

47684

Superintendencia de
Compañías

19 SET. 2013

Registro de Sociedades

12h

Quito, 19 Septiembre 2013

Señores

SUPERINTEDECINA DE COMPANIA

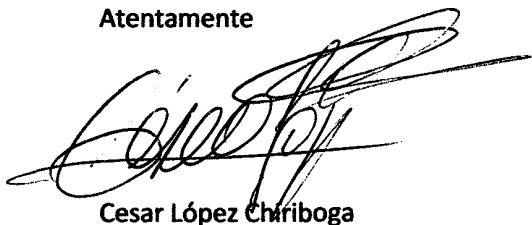
Presente:

De mis consideraciones

Por medio de la presente Adjunto las NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS de las empresa
CEMACOL CIA LTDA RUC 1790707334001 EXPEDIENTE # 16624

Por la atención que de la presente les quedo muy agradecido

Atentamente



Cesar López Chiriboga



Nota a los estados financieros
Al 31 de diciembre 2012

1. Identificación de la compañía.

CEMACOL CIA. LTDA fue constituida y existe bajo las leyes ecuatorianas desde su inscripción en el registro mercantil el 15 julio 1985 con un plazo de duración 50 años contados desde la fecha de la inscripción de la escritura pública de constitución antes mencionada. Su domicilio principal es la ciudad de Quito.

2. Operaciones

La compañía tiene como objeto Ventas al por Mayor y Menor de partes y piezas maquinaria y equipo caminero

Servicios de instalación mantenimiento reparación de partes y piezas maquinaria y equipo caminero

Políticas Contables

Las políticas contables son los principios, bases, convenciones, reglas y prácticas específicas adoptados por la gerencia de una empresa en la preparación y presentación de los estados financieros.

Los estados financieros individuales han sido preparados con base en las normas internacionales de información financiera (NIIF), emitidas por el Intenational Accounting Standard Board (en adelante "IASB") según los requerimientos establecidos por la superintendencia de compañías

a) Declaración de conformidad y presentación

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2011 y el estado de situación financiera de apertura al 01 de enero del 2011 correspondientemente al primer año de la transición han sido preparados

para ser presentados de manera comparativa como parte del proceso de conversión a la NIIF de la compañía para el año terminado el 31 de diciembre 2012.

La NIFF 1 requiere que se presenten dos periodos de comparación para el estado de situación financiera en el año de presentación de los primeros estados financieros bajo la Normas Internacionales De Información Financiera.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se prestan

b) Base de medición

A menos se indique lo contrario, todas las cifras presentadas en los estados financieros individuales de CEMACOL y sus notas están expresadas en dólares de los Estados Unidos De América.

c) Moneda funcional y de presentación

A menos que se indique lo contrario, todas las cifras presentadas en los estados financieros individuales de la compañía y sus notas están expresadas en dólares de los Estados Unidos de América.

d) Negocio en Marcha

Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable, empresa en marcha, a menos que se indique

todo lo contrario **CEMACOL CIA. LTDA** es una compañía con antecedentes de empresa en marcha por el movimiento económico de sus operaciones y por el tiempo que dispone para seguir funcionando en el futuro de acuerdo a su constitución.

e) Activos y pasivos financieros

Los activos y pasivos financieros se reconocen cuando los mismos son parte de las cláusulas contractuales de un instrumento financiero

Los activos financieros se dan de baja cuando los derechos contractuales a los flujos de efectivo de un activo financiero expiran, o cuando el activo financiero y todos los riesgos sustanciales y recompensas has sido transferido. Un pasivo financiero se da de baja cuando se extingue, se cancela o se vence.

Reconocimiento de activos y pasivos financieros

Los activos financieros y los pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable.

Los activos y pasivos financieros se miden posteriormente como se describe a continuación.

i. Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar representan principalmente los saldos pendientes de cobro por cuentas por cobrar a clientes que se reconoce como importe de la factura, de acuerdo a cuando existe la transferencia del riesgo y beneficio al comprador, y cuyos saldos están de acuerdo con la prácticas comerciales y condiciones normales dentro del negocio comerciales y condiciones normales dentro del negocio.

Las cuentas por cobrar se presentan netas de la provisión para deudas incobrables, que se ha constituido considerando aquellos saldos que se estiman de dudosas recuperaciones al cierre de los respectivos periodos sobre la base de la antigüedad de los saldos vencidos y el análisis de las partidas individuales con evidencia objetiva de deterioro según sea el caso.

Las cuentas comerciales a corto plazo no se descuentan ya que las transacciones no incluyen operaciones de financiamiento.

La provisión se ajusta con cargo a los resultados, por efecto del análisis de la cartera. La cartera que se considera irrecuperable o perdida, se da de baja debitando la provisión por deterioro de las cuentas por cobrar.

ii. *Pasivos Financieros*

Los pasivos financieros de la compañía incluyen obligaciones financieras, acreedores comerciales y otras cuentas por pagar.

