

# **ADRAYA S.A. ADRAYASA**

*Av.25 de Julio S/N Rio al Fondo Z*

*RUC 0991309950001*

*EXP 71654*

## **ADRAYA S.A. ADRAYASA**

Correspondientes a los períodos terminados al  
31 de Diciembre de 2014 y 31 de Diciembre del 2013

El presente documento consta de:

- Estado de Situación Financiera - Comparativo
- Estado de Resultados – Comparativo
- Estado de Cambios en el Patrimonio - Comparativo
- Estado de Flujos de Efectivo Indirecto - Comparativo
- Notas Explicativas a los Estados Financieros

# ADRAYA S.A. ADRAYASA

Av.25 de Julio S/N Río al Fondo Z

RUC 0991309950001

EXP 71654

## INDICE

ENUNCIADO	PAG.
Estado de Situación Financiera - Comparativo	3-4
Estado de Resultado Integral - Comparativo	5
Estado de Cambios en el Patrimonio - Comparativo	6
Estado de Flujo de Efectivo - Método Directo - Comparativo	7-8
Notas Explicativas a los Estados Financieros	9
1. Información General	9
1.1. Bases de Presentación de los Estados Financieros	9
1.1.1. Cambios en las Políticas Contables	9
1.1.2. Moneda Funcional y de Presentación	9
1.2. Información Financiera por Segmentos	9
2. Resumen de las principales políticas contables	10
2.1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo	10
2.2. Cuentas y Documentos por Cobrar	10
2.3. Inventarios	10
2.4. Propiedades, Planta y Equipos	10
2.5. Documentos y Cuentas por Pagar	11
2.6. Obligaciones con Instituciones Financieras	11
2.7. Impuestos Corrientes y Diferidos	12
2.8. Beneficios a los Empleados	12
2.9. Capital Social	13
3. Activo Financieros No Corrientes	14
4. Cuentas y Documentos por Pagar	14
5. Capital Social	14
6. Resultados Acumulados	15
7. Reserva Legal	15
8. Hechos Posteriores	16

# ADRAYA S.A. ADRAYASA

Av.25 de Julio S/N Rio al Fondo Z

RUC 0991309950001

EXP 71654

## ➤ ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

ADRAYA S.A. ADRAYASA				
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA - PRELIMINAR				
AL 31 de Diciembre del 2014				
	NOTAS	2014	2013	VARIACION
<b>ACTIVO</b>				
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		-	-	
<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>				
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENC.		-	-	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS		-	-	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		-	-	
(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO		-	-	
<b>INVENTARIOS</b>				
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA		-	-	
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES		-	-	
MERCADERIA EN RANSITO		-	-	
<b>SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS</b>				
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO		-	-	
ANTICIPON A PROVEEDORES		-	-	
<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>				
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)		-	-	
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)		-	-	
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA		-	-	
<b>OTROS ACTIVOS CORRIENTES</b>				
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		-	-	
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS</b>				
TERRENOS		-	-	
MUEBLES Y ENSERES		-	-	
MAQUINARIA Y EQUIPO		-	-	
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES		-	-	
EQUIPO DE COMPUTACIÓN		-	-	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADEL, PLANTA Y EQUIPO		-	-	
<b>ACTIVO INTANGIBLE</b>				
<b>PLUSVALÍAS</b>				
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION		-	-	
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE		-	-	
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE		-	-	
<b>OTROS INTANGIBLES</b>				
<b>ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES</b>				
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO		-	-	
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	3	-	1571.11	1571.11
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>		-	1571.11	1571.11

