

CEASTUMA S.A

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 31 DE DICIEMBRE DE 2015

1.-INFORMACIÓN GENERAL

COMPAÑÍA CEASTUMA S. A. La compañía fue constituida, en la ciudad de Guayaquil, el 02 Julio del 2013 con la razón social de **CEASTUMA S.A.**, e inscrita en el Registro Mercantil el 24 de Julio del 2013, # 14396 y aprobada por la Superintendencia de Compañías con Resolución No.SC-IJ-DJC-G-13-0004089 de 15 de Julio de 2013. Su objetivo principal Prestación del servicio climatización con aires acondicionados de tipo domestico comercial e industrial, la importación y ventas de aire acondicionados, sus repuestos y accesorios, al servicios de climatización. Etc. En cumplimiento de su objeto la compañía puede celebrar todos los actos civiles o de comercio y operaciones mercantiles permitidos por la ley.

2.- MONEDA FUNCIONAL.-

Los estados financieros han sido expresados en dólares de Estados Unidos de Norte América.

3.- CRITERIOS DE RECONOCIMIENTO Y MEDICION PARA POLITICAS CONTABLES.-

Todas las partidas de los Estados Financieros serán evaluadas y medidas de acuerdo a lo requerido por la NIIF para PYMES que son los costos establecidos con el sistema de reconocimiento inicial y reconocimiento posterior y de acuerdo a su valor razonable.

Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros han sido elaborados en cumplimiento con las secciones de las NIIF para PYMES emitidas por el IASB.

POLÍTICAS CONTABLES

La recuperación de cartera de la empresa la realiza cada 30 o 45 días porque ese es el plazo que se les otorgara a los clientes de las empresas para que realicen sus pagos.

Aunque eso dependerá también en la forma que se pongan de acuerdo la empresa con los clientes porque también se les puede dar el plazo de acuerdo a sus políticas contables de 180 días según sea el caso.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS

Los Costo de adquisición y posteriormente se utiliza al modelo del costo, esto es Costo –Depreciación Acumulada –deterioro Acumulado del valor al método de depreciación en Línea Recta.-

Muebles y Enseres, Maquinaria, Equipo e Instalaciones	10 % Anual
Inmuebles, Naves, Naves, Aeronaves, Barcazas y Similares	5 % Anual
Equipo de Computación y software.-	33 % Anual
Vehículos, equipo de transporte y Equipo Caminero Móvil	20 % Anual

POLÍTICAS FINANCIERO

Efectivo Equivalente de Efectivo (cajas menores)

Los fondos de las cajas menores serán manejados por un custodio/a con un fondo establecido de \$500.00 la caja chica de la empresa solo pueden utilizar según su política contable un valor de 20 dólares diarios y cuyos sustentos para las reposiciones serán únicamente facturas y notas de ventas, de acuerdo lo que

CEASTUMA S.A

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 31 DE DICIEMBRE DE 2015

establece el Reglamento Interno de la Ley Orgánica Tributaria, cuyos valores fueron utilizados para pagar a proveedores Impuestos e Insumos.

Las reposiciones se darán con el 80% del fondo devengado.

Activos

Los beneficios económicos futuros de un activo son su potencial para contribuir directa o indirectamente, a los flujos de efectivo y de equivalentes al efectivo de la entidad. Esos flujos de efectivo pueden proceder de la utilización del activo o de su disposición.

3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Muchos activos, como por ejemplo las propiedades planta y equipo, que se van a comprar los mismos que serán depreciados al valor del costo, cuyos elementos son tangibles. Sin embargo, la tangibilidad no es esencial para la existencia del activo. Algunos activos son intangibles.

Al determinar la existencia de un activo, el derecho de propiedad no es esencial. Así, por ejemplo, una propiedad mantenida en arrendamiento es un activo si la entidad controla los beneficios que se espera que fluyan de la propiedad.

ACTIVOS FINANCIEROS

La compañía si tiene activos financieros que son recuperados de acuerdo a la política contable de la misma las cuales por efecto de las NIIF se recuperan en 30 días. De las cuales provisiona el valor mensual de las cuentas por cobrar.

Pasivos

Pasivo Corriente Cuentas y Cuentas y Documentos por pagar proveedores corrientes (No Relacionados / Locales.

Como política contable se realizara la provisión del gasto, o el aumento del pasivo en el momento del reconocimiento del beneficio o cuando el gasto sea devengado de acuerdo a lo estipulado en esta NIIF, tratando de que la partida tributaria no se vea afectada.

Trabajaremos con proveedores que nos den crédito a 30 y 90 días en bienes y en servicios específicos como internet, mantenimiento de activos fijos y similares.

La empresa reconocerá un Pasivo Financiero solo cuando se convierta en una parte según las cláusulas contractuales del documento. El reconocimiento inicial de estos Pasivos se medirán al precio de la transacción incluyendo los costos de la transacción excepto en la medición inicial de los activos financieros que se miden al valor razonable con cambio en resultados.