La compañía reconoce un pasivo financiero cuando el pasivo es parte de las disposiciones contractuales de un instrumento financiero.

Las obligaciones financieras se reconocen inicialmente por el valor razonable. Posteriormente, se valoran a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos obtenidos y el valor de reembolso se reconocen en la cuenta de resultados. Los intereses pagados y devengados que corresponde a préstamos y obligaciones utilizadas en

el financiamiento de sus operaciones se presentan baja gastos financieros.

f) Consistencia de presentación

La presentación y la calificación de las partidas en los estados financieros se mantienen de un periodo al siguiente.

g) Periodo de Tiempo

La contabilidad financiera provee información acerca de las actividades económicas de la compañía por periodos específicos, normalmente los periodos de tiempo de un ejercicio u otro son iguales es decir de un mes calendario con la finalidad de poder establecer comparaciones y realizar análisis sobre los objetivos financieros, para una adecuada toma de decisiones.

h) Uso de estimaciones y juicios de los Administradores

La preparación de estados financieros de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afecten la aplicación de las políticas contables y los montos de los activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados por la administración de manera regular, sin embargo, debido a la subjetividad inherente en ese proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

En la preparación de los estados financieros se han utilizado estimaciones tales como:

Deterioro de activos

Una pérdida por deterioro se reconoce por la cantidad por la cual el monto en libros del activo o de la unidad generadora de efectivo excede su monto recuperable.

Vida útil y valores residuales de equipos e intangibles

La determinación de las vidas útiles y valores residuales de los componentes de vida útil definida involucra juicios y supuestos que podrían ser afectados si cambian las circunstancias. La administración revisa estos supuestos en forma periódica y los ajusta en base prospectiva en el caso de identificarse algún cambio.

Activos y Pasivos por impuestos diferidos

Se reconocen activos y pasivos por impuestos diferidos para todas las diferencias deducibles de carácter temporal entre la base financiera y tributaria de activos y pasivos y para las pérdidas tributarias no utilizadas en la medida que sea probable que existirán utilidades imponibles contra las cuales se pueden usar las pérdidas y si existen suficientes diferencias temporales imponibles que puedan absorberlas.

Hipótesis empleadas en el calculo de beneficios laborales post – empleo

Los estudios de beneficios laborales post empleo se miden aplicando el método de la unidad de crédito proyectado, el cual permite cuantificar el valor presente de la obligación futura basada en bases técnicas como tablas de mortalidad, invalidez y cesantía de acuerdo a estadísticas de la población asalariada del país corregida a la realidad de la compañía.

Las tasas de descuento utilizadas fueron del 7% y 6.50% las que corresponden a la tasa promedio de los bonos emitidos en mayo del 2010 con vencimiento a 12 años para los años 2012 y 2011 respectivamente. Los cálculos individuales se realizaron utilizando la información demográfica de las personas que laboran en la compañía, clasificadas por sexo, tiempo de servicio y edad.

Estas estimaciones y juicios se realizaron en función a la mejor información disponible sobre los hechos analizados al 31 de diciembre 2012 y 2011. Cualquier acontecimiento que pueda ocurrir en el futuro y que obligue a modificar dichas estimaciones en próximos ejercicios, se registraría en el momento de conocida la variación, reconociendo los efectos de dichos cambios en los correspondientes estados financieros en las cuentas de resultados o patrimonio según sea el caso.

i) Provisión incobrable

La provisión para cuentas incobrables se incrementa mediante estimaciones de la gerencia con cargo a los resultados del periodo, y se disminuye por castigos de las cuentas consideradas irrecuperables.

j) Inventarios

Los inventarios se registran al costo o su valor neto realizable, el menor. Los costos incluyen precio de compra más los costos adicionales necesarios para traer cada producto a su actual ubicación y condición, netos de descuentos comerciales y otro tipo de rebajas. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el transcurso ordinario del negocio., menos los costos estimados para realizar la venta. El costo de los inventarios es determinado utilizando el método del costo promedio.

k) Propiedad planta y equipo

Son reconocidos como propiedad planta y equipo aquellos bienes que se usan para propósitos administrativos que tienen una vida mayor a un año.

El costo de adquisición incluye los costos de mano de obra directa empleada en la instalación y costos indirectos relacionados con la inversión.

Medición en el reconocimiento inicial

La propiedad planta y equipo se medirá inicialmente por su costo. El costo de la propiedad planta y equipo comprende el precio de adquisición (valor de la factura) después de deducir cualquier descuento o rebaja.

Medición posterior

Los elementos de la propiedad planta y equipo, posterior al reconocimiento inicial, se contabilizarán utilizando el modelo del costo. Este modelo es un método contable en el cual los activos se registran al costo menos la depreciación acumulada posterior y menos las pérdidas acumuladas por deterioro de valor.