# ADRAYA S.A. ADRAYASA

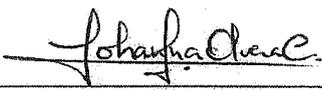
Av.25 de Julio S/N Rio al Fondo Z

RUC 0991309950001

EXP 71654

<b>PASIVO</b>				
<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
Cuentas y documentos por pagar				
Pasivo financiero a valor razonable con cambio				
<b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>				
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA				
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO				
CON EL IESS				
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS				
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO				
Cuentas por pagar diversas/relacionadas				
Anticipos de clientes				
Otros pasivos corrientes				
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>				
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>				
Provisiones por beneficios a empleados				
Jubilación patronal				
Otros pasivos no corrientes				
Cuentas y documentos por pagar				
	4			
LOCALES				
		3,540.95	5,112.06	1,571.11
EXTERIOR				
Cuentas y documentos por pagar diversas relacionadas				
LOCALES				
EXTERIOR				
<b>TOTAL DE PASIVOS</b>				
		3,540.95	5,112.06	1,571.11
<b>PATRIMONIO</b>				
<b>PATRIMONIO NETO</b>				
<b>CAPITAL</b>				
	5			
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO				
		800.00	800.00	
PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES				
<b>RESERVAS</b>				
	6			
RESERVA LEGAL				
		0.14	0.14	
RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA				
		1.27	1.27	
	7			
<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>				
GANANCIAS ACUMULADAS				
		2,981.33	2,981.33	
(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS				
		7,323.69	7,319.39	4.30
RESERVA DE CAPITAL				
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>				
GANANCIA NETA DEL PERIODO				
(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO				
			4.30	4.30
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b>				
		3,540.95	3,540.95	
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>				
			1,571.11	1,571.11

Abg. Guido Francisco Valle Tomala  
REPRESENTANTE LEGAL

  
CPA JOHANNA OLVERA CARBO  
CONTADORA GENERAL

Las Notas 1 a 08, forman parte integral de los Estados Financieros de ADRAYA S.A.

# ADRAYA S.A. ADRAYASA

Av.25 de Julio S/N Rio al Fondo Z

RUC 0991309950001

EXP 71654

## ➤ ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

ADRAYA SA ADRAYASA		
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL - PRELIMINAR		
AL 31 de Diciembre del 2014		
	NOTAS	2014
<b>INGRESOS</b>		
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		-
VENTA DE BIENES		-
PRESTACION DE SERVICIOS		-
<b>GANANCIA BRUTA</b>		
<b>OTROS INGRESOS</b>		
DIVIDENDOS		-
INTERESES FINANCIEROS		-
OTRAS RENTAS		-
<b>GASTOS</b>		
<b>GASTOS</b>		
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES		-
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES		-
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		-
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		-
PROPIEDADES DE INVERSIÓN		-
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS		-
AMORTIZACIONES:		-
INTANGIBLES		-
OTROS ACTIVOS		-
GASTO IMPUESTO A LA RENTA (ACTIVOS Y PASIVOS DIFERIDOS)		-
OTROS GASTOS		-
<b>OTROS GASTOS</b>		
PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS		-
OTROS		-
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E I/R</b>		
15% PARTICIPACION TRABAJADORES		-
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS</b>		
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO		-
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) OPERACIONES ANTES IMP.DIFERIDO</b>		
(-) GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO		-
(+) INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO		-
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS</b>		

Abg. Guido Francisco Valle Tomala  
REPRESENTANTE LEGAL

CPA JOHANNA OLVERA CARBO  
CONTADORA GENERAL

Las Notas 1 a 08, forman parte integral de los Estados Financieros de ADRAYA S.A.

# ADRAYA S.A. ADRAYASA

Av.25 de Julio S/N Rio al Fondo Z

RUC 0991309950001

EXP 71654

## ➤ ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	PORTES DE SOCIOS O ACCIONES PARA FUTURO CAPITAL	RESERVAS		OTROS RESULTADOS INTERINALES				RESULTADOS ACUMULADOS					TOTAL PATRIMONIO	
			RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVAS	INGRESOS FINANCIEROS DISPONIBLES	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERAVITU POR REVALUACION	GARANCIAS ACUMULADAS	(-) PERDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACION PRIMERA VEZ DE LAS RESERVAS DE CAPITAL	GANANCIAS NETAS DEL PERIODO	(-) PERDIDA NETA DEL PERIODO		
	800.00	-	0.14	1.27	-	-	-	-	2,981.33	-7,323.66	-	-	-	-0.00	-3,540.95
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	800.00	-	0.14	1.27	-	-	-	-	2,981.33	-7,319.39	-	-	-	-4.30	-3,540.95
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	800.00	-	0.14	1.27	-	-	-	-	2,981.33	-7,319.39	-	-	-	-4.30	-3,540.95
CAMBIO EN POLITICAS CONTABLES:					P	P	P	P			D				
CORRECCION DE ERRORES:					P	P	P	P			D				
ANBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:										-4.30				4.30	
Aumento (diminución) de capitalización															
Aportes para futuras capitalizaciones															
Primas por emisión primarias de acciones															
Dividendos															
Transferencia de Resultados entre cuentas patrimoniales			P	P											
Revaluación de la Reserva por Valuación de Activos Financieros Disponibles para venta						H					P				
Revaluación de la Reserva por Valuación de Propiedad, planta y equipo							H				P				
Revaluación de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles								H			P				
Otros cambios (detallar)			D	D	D	D	D	D						D	4.30
Resultado Integral Nivel del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)														P	-

Abg. Guillermo Francisco Valle Tomala  
REPRESENTANTE LEGAL

CPA JOHANNA OLVERA CARBO  
CONTADORA GENERAL

Las Notas 1 y 08, forman parte integral de los Estados Financieros de ADRAYA S.A.

