

CEMATOR S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

INFORMACION GENERAL DE LA EMPRESA

Nombre de la Compañía:	CEMATOR S.A.
Expediente:	137753
Nombre del Representante Legal:	WENDY BRIONES PAREDES
Fecha de Constitución	14 DE ENERO/2011
REG.MERCANTIL	3367 9 DE FEBRERO /2011
Domicilio legal:	GUAYAQUIL
Dirección:	COOP. JARDINES DEL SALADO SOL - 34
Lugar donde opera la Compañía:	GUAYAQUIL
Actividad Principal:	VENTA DE COLCHONES AL POR MENOR
Correo Electrónico:	w.briones1982@hotmail.com
Teléfono:	042874308
MONEDA	DÓLAR
FECHA DE APROV. DEL BALANCE	23 DE Marzo del 2012

BASES DE PRESENTACION SECCION 2 NIIF PARA PYMES

Base de preparación y presentación: Por disposición de la Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador, la Compañía adoptó para el ejercicio 2011, las normas internacionales de información financiera (NIIF) emitidas por el Comité Internacional sobre normas de contabilidad (IASB) de la Federación Internacional de Contadores (IFAC).

DECLARACION DE CUMPLIMIENTO CON NIIF PARA LAS PYMES.

Adopción de las normas internacionales de información financiera (NIIF): Los estados financieros emitidos al 31 de diciembre del 2011, han sido preparados sobre la base a las NIIFs, sin considerar el periodo de transición por haberse constituido e iniciado sus actividades, fuera del plazo establecido para su aplicación.

En adelante se espera dar el cumplimiento correspondiente basándonos en las siguientes políticas contables:

ANTECEDENTES:

CEMATOR S.A., Tiene como actividad económica principal la venta de colchones y textiles al por menor, dentro y fuera del Cantón Guayaquil.

ESTADOS FINANCIEROS REQUERIDOS POR LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS.

Cemator S.A es un compañía creada en el año 2011 por lo tanto debe presentar los siguientes informes Financieros:.

- *Estado de Situación Financiera*
- *Estado de Resultado Integral*
- *Estado de Flujo de Efectivo*
- *Estado de Cambios en el Patrimonio*

A continuación se detallan las cuentas que intervinieron en la elaboración de estos Informes

PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

CAJA.- EFECTIVO O EQUIVALENTE DE EFECTIVO

El efectivo o Equivalente de Efectivo, incluye el efectivo en caja y los depósitos a la vista en bancos de la ventas que se realizan diariamente y recaudaciones de las ventas a crédito, los reporte de caja se cuadran diariamente, en si no habrán cambios sustanciales, se continuara de la misma manera, con los controles existentes.

CUENTAS POR COBRAR.- *Las cuentas y documentos por cobrar son Activos financieros En el Caso de Cemator S. A. la política de crédito es de 90 días y se ha incrementado el control de selección de clientes para el crédito, como asegurándose que tenga casa propia , se les hace firmar un documento con toda la información del cliente como, dirección , teléfono, referencia y también la nota de pedido, El riesgo de crédito se considera bajo pero se realizarán e implementarán análisis periódicos de recuperabilidad de cada uno de los créditos, en este caso se analizara para el nuevo año el porcentaje de incobrables para hacer la provisión respectiva .*

INVENTARIOS.- *Los inventarios serán registrados al costo, los inventarios físicos se realizan mensualmente, y serán medidos al costo a la fecha de cierre de los Estados Financieros, la Compañía lleva sus inventarios en Excel, todavía no cuenta con un Software, se espera que en el futuro se pueda obtener uno*

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.- *La compañía no tiene activos de valor considerable, al momento solo cuenta con sus Equipos de Oficina, y esto se debe también a que es una empresa nueva con menos de un año de creación., pero los muebles y enseres se depreciaran a 10 años y los de Computación a 5 años*

CUENTAS POR PAGAR.- *Por tratase de pocos proveedores no se necesita incrementar ningún otro control, estos se registran diariamente o cuando se hacen pedidos y se da de baja con cheque a treinta días plazo, con el control existente se continuara.*

BENEFICIOS A EMPLEADOS.- *En la actualidad los empleados tienen menos de un año, pero en esta caso Se requerirá de manera anual los correspondientes informes actuariales para la estimación de la provisión anual de desahucio y jubilación patronal.*

IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS.- Se requerirá implementar un proceso anual para el control de la base fiscal y de la base contable que produzcan diferencias temporales a ser contabilizadas como activos o pasivos por impuestos diferidos.

