

FUENTES SAN FELIPE S.A. SANLIC
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

FUENTES SAN FELIPE S.A. SANLIC.- Fue constituida en la ciudad de Latacunga - Ecuador el 5 de febrero de 1991 e inscrita en el Registro Mercantil el 9 de mayo del mismo año. El 24 de octubre de 1995 la Compañía aumenta su capital social y reforma sus estatutos, cuya escritura pública es inscrita en el Registro Mercantil el 21 de diciembre del mismo año. La actividad principal de la Compañía es la extracción, embotellamiento y venta al mercado nacional e internacional de toda clase de aguas minerales y naturales, bebidas gaseosas y refrescos en general; así como también la extracción, embotellamiento y venta de gas, en cualquier sistema y la fabricación y venta de hielo en todas sus formas.

Los estados financieros de **FUENTES SAN FELIPE S.A. SANLIC** han sido preparados de acuerdo con lo establecido en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) emitidas por el International Accounting Standard Board (IASB) y adoptadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

Principio del Devengado.- Los estados financieros de **FUENTES SAN FELIPE S.A. SANLIC** se registran sobre la base del devengado y son presentados en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional y de presentación de la Compañía.

Se registra el ingreso cuando se efectúa la facturación y se registra el gasto cuando se recibe la factura o nota de venta dentro del período mensual correspondiente

Principio del Costo.- Los bienes adquiridos a título oneroso se contabilizarán en su fecha de incorporación al patrimonio por su costo de adquisición

COMPOSICION DE LAS CUENTAS DEL BALANCE GENERAL BAJO NIIFs

ACTIVO

1.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo y equivalentes al efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos, que se pueden transformar rápidamente en efectivo sujetos a un riesgo poco significativos de cambios en su valor.

Esta cuenta al 31 de diciembre del 2017, se encuentra compuesta de la siguiente manera:



DESCRIPCION	VALORES
Efectivo en caja y Bancos	
Caja General	5,176.34
Caja Chica	300
Banco Pichincha	1,217.29
Cacpeco	11,242.49
Total Efectivo caja y bancos	17,936.12

3.- CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Las partidas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo.

Se encuentran registradas a su valor nominal, conforme la respectiva factura emitida. Las ventas se realizan al contado y en el caso de ventas a provincias se otorgara crédito entre 8 y 30 días plazo. En el caso de Alcalisa por considerarse un cliente grande se otorgó crédito de 60 y 75 días sin intereses

Al 31 de diciembre del 2017 esta cuenta está compuesta por lo siguientes rubros:

DETALLE	PARCIAL	VALOR
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		
Humberto Hinojosa		928.05
Fernando Salambay		50.00
Julio Mena		1,190.68
Segundo Muso		141.69
Lidia Parra		779.79
Ruben Herrera		130.76
Hospital general		166.31
Flowervillage		147.03
Leonardo Arcos		1420.04
Cuentas por cobrar San Felipe (clientes)		6,641.79
Alcalisa		39,665.09
Iván Chiluisa		869.46
Alex Pilatasig		107.45
Patricio Vega		752.64
Almacenes TIA		1,092.84
Marcelo Gallardo		271.64

M. B.

[Handwritten signature]

Franklin Cando		160.00
Cuerpo de Ingenieros		525.14
Farmacia y Comisaritos de Medicina		2,116.04
Mega Santamaría		2,857.91
Globandina		1,351.05
Daniela Miranda		486.91
Corporación Favorita		8,691.68
Resgasa		3,582.00
Jose Luis Castellano		113.00
Distrigal S.A		281.69
Mishan Servicios		2,450.05
Agropecuaria Pintag		352.20
Aqua Trade		2,847.55
Alimentos sanos		457.93
Evenflo		264.48
Pavarotti		758.00
Fabian Romero		118.60
Parque Santo		98.04
Fatosla		278.11
China Sinopharm		129.30
Hospital Iess		1601.00
Varios clientes menor cuantía		1239.58
Tiendas		3,131.51
Olympic Juice	798.00	
Miguel Angel Chango	950.14	
Cámara de la pequeña industria	124.80	
Mirian Villacis	274.00	
Alfonso Cando	295.50	
Metalcamiones	60.62	
Hidroequinoccion	95.00	
Cenel	157.00	
Rosa Chileg	206.14	
cliente menores	170.31	
Total clientes		88.247,03

4. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Son valores entregados a la empresa Lenntech por la adquisición de un equipo para la eliminación de arsénico y que llega en el mes de enero 2018, abono para la construcción de kit de manejo para botellas de 600 ml y 1000 ml a la empresa Mesal, adelantos de trabajos para construcción de un mueble para la oficina control de calidad, se paga por renovación de las marcas Felipin, Fontvie, etc.