Cuando el valor según libros de un activo es mayor que su monto recuperable estimado, dicho valor en libros es ajustado a su monto recuperable. Las pérdidas por deterioro de los activos se registran como gasto en los resultados.

Los gastos de mantenimiento y reparación relacionados a los activos se imputan a resultados, siguiendo el principio del devengado (como costo del ejercicio en que se incurran); sin embargo, las mejoras que alargan la vida útil o el rendimiento de los bienes se activan como parte del equipo; y, se depreciaran durante la vida útil restante del activo correspondiente, o hasta la fecha en que se realice la siguiente renovación significativa, lo que ocurra primero.

La utilidad o perdida resultante de la venta o la baja del equipo se calculara como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo, y se reconocerá en la cuenta resultados.

I) Depreciaciones

El gasto por depreciación de los activos fijos de registra en los resultados de los periodos, en base al método de línea recta, en función de los años de vida útil estimada, aplicando los siguientes porcentajes anuales:

- | | |
|------------------------|-----|
| • Maquinaria y equipos | 10% |
| • Vehículos | 20% |
| • Muebles y enseres | 10% |

- Equipos de computación 33%
- Adecuaciones e instalaciones 10%

m) Beneficio a los empleados

Beneficios a los empleados a corto plazo

Son benéficos a corto plazo medidos a una base no descontada y reconocido como gastos a medida que los servicios son recibidos.

Participación a trabajadores

La compañía reconoce un gasto y un pasivo por la participación de los trabajadores en las utilidades que genera la compañía. Este beneficio e calcula del 15% de las utilidades de acuerdo con las disposiciones legales.

Vacaciones de personal

La compañía reconoce un gasto y un pasivo por las vacaciones en el periodo en que se generan, de acuerdo a lo dispuesto por el código del trabajo según el cual todo empleado tendrá derecho a gozar anualmente de un periodo ininterrumpido de quinde días de descanso.

n) Ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento bonificación o rebaja comerciales que la compañía pueda otorgar.

o) Costos de venta

Los costos de venta representan los costos de adquisición de los inventarios al momento de su venta.

p) Gastos

Los gastos se registran al costo de la contraprestación recibida. Los gastos se imputan a la cuenta de resultado en función del criterio del devengo, es decir, en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan hacia compañía y puedan ser confiablemente medidos, con independencia del momento en que se produzca el pago derivado de ello.

q) Estado de flujo de efectivo

Para efectos de la preparación del estado de flujos de efectivo, la compañía define las siguientes consideraciones.

Efectivo en caja y bancos: comprende el efectivo en caja y en las instituciones del sistema financiero.

Actividades de operación: Son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos de La compañía, así como otras actividades que no puedan ser calificados como de inversión o financiación.

Actividades de financiación: actividades que producen cambios en el tamaño de composición y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

3. Primera aplicación de normas internacionales de información financiera (NIIF)

CEMACOL CIA. LTDA preparó sus estados de financieros de acuerdo con las Normas Ecuatorianas De Contabilidad (NEC) hasta el año terminado al 31 de diciembre del 2011, ya que dichas normas eran los principios contables aplicados localmente en el Ecuador.

Los presentes estados financieros, al 31 de Diciembre del 2012 se han considerado como los primera aplicación de normativa NIFF, presentado el año 2012 y 2011 para efectos comparativos de acuerdo a lo dispuesto en la NIIF 1 adopción por primera vez de Las Normas Internacionales de Información Financiera.

4. Impuesto a la renta

Conciliación tributaria

De conformidad con disposiciones legales, la provisión para el impuesto a la renta se calcula a la tarifa del (23%) aplicable a la utilidad grabable por el periodo comprendido entre 1 de enero al 31 de diciembre 2012, (24%) aplicable a la utilidad grabable comprendida al periodo comprendido el 1 de enero al 31 de diciembre del 2011).

5. Patrimonio de la compañía

Capital Social

El capital asciende a 480 y está compuesto por 480 acciones con un valor de un dólar cada uno.

6. Autorización de los estados financieros

Los estados financieros de la compañía **CEMACOL CIA. LTDA.** por el año terminado el 31 de diciembre de 2012 serán aprobados de manera definitiva



en la junta de accionistas de acuerdo a lo dispuesto por la superintendencia de compañías del Ecuador.

DOCTOR LUIS ALCIDES CAÑADAS ARAQUE

REGISTRO # 5276



Matriz Quito: Cumbayá, El Cebollar, Santa Lucía, Calle El Establo s/n y Vía Interoceánica
PBX: (593-2) 204 0354 • e-mail: cemacol@cemacol.com

Sucursal Quito: Amazonas N47-123 y Endara PBX (593-2) 225 8779 • e-mail: ventasui@cemacol.com

Sucursal Guayaquil: Av. Juan T. Marengo km2 1/2-Urdenor 2 Mz-245 S-23 • PBX: (593) 042385251 - (593) 042 385005 Email: ventasgye@cemacol.com