LOS INGRESOS Y LOS GASTOS.- Se registran por el método del devengado los ingresos cuando se producen y los gastos cuando se causan, En este caso el costo es el precio de compra del producto y a este le sumamos los sueldos y beneficios de los empleados y demás gastos de ventas, estos costos pueden medirse con fiabilidad.

La Compañía cuenta con programa contable y se llevan controles en Excel

CONTROL INTERNO

- Toda compra se registra con orden pago y esta se da de baja con cheque
- Todas las compras deben tener factura con sus respectiva retención
- Las facturas se reciben hasta cinco días después de emitida la factura
- Las retenciones se entregan al momento de recibir la factura o hasta cinco días después de emitida la factura
- Se están haciendo provisiones de Beneficios Sociales mensualmente
- El personal está afiliado
- La empresa cuenta con su libro Social con toda la información Legal

DETALLE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

1) ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Efectivo y Equivalente de Efectivo

Caja y Bancos \$ 238.52

CUENTAS POR COBRAR- CLIENTES

Un resumen de cuentas por cobrar es como sigue:

CUENTAS POR COBRAR

Clientes \$ 128.024,00

Provisión de cuentas Incobrables 1.280,24

TOTAL \$ 126.743,76

REALIZABLE

Un resumen de los inventarios al 31 de Diciembre del 2011, es el siguiente:

<i>Inv. de Mercadería .en Almacén</i>	<i>\$ 27.257,00</i>
---------------------------------------	---------------------

CREDITO TRIBUTARIO

<i>Crédito Tributario Iva</i>	<i>\$ 3.270,92</i>
-------------------------------	--------------------

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El Resumen de los activos es el siguiente:

<i>Equipo de Computación</i>	<i>\$ 1.670,00</i>
------------------------------	--------------------

<i>Muebles y Enseres</i>	<i>\$ 300,00</i>
--------------------------	------------------

<i>TOTAL</i>	<i>\$ 1.970,00</i>
--------------	--------------------

CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de las cuentas por Pagar, por clasificación principal es como sigue:

<i>Sobregiro Bancario (Chq. Posfechados)</i>	<i>\$ 53.285,89</i>
---	---------------------

<i>Proveedores de Mercadería</i>	<i>\$ 2.280,67</i>
----------------------------------	--------------------

<i>Accionistas</i>	<i>\$ 95.283,59</i>
--------------------	---------------------

<i>Provisiones y Retenciones</i>	<i>\$ 7.658,20</i>
----------------------------------	--------------------

<i>TOTAL</i>	<i>\$ 158.508,35</i>
--------------	----------------------

a) ANEXO PROV. Y RETENCIONES

<i>Sueldos a trabajadores</i>	<i>1.836,09</i>
-------------------------------	-----------------

<i>Beneficios Sociales</i>	<i>3.102,95</i>
----------------------------	-----------------

<i>less Aporte Pers. Y Patronal</i>	<i>664,15</i>
-------------------------------------	---------------

<i>Sri. Iva en Ventas</i>	<i>1.590,26</i>
<i>15% Participación a Trabaj</i>	<i>95,59</i>
<i>Sri Imp a la Renta año 2011</i>	<i>369,16</i>
	<i>-----</i>
<i>Suman</i>	<i>7.658,20</i>

Notas a los Estados Financieros:

Cuentas Por Cobrar.- *Las cuentas por cobrar es el resultado de los créditos otorgados a los clientes, valores que se piensa recaudar hasta el primer trimestre del año 2012*

Provisión de cuentas Incobrables

Las provisiones de cuentas incobrables se procedió a calcular el 1% del saldo de los clientes, según disposiciones del Servicio de Rentas Internas, pero el próximo año se hará el análisis respectivo para dejar en incobrables el porcentaje que se considere con la Gerencia.

