

# **FUNDIMEGA S.A.**

## **Notas a los Estados Financieros**

Al 31 de diciembre de 2014, 31 de diciembre de 2015

### **CONTENIDO**

Estados de Situación Financiera Clasificado  
Estados de Resultados Integrales  
Conciliación Patrimonial  
Estado de Evolución Patrimonial  
Estados de Flujos de Efectivo Método Directo  
Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros

**1. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 - 2015**

FUNDIMEGA S.A.				
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA				
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014-2015				
CÓDIGO	CUENTA	NOTA	AÑO 2014	AÑO 2015
1	ACTIVO		897.885,15	825.862,99
1.1	ACTIVO CORRIENTE		438.187,11	384.452,32
1.1.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	11	105.620,02	16.733,32
1.1.01.01	CAJA GENERAL		76.206,99	4.424,58
1.1.01.03	BANCOS LOCALES		28.965,03	8.958,36
1.1.01.05	BANCOS LOCALES AHORROS		448,00	3.350,38
1.1.03	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES	12	179.992,07	175.112,48
1.1.03.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS		179.992,07	175.112,48
1.1.04	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	13	5.763,95	9.354,79
1.1.04.01	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS		4.592,39	5.336,00
1.1.04.03	OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS		1.171,56	4.018,79
1.1.05	INVENTARIOS	14	132.665,22	173.673,19
1.1.05.01	INVENTARIO MATERIA PRIMA		34.746,48	13.980,38
1.1.05.03	INVENTARIO MATERIALES Y SUMINISTROS		2.862,81	5.860,05
1.1.05.07	INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS PRODUCIDOS		12.546,12	57.282,28
1.1.05.09	INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS DE TERCEROS		82.509,81	96.550,48
1.1.07	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	15	14.145,85	9.578,54
1.1.07.01	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA IVA		4.262,03	3.800,71
1.1.07.03	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA RENTA		7.383,82	5.777,83
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE		459.698,04	441.410,67
1.2.01	NO DEPRECIABLES	16	375.381,36	375.381,36
1.2.01.01	TERRENOS		375.381,36	375.381,36
1.2.02	DEPRECIABLES	17	84.316,68	66.029,31
1.2.02.01	EDIFICIOS		50.525,76	46.291,90
1.2.02.03	MAQUINARIA Y EQUIPO		3.947,66	2.835,27
1.2.02.05	VEHICULOS		26.828,42	14.546,20
1.2.02.09	EQUIPO DE OFICINA		226,18	189,66
1.2.02.09	MUEBLES Y ENSERES		2.539,42	2.147,04
1.2.02.11	EQUIPOS DE COMPUTACION		249,24	19,24
2	PASIVO		(436.648,23)	(381.451,39)
2.1	PASIVO CORRIENTE		(225.919,86)	(184.259,53)
2.1.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	18	(56.154,70)	(20.161,79)
2.1.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTE RELACIONADOS		(56.154,70)	(18.413,47)
2.1.01.05	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTE NO RELACIONADOS		-	(1.748,32)
2.1.02	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	19	-	(369,31)
2.1.02.01	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR RELACIONADOS		-	(369,31)
2.1.03	OBLIGACIONES INSTITUCIONES FINANCIERAS	20	-	(25.000,00)
2.1.03.01	DOCUMENTOS POR PAGAR A BANCOS		-	(25.000,00)
2.1.04	PROVISIONES	21	(24.820,60)	(11.436,04)
2.1.04.01	CON EMPLEADOS		(24.820,60)	(11.436,04)
2.1.05	OBLIGACIONES	22	(144.944,56)	(127.292,39)
2.1.05.01	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA		(9.524,65)	(3.278,58)
2.1.05.03	CON EL IESS		(2.814,93)	(3.119,72)
2.1.05.05	CON EMPLEADOS		(3.911,39)	(104,76)
2.1.05.07	CON ACCIONISTAS		(128.693,59)	(120.789,33)
2.2	PASIVOS LARGO PLAZO		(210.728,37)	(197.191,86)
2.2.03	PROVISIONES	23	(210.728,37)	(197.191,86)
2.2.03.01	CON EMPLEADO		(210.728,37)	(197.191,86)

**FUNDIMEGA S.A.**  
**Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros**  
**(Expresadas en dólares)**

Página 2 de 26

3	PATRIMONIO		(461.236,92)	(444.411,60)
3.1	CAPITAL SOCIAL		(20.000,00)	(20.000,00)
3.1.01	CAPITAL SUSCRITO	24	(20.000,00)	(20.000,00)
3.1.01.01	CAPITAL SUSCRITO Y ASIGNADO		(20.000,00)	(20.000,00)
3.2	RESERVAS		(184.728,06)	(184.728,06)
3.2.01	RESERVA LEGAL	25	(23.241,73)	(23.241,73)
3.2.01.01	RESERVA LEGAL		(23.241,73)	(23.241,73)
3.2.02	OTRAS RESERVAS	26	(161.486,33)	(161.486,33)
3.2.02.01	OTRAS RESERVAS		(161.486,33)	(161.486,33)
3.3	RESULTADOS		(256.508,86)	(239.683,54)
3.3.02	RESULTADOS ACUMULADOS	27	(239.220,49)	(239.220,49)
3.3.02.01	RESULTADOS AÑOS ANTERIORES		(239.220,49)	(239.220,49)
3.3.03	RESULTADOS DEL EJERCICIO	28	(17.288,37)	(463,05)
3.3.03.01	UTILIDAD DEL EJERCICIO		(17.288,37)	(463,05)
	<b>TOTAL PASIVO + TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>(897.885,15)</b>	<b>(825.862,99)</b>

## 2. ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 – 2015

<b>FUNDIMEGA S.A.</b>				
<b>ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES</b>				
<b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014-2015</b>				
<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>		<b>AÑO 2014</b>	<b>AÑO 2015</b>
4	INGRESOS		(428.674,19)	(349.489,08)
4.1	INGRESOS OPERACIONALES COMERCIO	29	(355.192,57)	(306.022,35)
4.1.01	VENTAS NETAS LOCALES CON TARIFA 12		(354.613,61)	(306.022,35)
4.1.01.01	VENTAS NETAS TARIFA 12		(354.613,61)	(306.022,35)
4.2.03	INGRESOS FINANCIEROS ACTIVIDAD FINANCIERA		(578,96)	-
4.2.03.01	INTERESES FINANCIEROS		(578,96)	-
4.2	INGRESOS OPERACIONALES SERVICIOS	30	(73.481,62)	(43.466,73)
4.2.01	SERVICIOS NETAS LOCALES CON TARIFA 12		(73.481,62)	(43.466,73)
4.2.01.01	SERVICIOS NETOS CON TARIFA 12		(73.481,62)	(43.466,73)
5	COSTOS Y GASTOS		402.598,23	348.790,67
5.1	COSTOS DE VENTAS	31	244.000,79	202.338,17
5.1.01	COSTOS DE VENTAS LOCALES		110.890,52	92.996,40
5.1.01.01	COSTOS VENTA		110.890,52	92.996,40
5.1.02	COSTOS DE PRODUCCION		133.110,27	109.341,77
5.1.02.01	COSTO PRODUCTO TERMINADO		133.110,27	109.341,77
5.3	GASTOS DE COMERCIALIZACION	32	94.849,67	82.738,29
5.3.01	REMUNERACIONES		60.325,67	54.216,71
5.3.01.01	SUELDOS SALARIOS Y REMUNNERACIONES		36.900,29	35.897,20
5.3.01.03	APORTE A SEGURIDAD SOCIAL		8.581,37	8.068,12
5.3.01.05	BENEFICIOS SOCIALES		14.844,01	10.251,39
5.3.03	SERVICIOS		10.224,92	7.364,11
5.3.03.05	SEGUROS		999,70	104,52
5.3.03.09	SERVICIOS PUBLICOS		9.225,22	7.259,59
5.3.07	MOVILIZACION		1.788,77	1.687,70
5.3.07.01	MOVILIZACION LOCAL		1.788,77	1.687,70
5.3.09	MANTENIMIENTO		6.278,30	9.325,25
5.3.09.03	MANTENIMIENTO		6.278,30	9.325,25
5.3.13	SUMINISTROS		11.656,79	6.459,05
5.3.13.01	SUMINISTROS Y MATERIALES		11.656,79	6.459,05
5.3.15	DEPRECIACIONES		1.432,72	1.112,39
5.3.15.01	NO ACELERADA		1.432,72	1.112,39
5.3.21	OTROS GASTOS		3.142,50	2.573,08
5.3.21.01	OTROS GASTOS		3.142,50	2.573,08
5.4	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	33	152.003,45	146.452,50
5.4.01	REMUNERACIONES		79.648,00	72.393,71
5.4.01.01	SUELDOS SALARIOS Y REMUNNERACIONES		49.261,64	50.022,71
5.4.01.03	APORTE A SEGURIDAD SOCIAL		10.924,27	10.399,81
5.4.01.05	BENEFICIOS SOCIALES		19.462,09	11.971,19
5.4.03	SERVICIOS		18.743,07	21.759,06
5.4.03.01	SERVICIOS POR HONORARIOS, DIETAS POR PERSONAS NATURALES		5.503,42	13.634,18
5.4.03.03	SERVICIO DE SOCIEDADES		2.132,25	1.405,61
5.4.03.05	SERVICIOS PUBLICOS		11.107,40	6.719,27
5.4.07	MOVILIZACION		5.838,65	4.112,05
5.4.07.01	MOVILIZACION LOCAL		5.838,65	4.112,05
5.4.09	MANTENIMIENTO		2.626,24	4.262,46
5.4.09.03	MANTENIMIENTO		2.626,24	4.262,46
5.4.13	SUMINISTROS		17.356,12	13.721,30
5.4.13.01	SUMINISTROS Y MATERIALES		17.356,12	13.721,30
5.4.15	IMPUESTOS		7.265,75	6.920,64