Una característica esencial de un pasivo es que la entidad tiene una obligación presente de actuar de una forma determinada. La obligación puede ser una obligación legal o una obligación implícita. Una obligación legal es exigible legalmente como consecuencia de la ejecución de un contrato vinculante o de una norma legal. Una obligación implícita es aquella que se deriva de las actuaciones de la entidad, cuando:

CEASTUMA S.A

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS **AÑO 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

La empresa reconocerá un Pasivo Financiero solo cuando se convierta en una parte según las cláusulas contractuales del documento. El reconocimiento inicial de estos Pasivos se medirán al precio de la transacción incluyendo los costos de la transacción excepto en la medición inicial de los activos financieros que se miden al valor razonable con cambio en resultados.

Debido a un patrón establecido de comportamiento en el pasado, a políticas de la entidad que son de dominio público o a una declaración actual suficientemente específica, la entidad haya puesto de manifiesto ante terceros que está dispuesta a aceptar cierto tipo de responsabilidades; y como consecuencia de lo anterior, la entidad haya creado una expectativa válida, ante aquellos terceros con los que debe cumplir sus compromisos o Responsabilidades.

La cancelación de una obligación presente implica habitualmente el pago de efectivo, la transferencia de otros activos, la prestación de servicios, la sustitución de esa obligación por otra o la conversión de la obligación en patrimonio.

Una obligación puede cancelarse también por otros medios, tales como la renuncia o la pérdida de los derechos por parte del acreedor.

La empresa estipula como política contable que la factura emitida a clientes se cobrara hasta su vencimiento, que se determina en 30 días de crédito, a partir de su fecha de emisión, se realizaran los castigos y provisiones para incobrables de acuerdo lo determine la NIIF.

La empresa reconocerá un Activo Financiero solo cuando se convierta en una parte según las cláusulas contractuales del documento.

El reconocimiento inicial de estos Activos se medirán al precio de la transacción incluyendo los costos de la transacción excepto en la medición inicial de los activos financieros que se miden al valor razonable con cambio en resultados, y posteriormente al costo amortizado.

Como política contable se realizara la provisión del gasto, o el aumento del pasivo en el momento del reconocimiento del beneficio o cuando el gasto sea devengado de acuerdo a lo estipulado en esta NIIF, tratando de que la partida tributaria no se vea afectada.

A.4 Señalar sobre los criterios contables a aplicar por la empresa cuando existan distintas Alternativas en las NIIF.

1. Designación de activos financieros o pasivos financieros: a valor razonable con cambios en
2. resultados o disponible para la venta (categorías).
3. Información a ser presentada en un solo estado de ingresos comprensivos o un estado
4. individual de ingresos y un estado individual de ingresos comprensivos (Sección 5)

3. Instrumentos Financieros: Señalar si ha escogido aplicar los requerimientos de las Secciones 11 y 12 o los principios de reconocimientos y medición de las NIC 39 (Sección 11.2).

Inversiones en asociadas: indicar la opción de contabilización utilizada (modelo del costo, de la participación o del valor razonable. Sección 14.4)

Inversiones en negocios conjuntos: Un participante de un negocio conjunto contabilizará su participación utilizando una de las siguientes opciones: modelo de costo, de la participación o del valor razonable (Sección 15.9)

Otros.

No hay impactos sobre la presentación de estados financieros, en activos y pasivos financieros, inversiones en asociadas, inversiones en negocios conjuntos, estado de ingresos.

Identificación de impactos sobre sistemas tecnológicos y gestión de datos

CEASTUMA S.A

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 31 DE DICIEMBRE DE 2015

No hay impactos significativos sobre los sistemas tecnológicos y gestión de datos

Identificación de impactos sobre sistema y procedimientos de control interno.

No hay impactos significativos sobre los sistemas y procedimientos de control interno

Instrumentos financieros – básicos. (Sección 11-NIIF7)
Instrumentos Financieros (Sección 12)

Otros temas relacionados con otros
Inventarios (Sección – 13)

Patrimonio

El Patrimonio es el residuo de los activos reconocidos menos los pasivos reconocidos. Se puede subclasificar en el estado de situación financiera. Por ejemplo, en una sociedad por acciones, las subclasificaciones pueden incluir fondos aportados por los accionistas, las ganancias acumuladas y ganancias o pérdidas reconocidas directamente en patrimonio.

CAPITAL SOCIAL

Al 31 de Diciembre del 2015, el Capital Social está constituido por 900 acciones ordinarias y nominativas, suscritas de US\$ 1,00 cada una, cuyo detalle se muestra a continuación:

Ingreso.- Se reconoce el valor razonable de la contraprestación entregada para adquirir el activo en el momento de su adquisición.