DETALLE	VALOR
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	
Compra equipo para eliminar arsénico Lenntech	13,950.00
Kit manejo botellas 600 -1000 ml	7,500.00
Instituto Ecuatoriano de Propiedad Intelectual	416.00
Elepco garantía medidor	894.21
Distribuidores ayuda	225.33
Viaje al Cotopaxi para toma de fotos	160.00
Mario Moreno (construcción mueble)	380.57
Total Otras cuentas por cobrar	23,526.11

5.- CLIENTES CHEQUES PROTESTADOS

Se compone de los siguientes rubros

DETALLE	VALOR
Darwin Aguirre	406.96
Fernando Salambay	129.66
Total cheques protestados	536.62

6.- CUENTAS POR COBRAR TRABAJADORES

Estos valores son originados por desembolsos realizados a los trabajadores por concepto de préstamos y anticipos.

Los anticipos son descontados mensualmente en el respectivo rol de pagos, en los plazos acordados con los trabajadores, estos préstamos no generarán ningún tipo de intereses de acuerdo a lo señalado en el código de trabajo.

N.S.V.

En esta cuenta también se incluye valores por cobrar, por concepto de comisariato que tienen los empleados en el comisariato Aki

Al término del año 2017, esta cuenta se encuentra conformada por:

DETALLE	VALOR
Acurio Wladimiro	152.32
Gutierrez Emilio	140.00
Flores Oswaldo	5303.32
Toasa Victor	644.90
Castellanos Juan	316.99
Caiza Milton	296.00
Lictapuzon Pedro	206.62
Sánchez Nelson	384.29
Ortiz Luis	100.00
Quispe Edwin	55.00
Arcos Jose	50.00
Geovany Martinez	50.00
Bryan Cazo	47.40
Cifuentes Victor Hugo	39.02
Gallegos Mauricio	26.72
Toapanta Fabian	24.60
Chacón Jaime	20.00
Otros empleados	44.43
Otros empleados (comisariato)	1,193.93
Total cuentas trabajadores	9,095.54

7. CUENTA POR COBRAR OTROS

Esta cuenta está relacionada con la precooperativa de los empleados que al 31 de diciembre 2017 queda con el siguiente saldo:

DETALLE	VALOR
CUENTAS POR COBRAR PRECOOP	
Pre cooperativa Fuentes San Felipe	1071.83
Total cuenta por cobrar otros	1071.83

M.S.C.

8.- INVENTARIOS

Los inventarios están clasificados en inventario de productos terminados, e inventario de materias primas y materiales indirectos de fabricación. Se lleva por el método promedio ponderado

La materia prima y materiales son ingresados a la bodega de la compañía, son registrados al costo de adquisición y los suministros, herramientas y otros materiales son reconocidos como gastos en la fecha de consumo.

Al 31 de diciembre de cada año, fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

El saldo de los inventarios de la empresa al finalizar el período contable:

DETALLE	VALOR
Inventarios	
Productos terminados	62321.89
Materia prima	24279.19
Inventario envase empaque en bodega(tapas)	8098.17
Inventario envase (desechables) y jabas plásticas y portabotellones plasticos	127636.33
Inventario agua sin gas (envases de botellón y cerámicos)	67065.52
Inventario de Cola	8937.10
Artículos de publicidad	2617.48
Materia prima productos azucarado0s	1742.96
Provisión por deterioro de inventarios	-4315.32
Total Inventarios	298383.32

En este año se adquiere jabas plásticas de 12 y 24 unidades y está incluido en inventario de envase y jabas plásticas