# ADRAYA S.A. ADRAYASA

Av.25 de Julio S/N Rio al Fondo Z

RUC 0991309950001

EXP 71654

## ➤ ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO		
	CODIGO	SALDOS BALANCE (En US\$)
<b>INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO</b>	<b>95</b>	<b>0.00</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>9501</b>	<b>0.00</b>
<b>Clases de cobros por actividades de operación</b>	<b>950101</b>	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	-
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades de operación	95010102	
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	95010103	
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas	95010104	
Otros cobros por actividades de operación	95010105	
<b>Clases de pagos por actividades de operación</b>	<b>950102</b>	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202	
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203	-
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas	95010204	
Otros pagos por actividades de operación	95010205	
Impuestos a las ganancias pagados	950107	-
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108	0.00
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>9502</b>	
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	950201	
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	950202	
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	950203	
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950204	
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950205	
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	950206	
Intereses recibidos	950220	
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221	-
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>	<b>9503</b>	
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301	
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302	
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303	
Financiación por préstamos a largo plazo	950304	
Pagos de préstamos	950305	
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306	
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307	
Dividendos recibidos-pagados	950308	
Intereses recibidos	950309	
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310	-
<b>EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO</b>	<b>9504</b>	
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401	
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>	<b>9505</b>	<b>0.00</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>9506</b>	<b>-</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>9507</b>	<b>0.00</b>

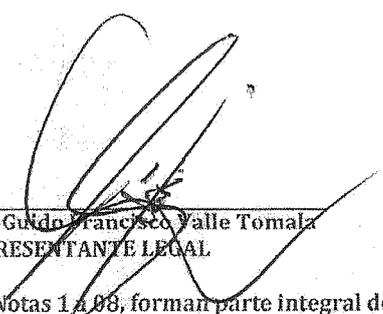
# ADRAYA S.A. ADRAYASA

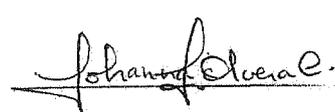
Av.25 de Julio S/N Rio al Fondo Z

RUC 0991309950001

EXP 71654

CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACION			
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96		
<b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>	<b>97</b>		
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701		D
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados	9702		D
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	9703		D
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	9704		H
Ajustes por gastos en provisiones	9705	-	D
Ajuste por participaciones no controladoras	9706		D
Ajuste por pagos basados en acciones	9707		D
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	9708		D
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9709	-	D
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710		D
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711		D
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>	<b>98</b>		
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801	-	D
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802	1,571.11	D
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803		D
(Incremento) disminución en inventarios	9804	-	D
(Incremento) disminución en otros activos	9805		D
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806	-	D
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807	1,571.11	D
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808	-	D
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809		D
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810		D
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>	<b>9820</b>		

  
Abg. Guido Francisco Valle Tomala  
REPRESENTANTE LEGAL

  
CPA JOHANNA OLVERA CARBO  
CONTADORA GENERAL

Las Notas 1 a 08, forman parte integral de los Estados Financieros de ADRAYA S.A.

# **ADRAYA S.A. ADRAYASA**

Av.25 de Julio S/N Rio al Fondo Z

RUC 0991309950001

EXP 71654

## **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.**

### **1. Información General**

**ADRAYA S.A.** Es una sociedad anónima que tiene como principal actividad económica la **Prestación de Servicios de Asesoría Empresarial.**

#### **1.1. Base de presentación de los Estados Financieros**

Los estados financieros de **ADRAYA S.A.** han sido preparados sobre las bases de costos históricos excepto por varias propiedades que son medidas a su valor razonable, tal como se explican en las políticas contables incluidas más abajo. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida dada en el intercambio de los activos

#### **Cambios en políticas contables**

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

#### **1.1.2. Moneda Funcional y de Presentación**

Las partidas incluidas en los estados financieros se valorizan utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera. Los estados financieros se miden al dólar estadounidense que es la moneda funcional y de presentación de la sociedad, de acuerdo a la sección 30 Moneda Funcional de la Entidad en su párrafo 30.2 de la NIIF.

