activo Intangible

Un resumen del Activo intangible por pagar al 31 de Diciembre del 2015, es como sigue:

		31 de diciembre	
		2015	2014
Activo Intangible	U.S.\$	2,800.00	-
TOTAL	U.S.\$	2,800.00	-

Notas a los Estados Financieros (continuación)

13 Cuentas por Pagar

DUBLINSA S.A.

Al 31 de Diciembre, los proveedores comerciales consistían de lo siguiente:

		31 de diciembre	
		2015	2014
Proveedores Locales	U.S.\$	56,304.66	32,694.59
Otras Cuentas por pagar		31,081.70	27,014.95
Sobregiro bancario		44,610.57	-
Anticipo de clientes		-	28,348.25
TOTAL		131,996.93	88,057.79

Las cuentas por pagar representan facturas por compras de bienes y servicios, y préstamos solicitados por la compañía a terceros pagaderos con plazos de 30, 90 días y un año que no devengan interés. También se incluyen valores pendientes de cancelar al gobierno municipal de Guayaquil y superintendencia de compañías.

14 Beneficios a Empleados Corto Plazo

Los movimientos de las cuentas beneficios sociales y participación de trabajadores por los años terminados el 31 de diciembre del 2015 y 2014 fueron como sigue:

Cuentas		Saldo al		Haber	Saldo al
		31/12/2014	Debe		
Décimo tercer sueldo	U.S.\$	1,295.24	1,295.24	1,746.99	1,746.99
Décimo cuarto sueldo		11,390.00	11,390.00	11,365.35	11,365.35
Vacaciones		1,630.51	-	-	1,630.51
Préstamo quirografario		75.47	2,658.64	2,778.11	194.94
Fondo de Reserva		106.44	-	-	106.44
Participación trabajadores		13,065.62	3,163.53	3,429.17	13,331.26
Aporte al IESS		3,357.24	23,483.96	22,129.43	2,002.71
TOTAL	U.S.\$	30,920.52	41,991.37	41,449.05	30,378.20

Notas a los Estados Financieros (continuación)

15 Impuestos

15.1 Pasivos del Año Corriente

DUBLINSA S.A.

Al 31 de Diciembre, los proveedores comerciales consistían de lo siguiente:

		31 de diciembre	
		2015	2014
Proveedores Locales	U.S.\$	56,304.66	32,694.59
Otras Cuentas por pagar		31,081.70	27,014.95
Sobregiro bancario		44,610.57	-
Anticipo de clientes		-	28,348.25
TOTAL	U.S.\$	131,996.93	88,057.79

Las cuentas por pagar representan facturas por compras de bienes y servicios, y préstamos solicitados por la compañía a terceros pagaderos con plazos de 30, 90 días y un año que no devengan interés. También se incluyen valores pendientes de cancelar al gobierno municipal de Guayaquil y superintendencia de compañías.

14 Beneficios a Empleados Corto Plazo

Los movimientos de las cuentas beneficios sociales y participación de trabajadores por los años terminados el 31 de diciembre del 2015 y 2014 fueron como sigue:

Cuentas		Saldo al		Debe	Haber	Saldo al	
		31/12/2014				31/12/2015	
Décimo tercer sueldo	U.S.\$	1,295.24		1,295.24	1,746.99		1,746.99
Décimo cuarto sueldo		11,390.00		11,390.00	11,365.35		11,365.35
Vacaciones		1,630.51		-	-		1,630.51
Préstamo quirografario		75.47		2,658.64	2,778.11		194.94
Fondo de Reserva		106.44		-	-		106.44
Participación trabajadores		13,065.62		3,163.53	3,429.17		13,331.26
Aporte al IESS		3,357.24		23,483.96	22,129.43		2,002.71
TOTAL	U.S.\$	30,920.52		41,991.37	41,449.05		30,378.20

Notas a los Estados Financieros (continuación)

15 Impuestos

15.1 Pasivos del Año Corriente

DUBLINSA S.A.

Al 31 de Diciembre los pasivos por impuestos corrientes consistían en lo siguiente:

		Saldo al 31/12/2014	Debe	Haber	Saldo al 31/12/2015
IVA Cobrado	U.S.\$	-	1.474,80	1.474,80	-
Retención en la fuente		5.959,89	14.428,88	12.450,77	3.981,78
Retención del IVA		4.039,14	10.151,54	9.510,47	3.398,07
Impuesto a la renta		20.870,58	20.870,58	19.040,68	19.040,68
TOTAL	U.S.\$	30.869,61	46.925,80	42.476,72	26.420,53

15.2 Impuesto a la Renta Reconocido en los Resultados

Una reconciliación entre la utilidad según los estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, fue como sigue:

		2015	2014
Gasto del Impuesto Corriente	U.S.\$	19,040.68	20,870.55
TOTAL	U.S.\$	19,040.68	20,870.55

Notas a los Estados Financieros (continuación)

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, fue como sigue:

DUBLINSA S.A.