El rubro de inventario de agua sin gas se refiere al envase de botellón y cerámicos, incluye botellones deteriorados

9.- PAGADOS POR ADELANTADO

Son los pagos anticipados realizados por la empresa en el desarrollo de su actividad

DETALLE Anticipo proveedores	VALOR
Garantía arriendo	3400,00
Julio Mena	400.00
Total Anticipo proveedores y otros	3800,00

DETALLE	VALOR
Seguros	
Seguros Sweaden cia de seguros	4521.04
total seguros	4521.04

10.- ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES

El saldo de la cuenta activo por impuestos corrientes corresponde principalmente a los anticipos de impuesto a la renta pagados al Servicio de Rentas Internas, a retenciones en la fuente realizadas por clientes y al crédito tributario generado por las compras efectuadas a proveedores de bienes, servicios de la compañía y la retención del 5% de la salida de divisas, incluye el iva pagado por la nacionalización de la maquina Triblock

Esta cuenta se compone de los siguientes valores:

DETALLE	VALOR
Iva en Compras	13835.75
Iva en Servicios	1654.56
Iva de importación por liquidar	75033.05
Anticipo Impuesto a la renta	11943.26
Retención en la Fuente renta	4281.62
Retención Fuente por rendimiento financiero	269.51
Retención salida de divisas	1053.40
Retención 10% iva contribuyentes especiales	1521.04
TOTAL RETENCIONES IMPUESTOS	109592.19

11. -PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

En esta cuenta se encuentran registrados todos los bienes duraderos adquiridos por la compañía para el uso de la misma.

M.S.C.

La compañía reconoce el costo de un elemento de propiedades, planta y equipo como un activo si, y solo si es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el elemento y que el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

Los terrenos y los edificios son activos separables, y la entidad los contabiliza por separado, incluso si fueron adquiridos de forma conjunta.

Costos Posteriores

Mejoras y renovaciones mayores que incrementen la vida útil del activo o su capacidad productiva, son capitalizados solo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros para la Compañía y su costo puede ser estimado de manera fiable. Los costos por reparaciones y mantenimientos de rutina en propiedad, planta, muebles y equipo, son reconocidos en resultados integral cuando se incurren.

Depreciación

Los terrenos no se deprecian. La depreciación en otros activos se calcula usando el método lineal para asignar la diferencia entre el costo o importe revalorizado de los activos y sus valores residuales durante las vidas útiles estimadas, que se indican a continuación:

<u>Activos</u>	<u>Tasas</u>
Edificios e instalaciones	5%
Muebles y equipos de oficina	10%
Equipos de comunicación	10%
Equipos de computación	33%
Vehículos	20%
Otros activos	10%

Un detalle de la propiedad planta y equipo al 31 de diciembre del 2017 es el siguiente:

DETALLE	Costo ADQUISICION	Depreciación ACUMULADA	DETERIORO DE ACTIVOS	VALOR EN LIBROS
Terrenos	92,207.30	0		92,207.30
Edificios	511,005.60	145519.45	71293.16	294,192.99
Instalaciones	18,456.89	3276.89		15,180.00
Maquinaria y equipo	396,578.74	299545.74		97,033.00
Equipo de transporte	314,319.08	270028.56		44,290.52
Muebles y enseres	59,855.65	45134.31		14,721.34
Equipo de comunicación	3600.99	3599.87		1.12
Equipo de computación y software	69,922.13	65700.42		4,221.71
Construcciones en Proceso	59,159.77			59,159.77
Activo Fijo en Transito	830,168.62			830,168.62

Propiedades naturales	6982.83	6982.83		-
Otros activos fijos	9517.44	8022.44		1,495.00
Equipo de Laboratorio	12,723.11	4027.51		8,695.60
Total costo Propiedad, Planta y equipo	2,384,498.15	851,838.02	71,293.16	1,461,366.97

La propiedad, planta y equipos se muestra al costo menos la depreciación acumulada y las posibles pérdidas por deterioro. El rubro de Activo fijo en Tránsito incluye la maquina Triblock, compresor, equipo pasteurizador, tanque de agua que no se deprecia todavía, está en proceso de instalación.