#### **1.2. Información financiera por segmentos**

La información sobre los segmentos de operación se presenta de acuerdo con la información interna que se suministra a la máxima autoridad para la toma de decisiones. Se ha identificado como la máxima autoridad en la toma de decisiones, que es responsable de asignar los recursos y evaluar el rendimiento de los segmentos de explotación, al comité directivo encargado de la toma de decisiones estratégicas.

# **ADRAYA S.A. ADRAYASA**

Av.25 de Julio S/N Rio al Fondo Z  
RUC 0991309950001  
EXP 71654

## **2. Resumen de las principales políticas contables**

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas se han aplicado de manera uniforme para los estados financieros preparados de conformidad con las NIIF.

### **2.1 Efectivo y equivalentes al efectivo**

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades financieras locales y del exterior, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos, y los sobregiros bancarios. En el balance, los sobregiros bancarios se clasifican como Obligaciones con Instituciones Financieras, en el pasivo corriente.

### **2.2. Documentos y Cuentas por Cobrar**

Los Documentos y Cuentas por Cobrar son los importes provenientes de los créditos otorgados a clientes por ventas de bienes o prestación de servicios realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo), se clasifican como activos corrientes. En caso contrario, se presentan como activos no corrientes.

Los Documentos y Cuentas por Cobrar se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado, menos la provisión por cuentas de dudosa cobrabilidad.

### **2.3. Inventarios**

Los Inventarios se valoran a su costo o a su valor neto realizable, el menor de los dos. El costo se determina por el método Promedio Ponderado. El costo de los productos terminados incluye los costos de adquisición y los incurridos hasta llevarlos a su punto de comercialización. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos de venta aplicables.

### **2.4. Propiedad, Planta y Equipo**

Los componentes de Propiedad, planta y equipo se contabilizan por su costo histórico menos la depreciación; y, deterioro del valor cuando existan indicios del mismo. El costo histórico incluye los gastos directamente atribuibles a la adquisición de los elementos.

# **ADRAYA S.A. ADRAYASA**

Av.25 de Julio S/N Río al Fondo Z

RUC 0991309950001

EXP 71654

Los costos posteriores se incluyen en el importe en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos vayan a fluir hacia la entidad y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. El importe en libros de la parte sustituida se da de baja contablemente. El resto de gasto por reparaciones y mantenimiento se carga a la cuenta de resultados durante el ejercicio económico en que se incurre en el mismo.

Después del reconocimiento inicial, las máquinas y equipos son presentados a sus valores revaluados

Los Terrenos no se deprecian. La depreciación en los demás componentes de Propiedades, Planta y Equipos se calcula usando el método lineal de acuerdo a las siguientes vidas útiles estimadas que se detallan a continuación:

Edificios	20 años
Maquinarias y Equipos	1.5 - 5 años
Muebles y Enseres	10 años
Herramientas	10 años
Vehículos	2 - 10 años
Equipo de Computación	3 años

La compañía reconocerá el deterioro del valor de los activos cada vez que exista un indicio del valor recuperable de sus activos y unidades generadoras de efectivos, de existir dicho deterioro se reconocerá directamente al resultado del ejercicio económico en que se incurran.

## **2.5. Documentos y Cuentas por Pagar**

Los Documentos y Cuentas por Pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de la operación. Se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos. En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

## **ADRAYA S.A. ADRAYASA**

Av.25 de Julio S/N Rio al Fondo Z

RUC 0991309950001

EXP 71654

Los Documentos y Cuentas por Pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado

### **2.6. Obligaciones con Instituciones Financieras**

Las obligaciones con instituciones financieras se reconocen inicialmente por su valor razonable menos los costos de la transacción en los que se haya incurrido. Posteriormente, las obligaciones con instituciones financieras se valoran por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso se reconoce en la cuenta de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo.

Las comisiones abonadas por la obtención de líneas de crédito se reconocen como costos de la transacción de la deuda siempre que sea probable que se vaya a disponer de una parte o de la totalidad de la línea. En este caso, las comisiones se difieren hasta que se produce la disposición. En la medida en que no sea probable que se vaya a disponer de todo o parte de la línea de crédito, la comisión se capitalizará como un pago anticipado por servicios de liquidez y se amortiza en el periodo al que se refiere la disponibilidad del crédito.