5.4.15.01	IMPUESTOS LOCALES		7.265,75	6.920,64
5.4.17	DEPRECIACIONES		19.684,16	12.489,16
5.4.17.01	NO ACELERADA		19.684,16	12.489,16
5.4.23	OTROS GASTOS		841,46	10.794,12
5.4.23.01	OTROS GASTOS		841,46	10.794,12
5.5	GASTOS FINANCIEROS	34	6.593,99	-
5.5.01	GASTOS FINANCIEROS		6.593,99	-
5.5.01.01	INTERESES		6.593,99	-
	<b>UTILIDAD / PERDIDA DEL EJERCICIO</b>		<b>(26.075,96)</b>	<b>(698,41)</b>
	<b>15% TRABAJADORES</b>		3.911,39	104,76
	<b>IMPUESTO A LA RENTA</b>		4.876,20	130,60
	<b>UTILIDAD / PERDIDA DEL EJERCICIO NETA</b>		<b>(17.288,37)</b>	<b>(463,05)</b>

**3. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO MÉTODO DIRECTO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

	<b>AÑO 2015</b>
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	
<b>Clases de cobros</b>	
Cobranza a clientes	350.349,88
Otros cobros de operación	-
<b>Clases de pagos</b>	
Pago a proveedores	(279.915,81)
Pago de remuneraciones y beneficios sociales	(103.664,99)
Cobro de tributos	2.067,31
Pago de tributos	(13.297,31)
Pago de Servicios	(24.554,57)
Cobro intereses	-
Pago de intereses	-
Otros pagos de operación	(49.557,03)
<b>Efectivo neto proveniente de actividades de operación</b>	<b>(118.572,52)</b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:</b>	
Venta de A. Fijo	4.685,82
Prestamos otorgados	
Compra de activos fijos	-
Anticipos a terceros	
<b>Efectivo neto usado en actividades de inversión</b>	<b>4.685,82</b>
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:</b>	
Pago prestamos	25.000,00
Ingresos por prestamos	-
Dividendos pagados	-
Otros	-
<b>Efectivo (usado en) proveniente de actividades de financiamiento</b>	<b>25.000,00</b>
<b>AUMENTO (DISMINUCION) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO</b>	<b>(88.886,70)</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL COMIENZO DEL AÑO</b>	<b>105.620,02</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FIN DEL AÑO</b>	<b>16.733,32</b>

**FUNDIMEGA S.A.**  
**CONCILIACION DE LA UTILIDAD NETA CON EL**  
**EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES**  
**DE OPERACIÓN**

<b>Utilidad antes de impuesto a la renta</b>	<b>698,41</b>
<b>Ajustes a la utilidad neta:</b>	<b>(32.662,27)</b>
Depreciación	(5.810,63)
Amortización de cuentas incobrables	-
Pérdida (ganancia) por VRN y deterioro	-
Por provisiones	(13.536,51)
Por beneficios empleados	(13.079,77)
Por impuestos diferidos	-
Participación de Trabajadores	(104,76)
Impuesto a la renta	(130,60)
Otros	-
<b>Disminución (aumento) en activos:</b>	<b>(15.739,73)</b>
Cuentas por cobrar comerciales	4.879,59
Otras cuenta por cobrar	(3.590,84)
Compra Inventarios	(41.007,97)
Gastos pagados por anticipado	-
Otros activos	23.979,49
<b>Aumento (disminución) en pasivos:</b>	<b>(70.868,93)</b>
Cuentas por pagar comerciales	(37.741,23)
Otras cuentas por pagar	2.117,63
Anticipos clientes	-
Otras pasivos	(35.245,33)
<b>Efectivo neto proveniente de actividades de operación</b>	<b>(118.572,52)</b>

**FUNDIMEGA S.A.**  
Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros  
(Expresadas en dólares)

**4. ESTADO DE EVOLUCIÓN PATRIMONIAL AL 31 DE DICIEMBRE 2015**

**FUNDIMEGA S.A.**  
**ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	RESERVAS				OTROS RESULTADOS INTEGRALES		RESULTADOS ACUMULADOS			RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO
			RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	RESERVA DE CAPITAL	OTRAS RESERVAS	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	
<b>SALDO INICIAL DEL PERIODO 01/01/2015</b>	20.000,00		23.241,73			161.486,33		239.220,49				17.288,37		461.236,92
<b>CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:</b>														
Aumento (disminución) de capital social														
Aportes para futuras capitalizaciones														-
Prima por emisión primaria de acciones														-
Dividendos														-
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales												(17.288,37)		(17.288,37)
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)												-	463,05	463,05
Otros cambios (detallar)														-
Participación trabajadores														-
Impuesto a la renta														-
Salario Digno														-
														-
<b>SALDO FINAL DEL PERIODO 31/12/2015</b>	20.000,00	-	23.241,73	-	-	161.486,33	-	239.220,49	-	-	-	463,05	-	444.411,60

## 5. IDENTIFICACIÓN Y RESEÑA DE LA COMPAÑÍA QUE REPORTA.

<b>Razón Social:</b>	FUNDIMEGA S.A.
<b>RUC:</b>	1890058597001
<b>Domicilio:</b>	Vía a Tangaiche S/N y Av. el Cóndor – Ambato
<b>Objeto Social:</b>	El objeto de la compañía es la fundición de cobre, hierro, aluminio, zinc, es decir la fundición de metales, la elaboración de piezas metálicas y sus relacionados.
<b>Fecha de Constitución:</b>	1978-12-20
<b>Capital Suscrito:</b>	\$ 20.000,00
<b>Valor Acción:</b>	\$ 1,00
<b>Administradores Periodo 2015:</b>	
<b>Presidente:</b>	Donoso Hahne Gustavo
Fecha de Nombramiento:	2015-06-16
Periodo en años:	2
<b>Gerente General:</b>	Donoso Bonilla Gustavo
Fecha de Nombramiento:	2015-06-16
Periodo en años:	2

## 6. ESTADO DE CUMPLIMIENTO

Los estados financieros adjuntos y sus notas son responsabilidad de la administración de la Compañía y han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera), normativa emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (Accounting Standards Board - IASB).

## 7. BASES DE MEDICIÓN

Los presentes estados financieros han sido preparados en base al costo histórico, excepto por las obligaciones por beneficios a empleados largo plazo que son valorizadas en base a métodos actuariales y el activo mantenido para la venta medido a valor razonable, a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la Compañía.

### **Modificaciones a las NIIF que son obligatoriamente efectivas para el año en curso**

En el año en curso, la Compañía ha aplicado una serie de modificaciones a las NIIF emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB) que son obligatoriamente efectivo para ejercicios que comenzaron el 1 de enero de 2015.

### **Modificaciones a la NIC 19 Planes de beneficios definidos: Contribuciones a los empleados**

El Grupo ha aplicado las enmiendas por primera vez en el año en curso. Antes de las modificaciones, el Grupo contabilizó contribuciones a los empleados discrecionales a los planes de prestación definida como una reducción del costo del servicio cuando las contribuciones se pagaron en los planes, y la contabilización de las contribuciones de los empleados especificados en los planes de prestación definida como una reducción del costo del servicio, cuando se prestan los servicios. Las modificaciones implicaron la contabilización contribuciones de los empleados de la siguiente manera:

- Contribuciones a los empleados discrecionales se contabilizan como una reducción del costo del servicio en los pagos a los planes.
- Contribuciones a empleados específicos incluidos en los planes de beneficios definidos se contabilizan como una reducción del costo del servicio, sólo si tales contribuciones están vinculados a los servicios. En concreto, cuando el importe de dicha participación depende del número de años de servicio, la reducción de costo de los servicios se realiza mediante la asignación de las contribuciones a los períodos de servicio en la misma manera que la atribución de beneficios. Por otro lado, cuando dichas contribuciones se determinan en base a un porcentaje fijo del salario (es decir, independiente del número de años de servicio), el Grupo reconoce la reducción en el costo de los servicios en el período en el que los servicios relacionados son prestados.

