

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y POLITICAS CONTABLES DEL EJERCICIO ECONOMICO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

---

### NOTA 1.- CONSTITUCION OPERACIÓN Y OBJETIVOS DE LA COMPAÑÍA.

La compañía **CERVA S.A. "MASTERPIZZA "**, fue constituida el 26 de Abril del 2004, en la ciudad de Guayaquil, la misma que fue inscrita en el Registro Mercantil el 03 de Mayo del mismo año en el Cantón Guayaquil, desde esta fecha ha cumplido con todas las obligaciones como entidad sujeta al control de la superintendencia de Compañías, CON EXPEDIENTE # 115520, teniendo como objetivo principal la compañía **Venta de Comida y Bebidas en Restaurant**.

El domicilio de la Compañía se encuentra es Urdesa Central, Avenida Las Monjas 217 y Calle Tercera con RUC 0992353007001

### NOTA 2.- MONEDA FUNCIONAL

Los Estados Financieros están presentados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, moneda de medición, de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde el mes de marzo del año 2000.

### NOTA 3.- BASE DE PRESENTACION

Los Estados Financieros terminados al 31 de Diciembre del 2015 están preparados y presentados de acuerdo a las con las Normas Internacionales de Contabilidad, establecidas por la Superintendencia de Compañías, entidad encargada del control y vigilancia. La Compañía **CERVA S.A. "MASTERPIZZA "**.

### NOTA 4.- POLITICAS CONTABLES.

La Compañía **CERVA S.A. "MASTERPIZZA "** para el desarrollo de sus actividades y por los años de funcionamiento y la experiencia adquirida, tanto en el mercado laboral como comercial se ha visto obligada a dividir en departamentos para su correcto funcionamiento de sus operaciones.

#### a.- DEPARTAMENTO OPERATIVO

Está conformado por varias Áreas: Administración, Caja, Cocina y Motorizados.

a)1.-El Administrador, se encarga de la supervisión, control y ejecución de los respectivos procesos de acuerdo a cada área del personal a cargo, como, Cajeros(as), Saloneros(as), Cocineros ayudantes de cocina en sus respectivos turnos de trabajos.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y POLITICAS CONTABLES DEL EJERCICIO ECONOMICO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

---

### **a)2.- Caja y facturación**

La caja se apertura en dos horarios (1er turno) a partir de la 11H00 horas, (segundo turno) a las 17h00; los mismos que toman los pedidos vía telefónica y también directo del cliente cuando es el local.

El Administrador tiene la obligación de realizar los respectivos cierres de caja en cada turno, y entregar los respectivos reportes al departamento de contabilidad.

### **a)3.- Servicio de Entrega a domicilio**

Los mensajeros motorizados son los encargados de realizar las entregas a domicilio solicitadas por el cliente, de igual manera se encargan de llevar producto, factura y el correspondiente cobro, y reporta a la cajera de turno.

### **b.- Departamento de compras e inventarios**

Compras.- La responsabilidad de este departamento es de un Auxiliar de Compras e Inventario, el mismo que se encarga de realizar los pedidos a los proveedores. Recibe la mercadería y la factura de compra, las ingresa al sistema para alimentar el inventario luego imprime un reporte de las mercaderías ingresadas, de acuerdo a los códigos, vigentes y sus costos, al mismo tiempo alimenta los reportes de compras de mercaderías gravadas con tarifa 12 y gravadas con tarifa cero, se controla las notas de crédito por **devoluciones de mercaderías, descuentos y diferencias de precios etc.** Se entrega al departamento de Contabilidad para los procesos de aplicación de retenciones y pagos.

**b)1.-Bodega.-**La bodega está considerada de mucha importancia como las demás áreas de la compañía por cuanto se almacena las mercaderías que dependen del giro del negocio.

El ingreso de la mercadería debe cumplir con ciertos mecanismos, se originan los pedidos, y son receptados una vez verificados la persona encargada recibe la factura de acuerdo al pedido, efectúa el ingreso al sistema y entrega a contabilidad para que se aplique la respectiva retención y la correspondiente cancelación.

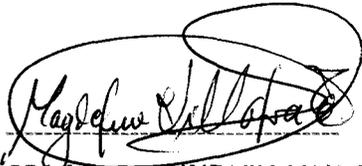
### **c.- Departamento de contabilidad**

Este departamento es considerado importante de la empresa por cuanto aquí se concentran las operaciones que realizan los diferentes áreas, se recopila la información para su análisis, luego para su registro y obtener los resultados mensuales lo que sirve para la toma de decisiones según los reportes tales como, Estado de Situación Financiera Estado de Resultados Integrales, Estado de cada una de las cuentas que integran los Estados Financieros a su debido tiempo.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y POLITICAS CONTABLES DEL EJERCICIO ECONOMICO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

---

- Se debe cumplir con los plazos establecidos con los entes de control , como el Servicio de Rentas Internas, Superintendencia de Compañías Municipalidad de Guayaquil , Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, Ministerio de Relaciones laborales etc.
- **Área contabilidad:- División cobranzas**  
Esta área está dentro de contabilidad ya que la mayoría de nuestra ventas son pago inmediato (efectivo y Tarjeta de crédito) , es muy importante de la compañía aquí se controla los créditos de los clientes, los pagos , las devoluciones , notas de crédito, los cheques protestados , los cheques posfechados, las cuentas incobrables, los descuentos.



CPA MAGDELINE VILLALVA T.  
CONTADOR  
REGISTRO 5216