		2015	2014
Ganancia antes del Impuesto a la Renta	U.S.\$	22,861.14	38,810.53
Menos			
Participación trabajadores		3,429.17	5,821.58
Mas			
Gastos que no son deducibles fiscalmente		51,801.57	61,877.17
UTILIDAD GRAVABLE		71,233.54	94,866.12
Tasa de Impuesto		22%	22%
Impuesto a la Renta Causado		15,671.38	20,870.55
Anticipo de Impuesto a la Renta Ejercicio Corriente		19,040.68	17,076.04
Gasto de Impuesto a la Renta reconocido en los resultados	U.S.\$	19,040.68	20,870.55

Los registros contables de DUBLINSA S.A., no han sido fiscalizados. De acuerdo con disposiciones legales, las autoridades tributarias tienen la facultad para revisar las declaraciones de impuesto a la renta de la Compañía, dentro de los tres años siguientes a partir de la fecha de presentación de la declaración y en seis años, desde la fecha en que venció el plazo para presentar la declaración, cuando los tributos no se hubieren declarado en todo o en parte.

16 Beneficios a Empleados Largo Plazo

Al 31 de Diciembre del 2015, los beneficios de los empleados a largo plazo consistían en lo siguiente:

		31 de diciembre	
		2015	2014
Bonificación por desahucio	U.S.\$	12,120.22	12,120.22
Jubilación Patronal		59,285.24	59,285.24
TOTAL	U.S.\$	71,405.46	71,405.46

Notas a los Estados Financieros (continuación)

16.1 Jubilación Patronal

DUBLINSA S.A.

De acuerdo con el Código de Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más, presten sus servicios continuados o interrumpidos a la Compañía, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

16.2 Bonificación por Desahucio

De acuerdo con el Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía pagará a los trabajadores el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

17 Patrimonio

17.1 Resultados Acumulados

El saldo de esta cuenta se desglosa como sigue:

Utilidad Acumulada de años anteriores		1,412,811.68
Ganancia año 2014		12,118.40
		<hr/>
Saldo Año 2015	U.S.\$	1,424,930.08
		<hr/>

17.2 Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción por Primera Vez de las NIIF

Los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" que se registraron en el patrimonio en la cuenta Resultados acumulados, subcuenta "Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las "NIIF", que generaron un saldo acreedor, sólo podrá ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la compañía.

En el caso de registrar un saldo deudor, éste podrá ser absorbido por los Resultados acumulados y por los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

18 Ingresos Ordinarios

Los ingresos ordinarios fueron como siguen:

DUBLINSA S.A.

		31 de diciembre	
		2015	2014
Ingresos provenientes de la venta de bienes	U.S.\$	1,090,882.50	906,438.58
TOTAL	U.S.\$	1,090,882.50	906,438.58

19 Costos y Gastos por su naturaleza

Los costos y gastos reportados en los estados de resultados fueron como sigue:

		31 de diciembre	
		2015	2014
Costo de Ventas	U.S.\$	757,150.95	653,100.61
Gastos de Administración y Ventas		303,474.17	197,016.24
TOTAL	U.S.\$	1,060,625.12	850,116.85

El detalle de Costo y Gastos por beneficios a los empleados fueron como sigue:

		31 de diciembre	
		2015	2014
Sueldos y Salarios	U.S.\$	227,281.80	173,140.96
Beneficios Sociales		37,861.19	48,528.11
Aportes al IESS		44,003.75	20,907.18
TOTAL	U.S.\$	309,146.74	242,576.25

Notas a los Estados Financieros (continuación)

El detalle de costos y gastos de depreciaciones y amortizaciones fue como sigue:

		31 de diciembre	
		2015	2014

DUBLINSA S.A.

Depreciación de propiedades, planta y equipo		30,644.28	22,810.29
TOTAL	U.S.\$	<u>30,644.28</u>	<u>22,810.29</u>

20 Ingresos y Gastos Financieros

Los ingresos y gastos financieros fueron como sigue:

		31 de diciembre	
		2015	2014
Gastos Financieros:			
Intereses por préstamos y sobregiros bancarios	U.S.\$	4,428.20	15,044.75
Gastos Bancarios		2,968.04	2,466.45
GASTO FINANCIERO NETO	U.S.\$	<u>7,396.24</u>	<u>17,511.20</u>

21 Hechos Ocurridos después del Período sobre el que se informa

Entre el 31 de Diciembre del 2015 y la fecha de emisión de los estados financieros (1 de Julio del 2016) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros o que requieran revelación.

22 Aprobación de los Estados Financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de Diciembre del 2015 han sido emitidos el 1 de Julio del 2016, con la autorización de la Gerencia de la compañía y serán presentados a la Junta General de Accionistas para su aprobación.