Estas modificaciones se han aplicado de forma retroactiva. La aplicación de estas modificaciones no ha tenido ningún efecto significativo en las revelaciones o los importes reconocidos en los estados financieros consolidados del Grupo.

### **Mejoras anuales del Ciclo NIIF 2010 - 2012 Ciclo y 2011 - 2013**

El Grupo ha aplicado las enmiendas a las NIIF incluidas en las Mejoras Anuales a las NIIFs Ciclo 2010-2012 y 2011-2013. Una de las mejoras anuales requiere que las entidades revelen los juicios hechos por la administración en la aplicación de los criterios de agregación establecidos en el párrafo 12 de la NIIF 8 Segmentos de Operación. El Grupo ha agregado varios segmentos operativos en un solo segmento de operación e hizo las revelaciones que se requieren en la Nota 6 de acuerdo con las enmiendas. La aplicación de las restantes modificaciones no ha tenido ningún impacto en las divulgaciones o importes reconocidos en los estados financieros consolidados del Grupo.

### **NIIF nuevas y revisada emitidas pero todavía no efectivas**

El Grupo no ha aplicado las siguientes NIIF nuevas y revisadas que han sido emitidas pero aún no son efectivas:

- IFRS 9 Instrumentos financieros
- NIIF 15 Los ingresos procedentes de contratos con los clientes
- Modificaciones a la NIIF 11 contabilización de las adquisiciones de participaciones en operaciones conjuntas
- Modificaciones a la NIC 1 Iniciativa de Divulgación
- Modificaciones a la NIC 16 y la NIC 38 aclaración de los métodos aceptables de la depreciación y amortización
- Modificaciones a la NIC 16 y la NIC 41 Agricultura: Plantas portador
- Modificaciones a la NIIF 10 y la NIC 28 La venta o la aportación de bienes entre un inversor y su asociado o conjunta Venture1
- Modificaciones a la NIIF 10, NIIF 12 y la NIC 28 Entidades de Inversión: La aplicación de la excepción de consolidación

### **IFRS 9 Instrumentos financieros**

NIIF 9 emitida en noviembre de 2009 introduce nuevos requerimientos para la clasificación y medición de activos financieros.

La NIIF 9 se modificó posteriormente en octubre de 2010 para incluir requisitos para la clasificación y medición de pasivos financieros y para su baja, y en noviembre de 2013 para incluir los nuevos requisitos para la contabilidad general de cobertura. Otra versión revisada de la NIIF 9 se publicó en julio de 2014, principalmente para incluir a) los requisitos por deterioro de activos financieros y b) las modificaciones limitadas a los requisitos de clasificación y medición mediante la introducción de un "valor razonable con cambios en otro resultado integral" (FVTOCI) categoría de medición para ciertos instrumentos de deuda simples.

### **Los requisitos clave de la NIIF 9:**

- Todos los activos financieros reconocidos que están dentro del alcance de la NIC 39 Instrumentos financieros: Reconocimiento y valoración se requiere que sean valorados por su costo amortizado o valor razonable. En concreto, las inversiones de deuda que se llevan a cabo dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es obtener los flujos de efectivo contractuales, y que tienen flujos de efectivo contractuales que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el capital pendiente de pago se miden generalmente al costo amortizado al final de la posterior períodos contables.

Los instrumentos de deuda que se mantienen dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo se consigue tanto mediante la recopilación de los flujos de caja contractuales y venta de activos financieros, y que tienen términos contractuales que dan lugar en las fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el importe principal excepcional, se miden generalmente a FVTOCI. Todas las demás inversiones de deuda e inversiones de capital son medidos a su valor razonable, al final de los períodos contables. Además, según el IFRS 9, las entidades pueden realizar una elección irrevocable para presentar los cambios posteriores en el valor razonable de una inversión de capital (que no se mantenga para negociar) en otro resultado integral, solamente con los ingresos por dividendos se reconoce generalmente en el resultado del ejercicio;

- Con respecto a la medición de los pasivos financieros designados como a valor razonable con cambios en resultados, la NIIF 9 requiere que el cambio en el valor razonable del pasivo financiero que sea atribuible a cambios en el riesgo de crédito de ese pasivo se presenta en otro resultado integral, a menos que el reconocimiento de los efectos de los cambios en el riesgo de crédito del pasivo en otro resultado integral provoque una asimetría contable en el resultado del ejercicio. Los cambios en el valor razonable atribuible al riesgo de crédito de un pasivo financiero no se reclasifican posteriormente a resultados. Según la NIC 39, la totalidad del importe del cambio en el valor razonable del pasivo financiero designado como el valor razonable con cambios en resultados se presenta en el resultado del ejercicio;

- En relación con el deterioro de los activos financieros, la NIIF 9 requiere un modelo de pérdida esperada de crédito, en contraposición a un modelo de pérdida de crédito incurrida en aplicación de la NIC 39. El modelo de pérdida esperada de crédito requiere que la entidad contabiliza las pérdidas y los cambios esperados en las pérdidas por créditos en cada fecha de presentación para reflejar cambios en el riesgo de crédito desde su reconocimiento inicial. En otras palabras, ya no es necesario para un evento de crédito que se ha producido antes de que se reconocen las pérdidas de crédito; y

- Los nuevos requisitos de la contabilidad de coberturas en general conservan los tres tipos de mecanismos de contabilidad de cobertura disponibles actualmente en la NIC 39. Con la NIIF 9, se ha dado mayor flexibilidad para los tipos de transacciones que pueden optar en la contabilidad de cobertura, ampliando específicamente los tipos de instrumentos que cumplen los requisitos de cobertura instrumentos y los tipos de componentes de riesgo de partidas no financieras que son elegibles para la contabilidad de cobertura. Además, la prueba de efectividad se ha revisado y reemplazado con el principio de una "relación económica".

También se han introducido requisitos de información sobre las actividades de gestión de riesgos de la entidad.

### **NIIF 15 Los ingresos procedentes de contratos con los clientes**

En mayo de 2014, se emitió la NIIF 15 la que establece un único modelo integral en la contabilización de los ingresos procedentes de los contratos con los clientes. La NIIF 15 sustituirá a la norma actual de reconocimiento de ingresos incluidos NIC 18 Ingresos, la NIC 11 Contratos de construcción y de las interpretaciones correspondientes cuando se haga efectiva.

El principio básico de la NIIF 15 es que una entidad debe reconocer los ingresos por la transferencia de bienes o servicios prometidos a los clientes en una cantidad que refleja la consideración de que la entidad espera para tener derecho a cambio de dichos bienes o servicios. En concreto, la norma introduce un enfoque de 5 pasos para el reconocimiento de ingresos:

- Paso 1: Identificar el contrato (s) con un cliente.
- Paso 2: Identificar las obligaciones de ejecución en el contrato.
- Paso 3: Determinar el precio de la transacción.
- Paso 4: Asignar el precio de la transacción a las obligaciones de ejecución en el contrato.
- Paso 5: Reconocer los ingresos cuando (o como) la entidad satisface una obligación de ejecución.

Bajo la NIIF 15, una entidad reconoce los ingresos cuando una obligación de ejecución se cumple, es decir, cuando el control de los bienes o servicios que se basa la obligación de ejecución particular, se transfiere al cliente. Por otra parte, ciertas revelaciones son requeridas por la NIIF 15. Los directores de la Compañía presumen que la aplicación de las NIIF 15, en el futuro puede tener un impacto significativo en los montos reportados y las revelaciones hechas en los estados financieros consolidados del Grupo. Sin embargo, no es posible proporcionar una estimación razonable del efecto de las NIIF 15 hasta que el Grupo lleva a cabo una revisión detallada.

#### **Modificaciones a la NIC 1 Iniciativa de Divulgación**

Las modificaciones a la NIC 1 dan algunas orientaciones sobre cómo aplicar el concepto de importancia en la práctica.

Las modificaciones a la NIC 1 son efectivas para períodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2016. Los directores de la Compañía no prevén que la aplicación de estas modificaciones a la NIC 1 tendrá un impacto significativo en los estados financieros consolidados del Grupo.