El costo de ciertas propiedades, maquinarias y equipos fue determinado al costo revaluado en base a Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC). La compañía decidió aplicar la opción de utilizar el costo revaluado como costo atribuido al 1 de enero del 2010, fecha de transición.

12.- OTROS ACTIVOS NO CORRIENTE

En esta cuenta se encuentran registrados valores como envases de vidrio, jabas plásticas y envases de botellón que se considera como inversión.

Estos envases y jabas se amortizan a 5 años al 20%

En el caso de que los envases y jabas sean destinados para la venta, las NIIF para Pymes establece que la entidad reconocerá el importe en libros de estos como un costo en el periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de actividades ordinarias, es decir que el registro del costo de ventas será registrado paralelamente con la contabilización del ingreso.

Un detalle de los otros activos no corrientes al 31 de diciembre del 2017 es el siguiente:

DETALLE	ADQUISICION	AMORT.	VALOR
Envases de vidrio	249,574.60	227643.08	21,931.52
Jabas plásticas	32,660.00	27977.1	4,682.90
Envases de botellón	218,044.39	166706.52	51,337.87
Molde de Botella	8,000.00	8000	0.00
TOTAL ENVASES	508,278.99	430,326.70	77,952.29

PASIVO

13.- OBLIGACIONES CON BANCOS Y FINANCIERAS

M.SU

Corresponde a valores adeudados al Banco BNES de Brasil por la compra de la maquinaria Triblock correspondiente a las cuotas de marzo y septiembre 2018 y por la cual la empresa firmo una carta de garantía al banco Pichincha, se registra la porción corriente de la deuda.

12851301/15851310	Fecha	Capital
1	15/03/2018	65,880.60
2	11/09/2018	65,154.34
Total porción corriente		131,034.94

14.-PROVEEDORES

Son deudas adquiridas por compra de productos o servicios generadas a corto plazo y no generaran costos financieros en condiciones normales.

Al 31 de diciembre del 2017, el saldo más alto de pago corresponde a EMPAQPLAST por la compra de envases para productos desechables y botellones con vencimiento a 30 días plazo, no se paga intereses.

saldo al 31 de diciembre del 2017 de esta cuenta es el siguiente:

DETALLE		VALOR
Latienvases Fadesa		5274.74
AGA S.A. Linde		3007.89
Elepco		1358.82
Teojama Comercial		1047.10
Empaqplast		42745.01
Estación servicio el Terminal		422.79
Oyempaques		3131.15
Sweadem Cia de Seguros		1296.68
ERDS		234.95
Olympic Juice		7205.31
Andinanet		114.00
Monica Carrera		1529.16
Otros proveedores		41,719.85
Advances Soft	862.00	
Paul Garcia	119.00	
Alvaro Crespata	308.46	
Ecochemical	2,816.03	

N.980.

Neptali Cobo	3,098.12	
Agricominsa	5,132.60	
plastisel	2,533.20	
VVK	5,722.54	
Manaplast	1,288.80	
Carlos Montenegro	296.40	
Encovele	4,743.86	
Saigon	773.28	
Francy Triana	4,668.68	
Comercial Kiwi	465.16	
Comunikgraf	2,448.72	
Marta Montachana	355.33	
Segundo Almagro	101.61	
Renata Macias	2,037.73	
Luis Cofre	764.40	
Leonardo Salguero	197.80	
Paul Sánchez	203.20	
Corporación Favorita	887.95	
Jose Quimi Jami	1,375.79	
proveedores menor cuantía	519.19	
total proveedores		109,087.45

15.- IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR

Se registra los valores pendientes de pago a la administración tributaria por concepto de impuestos, pago a Inerhi. El impuesto a la renta se calcula al 22%, realizando la conciliación tributaria

DETALLE	VALOR
IVA en Ventas	17,625.93
Retenciones de IVA	3,484.62
Retenciones en Fuente	2,035.26
Impuesto a la renta	24,688.54
impuesto a las botellas	6,606.66
Organismo del Estado	12,940.05
Total impuestos y contribuciones	67,381.06