### **2.7. Impuestos**

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

#### **2.7.1 Impuestos corrientes**

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad grabable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad grabable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingreso o gastos imponderables o deducibles y partidas que no serán grabables o deducibles. El pasivo de la compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo.

#### **2.7.2 Impuestos diferidos**

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuestos diferidos se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponderables. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida que resulte probable que la compañía disponga de utilidades grabables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

## **ADRAYA S.A. ADRAYASA**

*Av.25 de Julio S/N Rio al Fondo Z*

*RUC 0991309950001*

*EXP 71654*

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasa fiscales que se espera sean de aplicación en el periodo en el que el activo se cancele.

La compañía debe compensar los activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos sí, y solo se tiene reconocimiento legalmente el derecho de

Compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas y la compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos netos.

### **2.7.3 Impuestos corrientes y diferidos**

Los impuestos corrientes y diferidos se reconocen como ingresos o gastos, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida que hayan surgido de una transacción o sucesos que se reconocen fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

### **2.8. Beneficios a los empleados**

Beneficios Definidos: Jubilación Patronal y Bonificación por Desahucio: El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) ha sido determinado utilizando el método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valorizaciones actuariales realizadas al final de cada periodo.

Así mismos, la norma técnica establece que, las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen inmediatamente en los resultados del año o en otro resultado integral.

Participación a Trabajadores: La compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

### **2.9. Capital social**

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto. Se registran a su valor nominal.

## **ADRAYA S.A. ADRAYASA**

Av.25 de Julio S/N Rio al Fondo Z

RUC 0991309950001

EXP 71654

### **3). Activos Financieros No Corrientes**

Este rubro agrupa los importes provenientes de los créditos otorgados a los clientes comerciales bajo condiciones normales de plazo, es decir, que no generan ningún tipo de interés y son concedidos a largo plazo, más de un año.

Un detalle de los Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados / No Relacionados, al 31 de diciembre del 2014 y 31 de Diciembre del 2013, es el siguiente:

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Documentos y Cuentas por Cobrar	0.00	1,571.11
<b>Total de Activos Financieros No Corrientes</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

### **4). Cuentas y Documentos por Pagar**

Este rubro agrupa los importes provenientes de los créditos que nos conceden nuestros proveedores comerciales bajo condiciones normales de plazo, es decir, que no generan ningún tipo de interés y son concedidos a largo plazo, más de un año

Un detalle de las Cuentas y Documentos por Pagar Relacionadas / No Relacionadas, al 31 de diciembre del 2014 y 31 de Diciembre del 2013, es el siguiente:

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Cuentas y Documentos por Pagar Relacionadas Locales	0.00	0.00
Cuentas y Documentos por Pagar No Relacionadas Locales	3,540.95	5,112.06
<b>Total de Cuentas y Documentos por Pagar</b>	<b>3,540.95</b>	<b>5,112.06</b>

## **ADRAYA S.A. ADRAYASA**

Av.25 de Julio S/N Rio al Fondo Z

RUC 0991309950001

EXP 71654

### **5). Capital Social**

El capital social de la compañía se compone de (800) acciones ordinarias y nominativas de un valor de un dólar (\$1,00) de los Estados Unidos de Norteamérica.

### **6). Reserva Legal**

La Ley de Compañía exige que las compañías anónimas transfieran a Reserva Legal un porcentaje no menor del 10% de las utilidades hasta igualar 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, puede ser utilizada para aumento de capital o para cubrir pérdidas en operaciones.

### **7). RESULTADOS ACUMULADOS**

Un detalle de las Ganancias Acumuladas y Pérdidas Acumuladas, al 31 de diciembre del 2014 y 31 de Diciembre del 2013, es el siguiente:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Ganancias Acumuladas	2,981.33	2,981.33
(-) Pérdidas Acumuladas	-7,323.69	-7,319.39
<b>Total Resultados Acumulados</b>	<b>-4,342.36</b>	<b>-4,338.06</b>

## **ADRAYA S.A. ADRAYASA**

*Av.25 de Julio S/N Rio al Fondo Z*

*RUC 0991309950001*

*EXP 71654*

### **8). Hechos Posteriores**

Entre el 31 de Diciembre de 2014 y el 31 de Marzo del 2015, fecha en que la administración autorizó los presentes estados financieros, no han ocurrido hechos de carácter financiero contable o de otra índole que afecten en forma significativa la interpretación de los mismos.