Modificaciones a la NIC 16 y la NIC 38 aclaración de los métodos aceptables de la depreciación y amortización Las modificaciones a la NIC 16 prohíben el uso de un método de amortización basado en los ingresos para los elementos de propiedades, planta y equipo. Las modificaciones a la NIC 38 introducen una presunción refutable de que los ingresos no es una base apropiada para la amortización de los activos intangibles. Esta presunción sólo puede ser refutada en los siguientes dos circunstancias:

- a) cuando el activo intangible se expresa como una medida de los ingresos; o
- b) cuando se pueda demostrar que los ingresos y el consumo de los beneficios económicos del activo intangible están altamente correlacionados.

Las modificaciones se aplican de forma prospectiva en los periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2016. En la actualidad, el Grupo utiliza el método de línea recta a la amortización de su propiedad, planta y equipo y activos intangibles, respectivamente. La Sociedad considera que el método de la línea recta es el método más apropiado para reflejar el consumo de los beneficios económicos inherentes a los bienes respectivos y, en consecuencia, los administradores de la Sociedad no prevén que la aplicación de estas modificaciones a la NIC 16 y NIC 38 tendrá un impacto significativo en los estados financieros consolidados del Grupo.

#### **Modificaciones a la NIIF 10, NIIF 12 y la NIC 28 Entidades de Inversión: La aplicación de la excepción de consolidación**

Las modificaciones de la NIIF 10, NIIF 12 y la NIC 28 aclaran que la exención de la preparación de los estados financieros consolidados está disponible a una entidad controladora que es una filial de una entidad de inversión, incluso si la entidad de inversión mide todas sus filiales a valor razonable de acuerdo con NIIF 10.

Las modificaciones también aclaran que la exigencia de una entidad de inversión para consolidar una subsidiaria de la prestación de servicios relacionados con las actividades de inversión de la primera se aplica solamente para las subsidiarias que no son entidades de inversión mismas.

Los administradores de la Sociedad no prevén que la aplicación de estas modificaciones a la NIIF 10, NIIF 12 y la NIC 28 tendrá un impacto significativo en los estados financieros consolidados del Grupo, el Grupo no es una entidad de inversión y no tiene ninguna sociedad de cartera, subsidiaria, asociada o negocio conjunto que califica como una entidad de inversión.

### **Mejoras anuales a las NIIF Ciclo 2012-2014**

Las mejoras anuales del Ciclo IFRS 2012-2014 incluyen una serie de enmiendas a varios IFRS, que se resumen a continuación.

Las modificaciones de la NIIF 5 presentan una orientación específica en la NIIF 5 para cuando la entidad reclasifica un (o grupo para disposición) de activos mantenidos para la venta a partir de mantenidos para distribuir a los propietarios (o viceversa). Las enmiendas aclaran que tal cambio se debe considerar como una continuación del plan original de los requisitos de eliminación y, por tanto, que figuran en la NIIF 5 en relación con el cambio de plan de venta no se aplican. Las modificaciones también aclara la orientación para cuando se interrumpe mantenidos para la distribución de la contabilidad. Las modificaciones a la NIIF 7 proporcionan una guía adicional para aclarar si un contrato de servicio continúa participación en un activo transferido con el fin de revelar la información requerida en relación con los activos transferidos.

Las modificaciones a la NIC 19 aclaran que la tasa utilizada para descontar las obligaciones por beneficios post-empleo debe ser determinado por referencia a los rendimientos de mercado al final del período del balance de bonos corporativos de alta calidad. La evaluación de la profundidad de un mercado para calificar los bonos corporativos de alta debe ser a nivel de la moneda (es decir, la misma moneda que los beneficios deben ser pagados). Para las monedas para las que no existe un mercado amplio de bonos corporativos de alta calidad tales, los rendimientos de mercado al final del período de información sobre los títulos públicos denominados en esa moneda se deben utilizar en su lugar.

## **8. MONEDA FUNCIONAL**

La moneda funcional de la Compañía es el dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), el cual es la moneda de circulación en el Ecuador.

## **9. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES MÁS SIGNIFICATIVAS**

Una descripción de las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros se presenta a continuación:

### **9.1. Información comparativa**

Tomando en cuenta lo que requiere el párrafo 3.14 que la compañía revele, esta presentará dentro de un conjunto completo de estados financieros, información comparativa con respecto al periodo comparable anterior para todos los importes monetarios presentados en los estados financieros, así como información comparativa específica de tipo narrativo y descriptivo. En las presentes notas se refleja los estados de situación financiera, resultados integrales al 31 de diciembre del 2015 y al 31 de diciembre del 2015. Adicional, el estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo por método directo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015.

### **9.2. Clasificación de saldo en corrientes y no corrientes**

En el estado de situación financiera clasificado, los saldos se separan en función de sus vencimientos como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente los mayores a ese período.

### **9.3. Efectivo y equivalente al efectivo**

Incluye aquellos activos financieros líquidos como efectivo en caja, y depósitos a la vista en bancos nacionales que puedan retirarse en cualquier momento sin ningún tipo de penalidad.

### **9.4. Cuentas y documentos por cobrar**

Como lo requiere la sección 11 de la norma se clasificarán en estas cuentas, los compromisos suscritos por terceros para con esta que puedan liquidarse, por el neto en efectivo u otro instrumento financiero. Estos activos financieros de la compañía están conformados por cuentas por cobrar a clientes no relacionados y otras cuentas por cobrar clientes no relacionados; todas estas se reconocen inicialmente a su valor razonable más los costos directos atribuidos a la transacción y posteriormente se medirán al costo amortizado bajo el método del interés efectivo.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar de clientes no relacionados se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables.

### **9.5. Estimación de cuentas incobrables**

La estimación se realizará al fin del año mediante el método aritmético sobre el saldo de las cuentas y documentos por cobrar de clientes no relacionados aplicando los porcentajes correspondientes según los vencimientos de las cuentas; las provisiones cuentas incobrables no exceden el 10%, del total de la cartera.

### **9.6. Inventarios**

La compañía considerará en sus inventarios aquellos activos de la compañía que son poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; usados en proceso de producción con vistas a esa venta; o considerados como materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios como lo requiere la sección 13.1.

Los inventarios se medirán al costo y al valor neto realizable, según cual sea menor, el costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición (los aranceles de importación y otros impuestos no recuperables, transporte y almacenamiento, deduciendo descuentos y rebajas), costos de transformación (mano de obra directa, costos indirectos, materias primas); así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales. Se asignará el costo de los inventarios usando el costo promedio ponderado.

En el caso de los productos para disponibles para la venta, en cuanto esta se concrete, el importe en libros de los mismos se reconocerá como gasto del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación. El importe de cualquier reversión de la rebaja de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable, se reconocerá como una reducción en el valor de los inventarios, que hayan sido reconocidos como gasto, en el periodo en que la recuperación del valor tenga lugar.

Se efectuará un inventario físico al final de cada ejercicio contable para cada artículo para mantener verificación y actualización de los montos de inventarios mantenidos en libros.

### **9.7. Propiedad, planta y equipo.**

Se denomina propiedad, planta y equipo a todo bien tangible adquirido por la Compañía para el giro ordinario del negocio y que a criterio de la Administración de la Compañía cumpla con los requisitos necesarios para ser contabilizado como tal, el cual deberá ser controlado acorde con la normativa.

Las partidas de propiedades y equipo adquiridos de forma separada se reconocen y valoran inicialmente por su costo al momento de su reconocimiento inicial y según lo indica el párrafo 2.27 de la norma las propiedades, planta y equipo que mantendrá la compañía son activos tangibles que pueden ser medidos con fiabilidad y de los cuales se espera beneficios económicos futuros.

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende: el precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas.

Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

La compañía medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

La depreciación de la propiedad, planta y equipos se calcula por el método de línea recta. Ningún otro método debe ser utilizado excepto por autorización expresa generada por el cambio de estimación contable o error fundamental generado por modificación o cambio del valor residual y/o vida útil. Al final de cada período anual se revisa el valor residual y la vida útil de cada clase de propiedad, planta y equipos.

Cuando la compañía venda o dé de baja un activo será necesario verificar si la depreciación acumulada del mismo género impuesto diferido, y en el caso de haber generado gasto en el ajuste NIIF, cuando se realice el acta de la baja mediante conciliación se debe considerar como deducible la parte que no se consideró como gasto por depreciación del bien y adicionalmente se debe dar de baja el impuesto diferido.

Las ganancias y pérdidas de la venta o retiro de un elemento de propiedad, planta y equipo son determinadas comparando el monto obtenido de la venta con el valor libro del elemento y se reconocen netas dentro de "Otros Ingresos", "utilidad (pérdidas) por venta de activos" en el estado de resultados.