N. 90

En el año 2017 existe un incremento de \$ 7814.61 en el pago de la concesión el mismo que está pendiente de pago, pues existe un reclamo presentado para el efecto

16.- RETENCIONES DE NOMINA Y GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR

Son valores que se pagan y retienen a los empleados en roles, pagos de décimo tercero y cuarto sueldo, participación empleados, fondo de reserva y pagos al IESS

DETALLE	VALOR
Nomina por pagar	18282.70
Beneficios sociales	9960.18
Con el Iess	8545.57
Varios pagos	2531.10
Honorarios por pagar	570.12
Tribunal de Menores	328.00
Participación empleados	13987.24
Total Retenciones y gastos acumulados	54,204.91

17.- OTRAS CUENTAS A LIQUIDAR

Básicamente son valores que la compañía mantiene como garantía de los préstamos de envases a los distribuidores, y la facturación de IRBP a Supermaxi cuyo saldo al 31 de diciembre 2017 es:

DETALLE	VALOR
Otros	2,508.20
IRBP	1637.99
Total Otros	4,146.19

PASIVO NO CORRIENTE

18.- OBLIGACIONES LARGO PLAZO

Son valores que están pendientes de pago a largo plazo por la adquisición de la máquina Triblock Crédito con hipoteca abierta al banco Pichincha, que serán pagados en forma semestral durante 5 años interés 2.32% sobre saldos adeudados, no se registra el interés porque se registra sobre el principio del devengado. Deuda total \$ 626,123.90-131,034.9 (porción corriente)= \$ 495.088,96

WJS

12851301/15851310	Fecha	Capital
3	11/03/2019	64,428.07
4	06/09/2019	63,701.80
5	04/03/2020	62,975.53
6	31/08/2020	62,249.26
7	01/03/2021	61,522.99
8	26/08/2021	60,796.72
9	22/02/2022	60,070.45
10	26/10/2022	59,344.14
		495,088.96

19.- OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Son valores que se deben cancelar a los accionistas por concepto de dividendos de utilidades de años anteriores que han dejado en la empresa saldos que no devengan interés y que en el año 2017 disminuye porque de acuerdo a resolución de Junta se realiza aumento de capital.

CUENTAS POR ACCIONISTAS	SALDO INICIAL	RETIRO PARA AUMENTO	AYUDA TERREMOTO	SALDO FINAL
	26553.6	24640	990	923.6

20.- DEPOSITO POR ENVASES Y JABAS

Son valores que dejan los clientes como garantía de los envases y jabas que reciben para poder distribuir el producto. Estas garantías serán reconocidas como otros ingresos, si el cliente no llegare a reclamar

DETALLE	VALOR
Envases	15.308,32
Total envases y jabas	15.308,32

21.- JUBILACION PATRONAL Y DESHAUCIO

Se lleva a resultados, en base al correspondiente cálculo matemático actuarial La Compañía acumuló este beneficio en el año 2017 basado en un estudio actuarial efectuado por un especialista independiente debidamente calificado. El cálculo actuarial para desahucio es aplicado para todos los empleados incluidos desde cero meses de trabajo, de acuerdo con el Código de Trabajo los empleados que se separen,

M.S.J.

mediante desahucio tienen derecho a una bonificación en función del tiempo de servicio prestado.

DETALLE	reserva inicial	provisión	pagos efectuados y ajustes efectuados	total reserva
Jubilación patronal	422,289.73	52,749.60	-5,295.00	469,744.33
Desahucio	91,910.68	15,948.13	-2,197.81	105,661.00
Total Jubilación patronal y desahucio	514,200.41	68,697.73	-7,492.81	575,405.33

PATRIMONIO

22.- CAPITAL SOCIAL son los valores que corresponden a los accionistas, el capital de San Felipe es de \$ 110.000 repartidas en acciones que cuesta U.S\$ 1.00 cada uno, en el año 2017 se realizaron dos aumentos de capital el primero por \$ 24.640 y el segundo por \$67.360. Aumenta el Capital de la compañía a \$ 110.000,00

23.- RESERVA LEGAL

La Ley de Compañías del Ecuador requiere que las compañías anónimas transfieran de las utilidades líquidas que resulten de cada ejercicio un porcentaje no menor de un 10%, destinado a formar el fondo de reserva legal, hasta que éste alcance por lo menos el 50% del capital social de la Compañía. Dicha reserva no está sujeta a distribución excepto en el caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para aumentos de capital o para cubrir pérdidas en las operaciones. Con el incremento de capital dado se calcula el 10% de reserva legal de las utilidades a distribuirse.

