

EXPLOSA S.A.
KM. 13.5 VIA A LA COSTA
RUC: 0990325898001

**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO
QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

NOTA 1. Información general

EXPLOSA S.A. es una sociedad anónima radicada en el país con un solo centro autorizado para su funcionamiento el mismo que está ubicado en el km 13.5 vía a la costa.

NOTA 2. Bases de elaboración

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en la unidad monetaria de dólares de los Estados Unidos, que es la moneda de presentación y funcional de la compañía.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos.

NOTA 3. Políticas contables

a) Efectivo en caja y bancos

Incluye activos financieros líquidos y depósitos que se puedan transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses. Dichas cuentas no están sujetas a un riesgo significativo de cambios en su valor.

b) Inventarios

Se encuentran valuados como sigue:

Materias primas, combustibles, repuestos y materiales: al costo promedio de adquisición, los cuales no exceden su valor neto de realización.

En proceso y terminados: al costo promedio de producción los cuales no exceden a los valores netos de realización.

c) Propiedad, planta y equipo

Los bienes inmuebles están registrados a costo asignado por revaluación y la planta y equipo es registrada al costo menos la depreciación acumulada.

El costo de la propiedad, planta y equipo comprende su precio de adquisición mas todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, supuesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la administración.

El costo de propiedad, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedad planta y equipo, y la vida útil utilizada en el cálculo de depreciación:

Muebles y enseres	10%- 10 años
Máquinas y equipos	10%- 10 años
Equipos de computación	33.33%- 3 años
Instalaciones	10%- 10 años
Vehículos	20%- 5 años

La utilidad o perdida que surja del retiro o venta de un activo del rubro de propiedad, planta y equipo, es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo, y es reconocida en los resultados del año.

d) 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 periodo 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.

Participación de trabajadores

La compañía reconoce en sus estados financieros un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores sobre las utilidades de la compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 10% de las utilidades liquidadas o contables para los trabajadores y el 5% perteneciente a cargas familiares pagado por medio del Servicio de Rentas Internas (SRI) de acuerdo con las disposiciones legales vigentes.

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, con valoraciones actariales realizadas al final de cada periodo. Los resultados provenientes del cálculo actuarial se reconocen durante el ejercicio económico.

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

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la compañía entregara el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

e) Costos y gastos

Se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se efectué el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

NOTA 4. Inventarios

El resumen de inventarios en el año 2015 es el siguiente:

	2,014	2,015	VARIACION
INVENTARIOS	64,958.03	90,087.29	25,129.26
MATERIALES Y SUMINISTROS	69.66	41.73	- 27.93
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	218.24	201.58	- 16.66
SACOS Y BOBINAS	4,242.19	199.10	- 4,043.09
PIEDRA CALIZA	22,076.08	-	- 22,076.08
P.B.C.SIN CLASIFICAR	395.37	-	- 395.37
P.B.C.CLASIFICADA	8,316.57	20,795.25	12,478.68
TRITURACION	330.93	88.31	- 242.62
MALLA M16-165	26,864.71	55,623.23	28,758.52
MALLA M40-615	2,444.29	5,357.85	2,913.56
ZEOLITA	-	7,780.26	7,780.26

NOTA 5. Propiedad Planta Y Equipo

El resumen de propiedad planta y equipo en el año 2015 es el siguiente:

	2,014	2,015	VARIACION
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	682,644.05	670,995.20	- 23,297.70
TERRENO	600,936.00	600,936.00	-
TERRENO	42.31	42.31	-
MEJORAS DE TERRENOS	600,893.69	600,893.69	-
INSTALACIONES	29,332.90	6,628.14	- 22,704.76
INSTALACIONES	11,752.36	13,096.36	1,344.00
PLANTA ZEOLITA	22,537.51	-	22,537.51
DEPREC ACUMULADA INSTALACIONES	- 4,956.97	- 6,468.22	- 1,511.25
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	39,823.29	58,588.35	18,765.06
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	44,323.08	47,694.28	3,371.20
MAQUINARIAS Y EQUIPOS ZEOLITA	-	22,744.49	22,744.49
DEPREC ACUMULADA MAQ Y EQUIPOS	- 4,499.79	- 11,850.42	- 7,350.63
MUEBLES Y ENSERES	3,025.71	2,582.19	- 443.52
MUEBLES Y ENSERES	4,434.88	4,434.88	-
DEPREC ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES	- 1,409.17	- 1,852.69	- 443.52
EQUIPO DE COMPUTACION	1,054.36	1,298.30	243.94
EQUIPO DE COMPUTACION	5,623.28	6,872.08	1,248.80
EQUIPO DE COMUNICACIÓN	1,157.43	1,157.43	-
DEPREC ACUMULADA EQUIPO DE COMP	- 5,726.35	- 6,731.21	- 1,004.86
VEHICULO	7,747.43	3.14	- 7,744.29
EQUIPO DE VEHICULO	69,428.58	69,428.58	-
DEPREC ACUMULADA VEHICULO	- 61,681.15	- 69,425.44	- 7,744.29
MOTO	724.36	959.08	234.72
MOTO	1,401.82	1,380.94	- 20.88
DEPREC ACUMULADA MOTO	- 677.46	- 421.86	- 255.60

Dentro de la propiedad, planta y equipo se realizó una reclasificación de la cuenta planta zeolita ubicada en la cuenta instalaciones a la cuenta maquinarias y equipos por decisión de la administración.

NOTA 6. Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de producto, se reconoce cuando se entrega el producto. El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno del País.

NOTA 7. Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa por el impuesto corriente por pagar.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El porcentaje de impuesto a la Renta es el 22%.

NOTA 8. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La Mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito de 30 a 45 días, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses, Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconociera de inmediato una perdida por deterioro del valor de los resultados.

La empresa tiene una cuenta Vencida de Clientes de más de 360 días, que hasta la fecha se ha podido recuperar la cartera, el Porcentaje asciende al 16% del Total de la Cartera.

NOTA 9. Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas Comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito de 30 y 45 dias y no tiene intereses.

La Cuenta por Pagar a Proveedores incremento en el 2015, un 66% comparado al año pasado, pero ha sido un año de muchos cambios y renovaciones.

NOTA 10. Restricción al pago de dividendos

Según los términos de los acuerdos sobre préstamos y sobregiros bancarios, no pueden pagarse dividendos en la medida en que reduzcan el saldo de las ganancias acumuladas por debajo de la suma de los saldos pendientes de los préstamos y sobregiros bancarios.,

NOTA 11. Patrimonio

Existe en capital suscrito de \$800 (ochocientos 00/100 dólares de los Estados Unidos) y una reserva legal de \$ 431.42 (Cuatrocientos treinta y uno 42/100 dólares de los Estados Unidos) Y un aporte de accionista de \$ 3.850.41 (Tres mil ochocientos cincuenta 41/100dólares de los Estados Unidos). Para futura capitalización. Observamos que la Utilidad de años Anteriores bajo, ya que se repartió los dividendos a los Accionista el valor \$13,695.06.

	2,014	2,015
PATRIMONIO	686,846.69	699,663.84
CAPITAL	4,650.41	4,650.41
CAPITAL PAGADO	-	-
CAPITAL PAGADO	800.00	800.00
CAPITAL ADICIONAL	3,850.41	3,850.41
RESERVAS	591,271.69	591,271.69
RESERVA LEGAL	591,271.69	591,271.69
RESERVA LEGAL	431.42	431.42
RESERVA POR REVALORIZACION DEL PATRIMONI	590,840.27	590,840.27
RESULTADOS	90,924.59	103,741.74
RESULTADOS	90,924.59	103,741.74
UTILIDAD/PERDIDA (EJERCICIO ANT)	78,869.94	77,229.53
ULTILIDAD/PERDIDA (EJERCICIO ACTUAL)	12,054.65	26,512.21

Nota 12. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por el consejo de administración y Autorizados para su publicación el 15 de abril de 2016


Ing. Nivia Ureta Párraga
CONTADORA
REGISTRO N° 0.27544