#### **9.8. Deterioro de valor de activos no financieros.**

La compañía procederá según los lineamientos descritos en la Sección 27: Deterioro del valor de Activos en caso que estos sufriesen una pérdida de su valor, siendo estos los siguientes:

- Inventarios
- activos por impuestos diferidos
- activos no corrientes

El valor de un activo se deteriora cuando su importe en libros excede a su importe recuperable o cuando exista una incapacidad de recuperar con los flujos de fondos futuros que un grupo de bienes produce, esto generaría una pérdida por deterioro la cual se reconocerá en el resultado del período contable que se produzca.

Al final de cada periodo la compañía evaluará si existe algún indicio de deterioro del valor de algún activo. Si existiera este indicio procederá a estimar el importe recuperable del activo, el deterioro del valor de un activo debe estar respaldado por informes técnicos que lo demuestren. Se revertirá la pérdida por deterioro del valor reconocida en periodos anteriores para un activo, si, y sólo si, se hubiese producido un cambio en las estimaciones utilizadas, para determinar el importe recuperable del mismo, desde que se reconoció la última pérdida por deterioro. Si este fuera el caso, se aumentará el importe en libros del activo hasta su importe recuperable. Ese incremento es una reversión de una pérdida por deterioro del valor, esta reversión se reconocerá inmediatamente en el resultado del periodo.

#### **9.9. Activos financieros**

Los activos financieros se clasifican dentro de las siguientes categorías: activos financieros "al valor razonable con cambios en los resultados", "inversiones mantenidas hasta el vencimiento" "activos financieros disponibles para la venta", y "préstamos y partidas por cobrar". La clasificación depende de la naturaleza y propósito de los activos financieros y se determina al momento del reconocimiento inicial. Todas las compras o ventas regulares de activos financieros son reconocidas y dadas de baja a la fecha de la transacción. Las compras o ventas regulares son todas aquellas compras o ventas de activos financieros que requieran la entrega de activos dentro del marco de tiempo establecido por una regulación o acuerdo en el mercado.

### 9.9.1 Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar

La compañía reconocerá una cuenta y documento por pagar cuando se convierte en una parte del contrato y, como consecuencia de ello, tiene la obligación legal de pagarlo. Inicialmente medirá una cuenta y documento por pagar al precio de la transacción incluidos los costos de ella.

Las cuentas por pagar incluyen aquellas obligaciones de pago con proveedores por bienes y servicios adquiridos en el curso normal de negocio.

### 9.9.2 Método de la tasa de interés efectivo

El método de la tasa de interés efectiva es un método de cálculo del costo amortizado de un instrumento financiero y de imputación del ingreso financiero a lo largo del período relevante.

La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados (incluyendo comisión, puntos básicos de intereses pagados o recibidos, costos de transacción y otras primas o descuentos que estén incluidos en el cálculo de la tasa de interés efectiva) a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero o, cuando sea adecuado, en un período más corto, con el importe neto en libros en el reconocimiento inicial. Los ingresos son reconocidos sobre la base de la tasa de interés efectiva para los activos financieros distintos a los clasificados al valor razonable con cambio en los resultados.

### 9.9.3 Deterioro de activos financieros

Los activos financieros distintos a aquellos designados al valor razonable con cambios en los resultados son probados por deterioro de valor al final de cada período sobre el cual se informa. Un activo financiero estará deteriorado cuando exista evidencia objetiva del deterioro como consecuencia de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo y los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero se han visto afectados.

Para todos los otros activos financieros, la evidencia objetiva de deterioro de valor podría incluir:

- Dificultades financieras significativa del emisor o del obligado; o
- Infracciones de las cláusulas contractuales, tales como incumplimientos o moras en el pago de los intereses o el principal; o
- Es probable que el prestatario entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera; o
- La desaparición de un mercado activo para ese activo financiero debido a dificultades financieras.

Para ciertas categorías de activos financieros, como cuentas comerciales por cobrar, un activo cuyo deterioro no ha sido evaluado individualmente, y es evaluado por deterioro sobre una base colectiva, entre la evidencia objetiva de que una cartera de cuentas por cobrar podría estar deteriorada, entre otras, podría incluir la experiencia pasada de la Compañía con respecto al cobro de las cuotas, un incremento en el número de cuotas atrasadas en la cartera que superen el período de crédito promedio, así como cambios observables en las condiciones económicas locales y nacionales que se relacionen con el incumplimiento en los pagos.

Para los activos financieros registrados al costo amortizado, el importe de la pérdida por deterioro de valor es la diferencia entre el importe en libros y el valor presente de los flujos futuros estimados del activo, descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

El importe en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro de valor directamente para todos los activos financieros excepto para las cuentas comerciales por cobrar, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión. Cuando se considera que una cuenta comercial por cobrar es incobrable, se elimina contra la cuenta de provisión. La recuperación posterior de los montos previamente eliminados se convierte en créditos contra la cuenta de provisión. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el resultado del período.

Para los activos financieros registrados al costo, si, en un período posterior, el importe de la pérdida por deterioro de valor disminuye y la misma puede estar relacionada de manera objetiva con un evento ocurrido luego de que el deterioro de valor fue reconocido, la pérdida por deterioro de valor previamente reconocida se reversa con cambio en los resultados siempre y cuando el valor en libros del activo a la fecha en que se reversa el deterioro no exceda el importe que hubiera resultado de costo amortizado en caso de que no se hubiera reconocido el deterioro de valor.

#### **9.9.4 Baja en cuenta de un activo financiero**

La Compañía da de baja en cuentas un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, o cuando transfiera de manera sustancial los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero a otra entidad. Si la Compañía no transfiera ni retiene sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, la Compañía reconoce su participación en el activo y la obligación asociada por los valores que tendría que pagar. Si la Compañía retiene sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, la Compañía continuará reconociendo el activo financiero y también reconocerá un préstamo garantizado de forma colateral por los ingresos recibidos.

En la baja total en cuentas de un activo financiero, la diferencia entre el importe en libros del activo y la suma de la contraprestación recibida y por recibir así como el resultado acumulado que habían sido reconocidos en otro resultado integral y acumulados en el patrimonio se reconoce en el resultado del período.

#### **9.10. Impuesto a las ganancias e impuestos diferidos.**

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

##### ***Impuesto 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 impositivos o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando la tasa de impuesto a la renta aprobada por la Autoridad Tributaria en los artículos 36 y 37 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (22% desde el año 2013, en adelante).

##### ***Impuestos diferidos***

Se reconocen sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en el estado financiero y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable.

El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias impositivas. El activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles. Los activos y pasivos por impuestos diferidos son medidos empleando la tasa de impuesto a la renta que se espera sea de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La Compañía realizará la compensación de activos con pasivos por impuestos, sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la Autoridad Tributaria.

#### **9.11. Provisiones**

Se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente seguro que se recibirá el desembolso y el valor de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

#### **9.12. Beneficios a empleados**

##### ***Sueldos, salarios y contribuciones a la seguridad social***

Son beneficios cuyo pago es liquidado hasta el término de los doce meses siguientes al cierre del período en el que los empleados han prestado los servicios. Se reconocerán como un gasto por el valor (sin descontar) de los beneficios a corto plazo que se han de pagar por tales servicios.

##### ***Jubilación patronal y bonificación por desahucio***

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) son determinados en base al correspondiente cálculo matemático actuarial realizado por un profesional independiente, utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. Los resultados provenientes de los cálculos actuariales se reconocen durante el ejercicio económico.

Los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores.

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral la Compañía entregará por desahucio el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

#### **9.13. 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.

#### **9.14. Capital social**

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto.

#### **9.15. Ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos por actividades ordinarias incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la transferencia de bienes en el curso ordinario de las actividades de la Compañía. Los ingresos por actividades ordinarias se presentan netos de devoluciones, rebajas y descuentos.

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la Compañía y puedan ser confiablemente medidos. No se considera que sea posible valorar el importe de los ingresos con fiabilidad hasta que no se han resuelto todas las contingencias relacionadas con la venta.

#### **9.16. Compensación de saldos y transacciones**

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo 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 y 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 resultados.

### **9.17. Gastos de Comercialización y Ventas**

Los gastos que están separados según su naturaleza corresponden a remuneraciones del personal, pago de servicios básicos, publicidad, depreciación de equipos y otros gastos generales asociados a la actividad comercial de la Compañía.

### **9.18. Segmentos operacionales**

Los segmentos operacionales están definidos como los componentes de una empresa, sobre la cual la información de los estados financieros está disponible y es evaluada permanentemente por el órgano principal de administración, quien toma las decisiones sobre la asignación de los recursos y evaluación del desempeño. La sociedad opera con un segmento único.