24.- RESULTADOS ACUMULADOS POR RESERVA DE CAPITAL.-

El saldo acreedor de las cuenta Reserva de Capital, generado hasta el año anterior al período de transición de aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), debe ser transferidos al patrimonio a la cuenta Resultados Acumulados, subcuentas Reserva de Capital; saldo que sólo podrá ser 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.

DETALLE	VALOR
Capital	110,000.00
Reserva Legal	24,167.62
Superávit de Capital	277,167.32

N.S.J.

Resultados Adopción NIFFS	-12,956.78
Reserva Acumula reserva Capital	221,016.47
Otros resultados integrales	-26,424.00
utilidad del Ejercicio después de impuestos y participaciones	49,114.88
Total Patrimonio	642,085.51

COMPOSICION DE LAS CUENTAS DEL ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

25.- INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago contractuales, no incluye impuestos

VENTA.- Se registra cuándo se ha transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad. Venta de agua mineral con gas y sin gas y productos que comercializa la empresa

INGRESOS	VALOR
Agua Mineral	204,091.65
Agua Mineral con gas en Pet	428,770.32
Agua sin gas en Pet	143,760.20
Agua sin gas en Botellón	634,230.19
Agua en tanqueros	40,231.98
Cola	93,140.93
Productos comercializables	146,596.15
TOTAL INGRESOS ORDINARIOS	1,690,821.42

26.- OTROS INGRESOS

Intereses.- Se reconocerán utilizando el método del interés efectivo, se registran cuando se vencen las inversiones.

Otros Ingresos	VALOR
INGRESOS	VALOR
Interés ganados inversiones Cacpeco	15,765.31
Ingreso Reducción Jubilación patronal	2,356.00

Ingresos por desperdicios	1,545.41
TOTAL INGRESOS ORDINARIOS	19,666.72

27.- COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN

Comprende el costo de los inventarios vendidos, que incluyen todos los costos derivados de la adquisición y transformación, así como otros costos indirectos de producción necesarios para su venta.

COSTO DE VENTAS	VALOR
Agua Mineral	114,375.04
Agua Mineral con gas en Pet	195,017.69
Agua sin gas en Pet	105,131.43
Agua sin gas en Botellón	277,756.32
Cola	79,760.10
Productos comercializables	116,519.57
TOTAL COSTO DE VENTAS	888,560.15

28.- GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS

Incluye todos los egresos por concepto de gastos del periodo de acuerdo a su función distribuidos por: sueldos y salarios, recargo sobre nómina, materiales y suministros, combustibles, fuerza eléctrica, mantenimiento, otros gastos de fabricación, gastos de promoción, gastos generales, depreciaciones y amortizaciones. Las cuentas de egresos o gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo.

Los gastos son clasificados por centro de costos, que son gastos de fabricación, administración y ventas.

29.- OTROS GASTOS

Incluye otros gastos que no están directamente relacionados con la producción, el rubro principal es el pago de impuestos por las botellas plásticas, baja de inventario que tiene que ver las promociones y envases de botellones que se deterioran

OTROS GASTOS	VALOR
Impuesto a las botellas no retornables	28,002.00
Diferencial cambiario	3,124.80
Gastos No deducibles	4,036.68
Baja de inventarios	20,165.54
TOTAL OTROS GASTOS	55,329.02

N.S.U.

30.- RESULTADOS INTEGRALES

Son valores que resultan de la aplicación de las normas Niffs

RESULTADOS INTEGRALES	VALOR
egresos	
Ganancia o pérdida por cálculo actuarial	2,052.53
Perdida por deterioro de inventarios	1,187.68
TOTAL RESULTADOS	3,240.21



Ing. Nelson Sánchez V.
GERENTE GENERAL



Ing. Jenny Alarcón F
CONTADORA