Realizable- Inventario

Los inventarios de mercadería en bodega se dejo al precio de adquisición

Propiedad Planta y Equipo

No hay depreciación por cuanto estos bienes fueron adquiridos en el último Trimestre del año 2011 y la gerencia creyó conveniente que se empiecen a depreciar desde el año 2012

Cuentas por Pagar

Las cuentas por pagar están los cheques posfechados, el saldo por pagar a los proveedores del producto, los prestamos de los socios y las provisiones y retenciones a empleados y organismos de control

2) ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

El detalle del Estado de Resultados Integral al 31 de Diciembre del 2011 es el Siguiente

INGRESOS

<i>Ventas Tarifa Doce</i>	<i>\$ 352.247,00</i>
---------------------------	----------------------

<i>COSTO DE VENTAS</i>	<i>\$ 305.467,98</i>
------------------------	----------------------

<i>Inv. Inicial</i>	<i>-----</i>
---------------------	--------------

<i>Compra de Mercadería</i>	<i>332.725,63</i>
-----------------------------	-------------------

<i>Inv. Final de Prod. Terminado</i>	<i>27.257,65</i>
--------------------------------------	------------------

<i>Utilidad Bruta</i>	<i>46.779,02</i>
-----------------------	------------------

<i>Menos Gastos Operacionales</i>	<i>46.141,77</i>
-----------------------------------	------------------

<i>Utilidad Operacional</i>	<i>637,25</i>
-----------------------------	---------------

<i>15% Participación Trabajadores</i>	<i>95,59</i>
---------------------------------------	--------------

<i>Más Gastos no deducibles</i>	<i>996,49</i>
---------------------------------	---------------

<i>Utilidad antes Imp. Renta</i>	<i>1.538,15</i>
----------------------------------	-----------------

<i>24 % Imp. A la Renta</i>	<i>369,16</i>
-----------------------------	---------------

<i>Utilidad Neta del ejercicio</i>	<i>\$ 172,50</i>
------------------------------------	------------------

3) ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

POR EL METODO DIRECTO

<i>Ingresos por actividades de Operación</i>	<i>352.247,00</i>
<i>Pagos a Proveedores. y servicios</i>	<i>- 350.329,51</i>
<i>Otros pagos activ.de Operación</i>	<i>- 158.552,57</i>
<i>Otras salidas de efectivo</i>	<i>62.760,01</i>
<i>Adq. de Prop. Planta y Equipo</i>	<i>- 1.970,00</i>
<i>Aportes de Efectivo Socios</i>	<i>95.283,50</i>
<i>Incremento (Disminución) neto de efectivo</i>	<i>- 561,48</i>
<i>Efectivo y sus Equiv. al Inicio</i>	<i>800,00</i>
<i>Efectivo y sus Equivalentes al Final del Ejercicio</i>	<i>238,52</i>

4) ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

CAPITAL SOCIAL

<i>Saldo Inicial</i>	<i>\$ 800</i>
<i>Saldo Final</i>	<i>\$ 800</i>

RESERVA LEGAL

<i>Saldo Inicial</i>	<i>0</i>
<i>Aprobación de la Utilidad del Ejercicio</i>	<i>63.72</i>
<i>Saldo Final</i>	<i>63.72</i>

RESULTADO DEL EJERCICIO

<i>Saldo Inicial</i>	<i>637,25</i>
<i>Prov. Participación Trabajadores</i>	<i>- 95,59</i>
<i>Provisión Impuesto a la Renta</i>	<i>- 369,16</i>
<i>Reserva Legal</i>	<i>- 63,72</i>
<i>Utilidad Neta del Ejercicio</i>	<i>108,78</i>

<i>Total del Patrimonio al Final del Ejercicio</i>	<i>\$ 972, 50</i>
--	-------------------

NOTAS

a) Participación Trabajadores

De acuerdo con el código de trabajo la Compañía debe distribuir entre sus trabajadores 15% de las utilidades antes del impuesto a la renta.

b) Impuesto a la Renta

Las sociedades nacionales o extranjeras domiciliadas en el país, que obtengan ingresos gravados de conformidad con las disposiciones de la Ley del Régimen Tributario Interno y su reglamento, y con las resoluciones e carácter general y obligatorio emitidas por el Servicio de Rentas Internas y según el código de la producción estarán sometidas a la tarifa impositiva del 24% sobre su base imponible para el año 2011

c) Reserva Legal

La ley de Compañías del Ecuador, establece una aprobación obligatoria no menor del 10% de la Utilidad anual, hasta alcanzar por lo menos el 50% del capital pagado de la compañía, dicha reserva no está sujeta a distribución excepto en caso de liquidación de la compañía, pero puede ser capitalizada o destinada a absorber pérdidas incurridas.

APROVACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros han sido aprobados por la Junta General de Accionistas y su emisión ha sido autorizada el 23 de marzo del 2012

Ing. Martha Beltrán Roman

RUC# 0702441312001

CONTADORA