## **10. POLÍTICA DE GESTIÓN DE RIESGOS**

### **10.1 Riesgo Operacional**

La Administración de la Compañía es la responsable de monitorear constantemente los factores de riesgo más relevantes para la empresa, en base a una metodología de evaluación continua. Para realizar la gestión de riesgos operacionales, inicialmente se realiza una identificación y documentación de los procesos internos, en donde se describen las actividades específicas desarrolladas en cada uno

### **10.2 Riesgo de Mercado**

El riesgo de mercado que enfrenta la compañía contempla la variabilidad de las condiciones del mercado en cuanto a precios, tipos de interés. En este sentido, una posible fluctuación afectaría las operaciones de la compañía y su posición en el mercado. La compañía para enfrentarlo toma en cuenta analiza las probabilidades de pérdida en una inversión, intenta reducir el ambiente de incertidumbre en cuanto sea posible considerando los posibles escenarios.

### **10.3 Riesgo financiero**

El riesgo de liquidez de la Compañía es administrado mediante una adecuada gestión de los activos y pasivos, optimizando de esta forma los excedentes de caja y de esta manera asegurar el cumplimiento de los compromisos de deudas al momento de su vencimiento. La Compañía, realiza periódicamente proyecciones de flujo de caja, análisis de la situación financiera, el entorno económico con el propósito de obtener los recursos de liquidez necesarios para que la empresa cumpla con sus obligaciones.

**DETALLE DE LAS CUENTAS QUE INTEGRAN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA**

**ACTIVO**  
**ACTIVOS CORRIENTE**

**11. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

CÓDIGO	CUENTA	NOTA	AÑO 2014	AÑO 2015
1.1.01	EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	11	105.620,02	16.733,32
1.1.01.01	CAJA GENERAL		76.206,99	4.424,58
1.1.01.01.01	Caja General		76.006,99	4.224,58
1.1.01.01.02	Caja Chica		200,00	200,00
1.1.01.03	BANCOS LOCALES		28.965,03	8.958,36
1.1.01.03.01	Banco Pacífico		8.463,89	3.613,96
1.1.01.03.02	Banco Internacional		14.894,07	5.344,40
1.1.01.03.03	Banco Promérica		5.607,07	-
1.1.01.05	BANCOS LOCALES AHORROS		448,00	3.350,38
1.1.01.05.01	Cooperativa San Francisco		448,00	3.350,38

**12. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES**

Esta cuenta incluye lo que a continuación detallo:

CÓDIGO	CUENTA	NOTA	AÑO 2014	AÑO 2015
1.1.03	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES	12	179.992,07	175.112,48
1.1.03.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS		179.992,07	175.112,48
1.1.03.01.01	Clientes		200.187,85	195.308,26
1.1.03.02.99	(-) Provisión cuentas incobrables		(20.195,78)	(20.195,78)

**13. OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR**

Corresponde al saldo de cuentas por cobrar como se detalla a continuación:

CÓDIGO	CUENTA	NOTA	AÑO 2014	AÑO 2015
1.1.04	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	13	5.763,95	9.354,79
1.1.04.01	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS		4.592,39	5.336,00
1.1.04.02.02	Prestamos y Anticipos Empleados		4.592,39	5.336,00
1.1.04.03	OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS		1.171,56	4.018,79
1.1.04.03.01	Anticipos a Proveedores		1.171,56	-
1.1.04.03.03	Ant. Agente Afianz. Aduana		-	4.018,79

**14. INVENTARIOS**

Los rubros que conforman los inventarios de la compañía se detallan a continuación:

CÓDIGO	CUENTA	NOTA	AÑO 2014	AÑO 2015
1.1.05.01.01	Bodega Central	14	34.746,48	13.980,38
1.1.05.03	INVENTARIO MATERIALES Y SUMINISTROS		2.862,81	5.860,05
1.1.05.03.01	Bodega Central		2.862,81	5.860,05
1.1.05.07	INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS PRODUCIDOS		12.546,12	57.282,28
1.1.05.07.01	Bodega Central		12.546,12	57.282,28
1.1.05.09	INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS DE TERCEROS		82.509,81	96.550,48
1.1.05.09.01	Bodega Central		82.509,81	96.550,48

## 15. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Esta cuenta incluye la información que a continuación detallo:

CÓDIGO	CUENTA	NOTA	AÑO 2014	AÑO 2015
1.1.07	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	15	14.145,85	9.578,54
1.1.07.01	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA IVA		4.262,03	3.800,71
1.1.07.01.01	Crédito Tributario 12% Compras		4.195,90	1.045,17
1.1.07.01.04	Retencion IVA-Ventas		66,13	2.755,54
1.1.07.03	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA RENTA		7.383,82	5.777,83
1.1.07.03.01	Crédito Tributario Impuesto a la Renta por Retenciones		3.578,24	2.322,15
1.1.07.03.02	Anticipo Impuesto Renta		3.805,58	3.455,68
1.1.07.03.04	OTROS ACTIVOS CORRIENTES		2.500,00	-
1.1.07.03.05	Otros Activos Corrientes (Dep.en Gtia)		2.500,00	-

## **ACTIVO NO CORRIENTE**

### 16. NO DEPRECIABLES

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

CÓDIGO	CUENTA	NOTA	AÑO 2014	AÑO 2015
1.2.01	NO DEPRECIABLES	16	375.381,36	375.381,36
1.2.01.01	TERRENOS		375.381,36	375.381,36
1.2.01.01.01	Terrenos		375.381,36	375.381,36

### 17. DEPRECIABLES

Esta cuenta incluye los rubros de Propiedad, Planta y Equipo que a continuación detallo:

CÓDIGO	CUENTA	NOTA	AÑO 2014	AÑO 2015
1.2.02	DEPRECIABLES	17	84.316,68	66.029,31
1.2.02.01	EDIFICIOS		50.525,76	46.291,90
1.2.02.01.01	Edificios		85.390,27	85.390,27
1.2.02.01.05	(-) Deprec. Acum. Edificios		(34.864,51)	(39.098,37)
1.2.02.03	MAQUINARIA Y EQUIPO		3.947,66	2.835,27
1.2.02.03.01	Maquinaria y Equipo		37.763,01	37.763,01
1.2.02.03.03	(-) Deprec. Acum. Maquinaria y Equipo		(33.815,35)	(34.927,74)
1.2.02.05	VEHICULOS		26.828,42	14.546,20
1.2.02.05.01	Vehiculos		67.129,93	43.031,93
1.2.02.05.03	(-) Dep. Acum Vehiculos		(40.301,51)	(28.485,73)
1.2.02.09	EQUIPO DE OFICINA		226,18	189,66
1.2.02.09.01	Equipos de Oficina		2.548,57	2.548,57
1.2.02.09.05	(-) Deprec Acumulada Equipo de Oficina		(2.322,39)	(2.358,91)
1.2.02.09	MUEBLES Y ENSERES		2.539,42	2.147,04
1.2.02.09.01	Muebles y Enseres		5.861,17	5.861,17
1.2.02.09.05	(-) Dep. Acum Muebles y Enseres		(3.321,75)	(3.714,13)
1.2.02.11	EQUIPOS DE COMPUTACION		249,24	19,24
1.2.02.11.01	Equipos de Computacion		7.068,40	7.068,40
1.2.02.11.05	(-) Dep. Acum Equipos de Computacion		(6.819,16)	(7.049,16)
1.2.02.13.01	Programas de computacion		2.000,00	2.000,00
1.2.02.13.02	Amortizacion Acumulada		(2.000,00)	(2.000,00)

## 18. ACTIVO DIFERIDO

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

CÓDIGO	CUENTA	NOTA	AÑO 2014	AÑO 2015
2.1.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	18	(56.154,70)	(20.161,79)
2.1.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTE RELACIONADOS	,	(56.154,70)	(18.413,47)
2.1.01.01.01	Proveedores Nacionales		(56.154,70)	(18.413,47)
2.1.01.05	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTE NO RELACIONADOS	,	-	(1.748,32)
2.1.01.05.01	Sobregiros Ocasionales		-	(1.748,32)

## PASIVO CORRIENTE

### 19. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

CÓDIGO	CUENTA	NOTA	AÑO 2014	AÑO 2015
2.1.02	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	19	-	(369,31)
2.1.02.01	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR RELACIONADOS		-	(369,31)
2.1.02.01.01	ANTICIPO DE CLIENTES		-	(369,31)

### 20. OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

CÓDIGO	CUENTA	NOTA	AÑO 2014	AÑO 2015
2.1.03	OBLIGACIONES INSTITUCIONES FINANCIERAS	20	-	(25.000,00)
2.1.03.01	DOCUMENTOS POR PAGAR A BANCOS		-	(25.000,00)
2.1.03.01.02	Cooperativa San Francisco		-	(25.000,00)

### 21. PROVISIONES

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

CÓDIGO	CUENTA	NOTA	AÑO 2014	AÑO 2015
2.1.04	PROVISIONES	21	(24.820,60)	(11.436,04)
2.1.04.01	CON EMPLEADOS		(24.820,60)	(11.436,04)
2.1.04.01.01	Decimo Tercer Sueldo		(4.833,70)	(3.419,91)
2.1.04.01.03	Decimo Cuarto Sueldo		(5.505,61)	(2.374,75)
2.1.04.01.05	Vacaciones		(7.158,99)	(1.914,47)
2.1.04.01.09	Fondo de Reserva		(7.322,30)	(3.726,91)

### 22. OBLIGACIONES

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

CÓDIGO	CUENTA	NOTA	AÑO 2014	AÑO 2015
2.1.05	OBLIGACIONES	22	(144.944,56)	(127.292,39)
2.1.05.01	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA		(9.524,65)	(3.278,58)
2.1.05.01.01	Retenciones en la fuente por Terceros		(240,72)	(105,58)
2.1.05.01.03	IVA por Pagar		(4.279,31)	(2.928,94)
2.1.05.01.04	Retenciones en la fuente por Pagar de Iva		(128,42)	(113,46)
2.1.05.01.05	Impuesto a la Renta por Pagar		(4.876,20)	(130,60)
2.1.05.03	CON EL IEISS		(2.814,93)	(3.119,72)
2.1.05.03.01	Aportes Individuales IEISS por Pagar		(1.615,95)	(1.387,07)
2.1.05.03.05	Préstamos IEISS por Pagar		(1.198,98)	(1.197,76)
2.1.05.03.07	Fondos de Reserva IEISS por Pagar		-	(534,89)
2.1.05.05	CON EMPLEADOS		(3.911,39)	(104,76)
2.1.05.05.05	Participación trabajadores por pagar del ejercicio		(3.911,39)	(104,76)
2.1.05.07	CON ACCIONISTAS		(128.693,59)	(120.789,33)
2.1.05.07.01	Préstamos de Accionistas		(128.693,59)	(120.789,33)

## **PASIVOS NO CORRIENTE**

### **23. PROVISIONES**

Un resumen de estos movimientos económicos, es como sigue:

CÓDIGO	CUENTA	NOTA	AÑO 2014	AÑO 2015
2.2.03	PROVISIONES	23	(210.728,37)	(197.191,86)
2.2.03.01	CON EMPLEADO		(210.728,37)	(197.191,86)
2.2.03.01.01	Provision para Jubilacion Patronal		(181.936,58)	(169.684,95)
2.2.03.01.02	Provision para desahucio		(28.791,79)	(27.506,91)

Las provisiones por concepto de jubilación patronal y desahucio cumplen con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, que requieren que la información financiera se encuentre razonablemente presentada.

(1) Provisión Jubilación Patronal.

Mediante resolución publicada en Registro Oficial N° 421 del 28 de enero de 1983, la Corte Suprema de Justicia dispuso que los trabajadores tienen derecho a la jubilación patronal mencionada en el Código del Trabajo sin perjuicio de la que corresponde según la Ley del Seguro Social Obligatorio. De conformidad con lo que menciona el Código del Trabajo y en base a las reformas publicadas en el suplemento del Registro Oficial N° 359 del 2 de julio de 2001 en las que se establecen los montos mínimos mensuales por pensiones jubilares, los empleados que por veinte y cinco (25) años o más hubieren prestado servicios, continuada o interrumpidamente, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores. Adicionalmente, los empleados que a la fecha de su despido hubieren cumplido veinte años (20), y menos de veinte y cinco (25) años de trabajo continuada o interrumpidamente, tendrán derecho a la parte proporcional de dicha jubilación.

(2) Provisión por desahucio.

De acuerdo con el Código del Trabajo, en su artículo 185, en caso de que el empleado decida separarse y presente su renuncia voluntaria ante el Ministerio del Trabajo tendrá derecho al desahucio del mismo que es calculado sobre el 25% de su última remuneración por el tiempo trabajado.

### **24. CAPITAL SUSCRITO**

Un resumen de esta cuenta fue como sigue.

CÓDIGO	CUENTA	NOTA	AÑO 2014	AÑO 2015
3.1.01	CAPITAL SUSCRITO	24	(20.000,00)	(20.000,00)
3.1.01.01	CAPITAL SUSCRITO Y ASIGNADO		(20.000,00)	(20.000,00)
3.1.01.01.01	Gustavo Donoso Bonilla		(1,00)	(1,00)
3.1.01.01.02	Pastora Donoso Hahne		(18.997,00)	(18.997,00)
3.1.01.01.03	Gustavo Donoso Hahne		(1,00)	(1,00)
3.1.01.01.04	David Donoso Hahne		(1.000,00)	(1.000,00)
3.1.01.01.05	Salazar Arias Segundo		(1,00)	(1,00)

### **25. RESERVA LEGAL**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

CÓDIGO	CUENTA	NOTA	AÑO 2014	AÑO 2015
3.2.01	RESERVA LEGAL	25	(23.241,73)	(23.241,73)
3.2.01.01	RESERVA LEGAL		(23.241,73)	(23.241,73)
3.2.01.01.01	Reserva Legal		(23.241,73)	(23.241,73)

## 26. OTRAS RESERVAS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

CÓDIGO	CUENTA	NOTA	AÑO 2014	AÑO 2015
3.2.02	OTRAS RESERVAS	26	(161.486,33)	(161.486,33)
3.2.02.01	OTRAS RESERVAS		(161.486,33)	(161.486,33)
3.2.02.01.01	Reserva de Capital		(13.820,64)	(13.820,64)
3.2.02.01.03	Superavit de Capital x Rev.Activos		(147.665,69)	(147.665,69)

## 27. RESULTADOS ACUMULADOS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

CÓDIGO	CUENTA	NOTA	AÑO 2014	AÑO 2015
3.3.02	RESULTADOS ACUMULADOS	27	(239.220,49)	(239.220,49)
3.3.02.01	RESULTADOS AÑOS ANTERIORES		(239.220,49)	(239.220,49)
3.3.02.01.01	Utilidades no Distribuidas Ejercicios Anteriores		(239.220,49)	(239.220,49)

## 28. RESULTADOS DEL EJERCICIO

Un resumen de esta cuenta fue como sigue.

CÓDIGO	CUENTA	NOTA	AÑO 2014	AÑO 2015
3.3.03	RESULTADOS DEL EJERCICIO	28	(17.288,37)	(463,05)
3.3.03.01	UTILIDAD DEL EJERCICIO		(17.288,37)	(463,05)
3.3.03.01.01	Utilidad del Ejercicio		(17.288,37)	(463,05)

### INGRESOS

## 29. INGRESOS OPERACIONALES COMERCIO

Corresponde principalmente el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la transferencia de bienes comercializados en el curso ordinario de las actividades de la Compañía.

CÓDIGO	CUENTA	NOTA	AÑO 2014	AÑO 2015
4.1	INGRESOS OPERACIONALES COMERCIO	29	(355.192,57)	(306.022,35)
4.1.01	VENTAS NETAS LOCALES CON TARIFA 12		(354.613,61)	(306.022,35)
4.1.01.01	VENTAS NETAS TARIFA 12		(354.613,61)	(306.022,35)
4.1.01.01.01.01	Ventas		(355.614,36)	(307.945,17)
4.1.01.01.01.02	(-) Descuento en venta		-	1.922,82
4.1.01.01.01.03	(-) Devolución en venta		1.000,75	-
4.2.03	INGRESOS FINANCIEROS ACTIVIDAD FINANCIERA		(578,96)	-
4.2.03.01	INTERESES FINANCIEROS		(578,96)	-
4.2.03.01.01	Intereses		(578,96)	-

## 30. INGRESOS OPERACIONALES SERVICIOS

Las ventas de tarifa 0 tuvo un monto que se muestra:

CÓDIGO	CUENTA	NOTA	AÑO 2014	AÑO 2015
4.2	INGRESOS OPERACIONALES SERVICIOS	30	(73.481,62)	(43.466,73)
4.2.01	SERVICIOS NETAS LOCALES CON TARIFA 12		(73.481,62)	(43.466,73)
4.2.01.01	SERVICIOS NETOS CON TARIFA 12		(73.481,62)	(43.466,73)
4.2.01.01.01	Servicios		(73.481,62)	(43.466,73)

## **COSTOS Y GASTOS**

### **31. COSTO DE VENTAS LOCALES**

Los costos de ventas para comercializar sus productos en los que incurrió la compañía fueron:

CÓDIGO	CUENTA	NOTA	AÑO 2014	AÑO 2015
5.1	COSTOS DE VENTAS	31	244.000,79	202.338,17
5.1.01	COSTOS DE VENTAS LOCALES		110.890,52	92.996,40
5.1.01.01	COSTOS VENTA		110.890,52	92.996,40
5.1.01.01.01	Costos de ventas		110.890,52	92.996,40
5.1.02	COSTOS DE PRODUCCION		133.110,27	109.341,77
5.1.02.01	COSTO PRODUCTO TERMINADO		133.110,27	109.341,77
5.1.02.01.01	Costo de producto terminado		133.110,27	109.341,77

### **32. GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN**

Los gastos en los que incurrió la compañía para comercializar sus productos fueron:

CÓDIGO	CUENTA	NOTA	AÑO 2014	AÑO 2015
5.3	GASTOS DE COMERCIALIZACION	32	94.849,67	82.738,29
5.3.01	REMUNERACIONES		60.325,67	54.216,71
5.3.01.01	SUELDOS SALARIOS Y REMUNNERACIONES		36.900,29	35.897,20
5.3.01.01.01	Sueldos y Salarios UIO		30.807,70	30.155,75
5.3.01.01.03	Horas Extras UIO		6.092,59	5.741,45
5.3.01.03	APORTE A SEGURIDAD SOCIAL		8.581,37	8.068,12
5.3.01.03.01	Aporte Patronal		5.329,12	4.786,50
5.3.01.03.03	Fondos de Reserva		3.252,25	3.281,62
5.3.01.05	BENEFICIOS SOCIALES		14.844,01	10.251,39
5.3.01.05.01	Decimo Tercer Sueldo		3.790,75	3.312,93
5.3.01.05.03	Decimo Cuarto Sueldo		3.060,00	2.478,00
5.3.01.05.05	Vacaciones		2.178,09	1.641,48
5.3.01.05.11	Provisiones para Jubilacion Patronal		4.523,70	2.818,98
5.3.01.05.13	Provisiones para Desahucio		1.291,47	-
5.3.03	SERVICIOS		10.224,92	7.364,11
5.3.03.05	SEGUROS		999,70	104,52
5.3.03.05.03	Seguros de Bienes		999,70	104,52
5.3.03.09	SERVICIOS PUBLICOS		9.225,22	7.259,59
5.3.03.09.01	Agua		3.787,34	2.320,49
5.3.03.09.03	Energia		5.437,88	4.939,10
5.3.07	MOVILIZACION		1.788,77	1.687,70
5.3.07.01	MOVILIZACION LOCAL		1.788,77	1.687,70
5.3.07.01.01	Combustible y Lubricantes		1.788,77	1.687,70
5.3.09	MANTENIMIENTO		6.278,30	9.325,25
5.3.09.03	MANTENIMIENTO		6.278,30	9.325,25
5.3.09.03.01	Mantenimiento de Edificio		5.200,93	6.276,23
5.3.09.03.03	Reparacion y Mantenim. Vehiculos		138,62	34,00
5.3.09.03.05	Reparacion y Mantenim. Maquinaria		938,75	1.300,35
5.3.09.03.07	Repuestos y accesorios		-	1.714,67
5.3.13	SUMINISTROS		11.656,79	6.459,05
5.3.13.01	SUMINISTROS Y MATERIALES		11.656,79	6.459,05
5.3.13.01.01	Suministros y Materiales		11.656,79	6.459,05
5.3.15	DEPRECIACIONES		1.432,72	1.112,39
5.3.15.01	NO ACELERADA		1.432,72	1.112,39
5.3.15.01.01	Depreciacion de Maq. Y Equipo		1.432,72	1.112,39

5.3.21	OTROS GASTOS		3.142,50	2.573,08
5.3.21.01	OTROS GASTOS		3.142,50	2.573,08
5.3.21.01.01	Ropa de trabajo		1.320,00	1.295,01
5.3.21.01.05	Agasajos		306,89	189,06
5.3.21.01.07	Refrigerios y medicinas		783,11	208,12
5.3.21.01.09	Varios		732,50	880,89

### 33. GASTOS DE ADMINISTRACION:

Los gastos del área administrativa se muestran desglosados a continuación:

CÓDIGO	CUENTA	NOTA	AÑO 2014	AÑO 2015
5.4	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	33	152.003,45	146.452,50
5.4.01	REMUNERACIONES		79.648,00	72.393,71
5.4.01.01	SUELDOS SALARIOS Y REMUNNERACIONES		49.261,64	50.022,71
5.4.01.01.01	Sueldos y Salarios		47.493,60	48.693,52
5.4.01.01.03	Horas Extras		1.768,04	1.329,19
5.4.01.03	APORTE A SEGURIDAD SOCIAL		10.924,27	10.399,81
5.4.01.03.01	Aportes Patronal		6.480,89	6.227,61
5.4.01.03.03	Fondos de Reserva		4.443,38	4.172,20
5.4.01.05	BENEFICIOS SOCIALES		19.462,09	11.971,19
5.4.01.05.01	Decimo Tercer Sueldo		3.511,49	3.556,89
5.4.01.05.03	Decimo Cuarto Sueldo		2.386,00	2.271,50
5.4.01.05.05	Vacaciones		2.222,53	2.230,97
5.4.01.05.12	Provisión para jubilación patronal		11.342,07	2.924,89
5.4.01.05.13	Provisión para Desahucio		-	986,94
5.4.03	SERVICIOS		18.743,07	21.759,06
5.4.03.01	SERVICIOS POR HONORARIOS, DIETAS POR PERSONAS NATURALES		5.503,42	13.634,18
5.4.03.01.01	Honorarios Profesionales		5.503,42	13.634,18
5.4.03.03	SERVICIO DE SOCIEDADES		2.132,25	1.405,61
5.4.03.03.05	Seguros y Reaseguros		2.132,25	1.405,61
5.4.03.05	SERVICIOS PUBLICOS		11.107,40	6.719,27
5.4.03.05.03	Energia		962,65	123,68
5.4.03.05.05	Telecomunicaciones		7.568,30	6.241,03
5.4.03.05.07	Varios		2.576,45	354,56
5.4.07	MOVILIZACION		5.838,65	4.112,05
5.4.07.01	MOVILIZACION LOCAL		5.838,65	4.112,05
5.4.07.01.01	Combustible y Lubricantes		3.718,02	3.289,47
5.4.07.01.05	Transporte y Movilización Personal		2.120,63	822,58
5.4.09	MANTENIMIENTO		2.626,24	4.262,46
5.4.09.03	MANTENIMIENTO		2.626,24	4.262,46
5.4.09.03.01	Mantenimiento		2.626,24	4.262,46
5.4.13	SUMINISTROS		17.356,12	13.721,30
5.4.13.01	SUMINISTROS Y MATERIALES		17.356,12	13.721,30
5.4.13.01.01	Suministros y Materiales		17.356,12	13.721,30
5.4.15	IMPUESTOS		7.265,75	6.920,64
5.4.15.01	IMPUESTOS LOCALES		7.265,75	6.920,64
5.4.15.01.01	Impuestos Municipales		3.468,36	3.032,13
5.4.15.01.09	Otros Impuestos y Contribuciones		3.797,39	3.888,51
5.4.17	DEPRECIACIONES		19.684,16	12.489,16
5.4.17.01	NO ACELERADA		19.684,16	12.489,16
5.4.17.01.01	Depreciacion de Edificios		4.233,86	4.233,86
5.4.17.01.02	Depreciacion de Muebles y Enseres		352,13	392,38

5.4.17.01.03	Depreciacion de Equipo de Oficina		23,12	36,52
5.4.17.01.04	Depreciacion de Vehiculos		14.825,75	7.596,40
5.4.17.01.05	Depreciacion de Equipo de Computo		249,30	230,00
5.4.23	OTROS GASTOS		841,46	10.794,12
5.4.23.01	OTROS GASTOS		841,46	10.794,12
5.4.23.01.01	Periodicos y Revistas		-	116,86
5.4.23.01.02	Agasajos		-	48,19
5.4.23.01.03	Refrigerios y medicinas		118,52	-
5.4.23.01.04	Promocion y publicidad		596,21	88,03
5.4.23.01.07	Varios		126,73	10.541,04

### 34. GASTOS FINANCIEROS

Un detalle de esta cuenta, fue como sigue:

CÓDIGO	CUENTA	NOTA	AÑO 2014	AÑO 2015
5.5	GASTOS FINANCIEROS	34	6.593,99	-
5.5.01	GASTOS FINANCIEROS		6.593,99	-
5.5.01.01	INTERESES		6.593,99	-
5.5.01.01.03	Comisiones y Gastos Bancarios		6.593,99	-

### 35. HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE BALANCE.

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2015 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros (Abril 2015), no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos y cifras mostradas o en la interpretación de los mismos.