No.	ACCIONISTAS	ACCIONES	CAPITAL	VALOR
1	ASTUDILLO MACIAS CESAR VICENTE	300,00	300,00	1,00 C/U
2	ASTUDILLO MACIAS JULIO CESAR	300,00	300,00	1,00 C/U
3	ASTUDILLO MACIAS MARIA FERNANDA	300,00	300,00	1,00 C/U
	TOTAL	900,00	900,00	

DETALLE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

CEASTUMA S.A

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 31 DE DICIEMBRE DE 2015

1.- ESTADO DE SITUACION FINANCIERA:

CEASTUMA S. A.			
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015			
	SALDOS NIIF	SALDOS NIIF	VARIACION
	2015	2014	
ACTIVOS			
ACTIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	11.271,37	900,00	10.371,37
ACTIVOS FINANCIEROS			
Documentos y Cuentas por Cobrar	51.810,74	0,00	51.810,74
INVENTARIOS			
Productos Terminados	99.184,57	0,00	99.184,57
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS			
Otros Anticipos Entregados	138.264,98	0,00	138.264,98
ACTIVO POR IMPUESTO CORRIENTE			
Crédito Tributario (IR)	2.309,38	0,00	2.309,38
TOTAL ACTIVO CORRIENTES	302.841,04	900,00	301.941,04
ACTIVO NO CORRIENTE			
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS			
Maquinarias y Equipos	3.914,41	0,00	3.914,41
Muebles y Enseres	95,54	0,00	95,54
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	4.009,95	0,00	4.009,95
TOTAL DE ACTIVOS	306.850,99	900,00	305.950,99
PASIVOS			
PASIVO CORRIENTE			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
Proveedores Nacionales	23.558,79	0,00	23.558,79
Proveedores del Exterior	0,00	0,00	0,00
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS			
Préstamos Bancarios Locales	23.816,39	0,00	23.816,39
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			
Con la Administración Tributaria	0,00	0,00	0,00
Impuesto a la Renta por Pagar del Ejer	694,11	0,00	694,11
Con el IESS	5.855,80	0,00	5.855,80
Por Beneficios de Ley a Empleados	18.770,57	0,00	18.770,57
Participación Trabajadores por Pagar	1.030,10	0,00	1.030,10
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS			
Otras Cuentas por Pagar	5.196,07	0,00	5.196,07
Cuentas por Pagar Accionistas	161.195,11	0,00	161.195,11
TOTAL PASIVO CORRIENTES	240.116,94	0,00	240.116,94
PASIVO NO CORRIENTE			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
Proveedores Nacionales	0,00	0,00	0,00
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS			
Préstamos Bancarios Locales	0,00	0,00	0,00
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS			
Jubilación Patronal	0,00	0,00	0,00
Desahucio	0,00	0,00	0,00
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	0,00	0,00	0,00
TOTAL DE PASIVOS	240.116,94	0,00	240.116,94
PATRIMONIO			
PATRIMONIO NETO			
CAPITAL SOCIAL			
Capital Social	900,00	900,00	0,00
Aporte de socios para futura Capitaliz:	62.930,86	0,00	62.930,86
RESULTADO DEL EJERCICIO			
Ganancia Neta del Período	2.903,19	0,00	2.903,19
TOTAL DE PATRIMONIO NETO	66.734,05	900,00	65.834,05
TOTAL DE PASIVOS Y PATRIMONIO	306.850,99	900,00	305.950,99

CEASTUMA S.A

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 31 DE DICIEMBRE DE 2015

2.- ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL:

CEASTUMA S.A.		<u>SALDOS NIIF</u>
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL		
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015		
INGRESOS		
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		
VENTA DE BIENES		278.524,21
COSTO DE VENTAS		68.895,11
Inventario Inicial	62.930,86	
Compras	105.148,82	
(-) Inventario Final	-99.184,57	
GANANCIA BRUTA EN VENTAS		209.629,10
GASTOS		205.001,70
GASTOS DE VENTA		
Sueldos y Salarios	39.450,44	
Aportes al IESS	8.173,87	
Servicios Básicos	3.620,37	
GASTOS ADMINISTRATIVOS		
Sueldos y Salarios	55.189,62	
Aportes al IESS	11.500,76	
Servicios Básicos	58.858,56	
Gasto Planes Beneficios a Emple:	28.208,08	
UTILIDAD ANTES 15% TRABAJADORES		4.627,40
15% PARTICIPACION A TRABAJADORES		694,11
UTILIDAD ANTES IMPUESTO A LA RENTA		3.933,29
(+) Gasto No Deducible - Excedente Prov Incobrables	749,00	
BASE IMPONIBLE IMPUESTO A LA RENTA		4.682,29
IMPUESTO A LA RENTA 22%		1.030,10
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		2.903,19

3.- ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO:

CEASTUMA S. A.					
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO					
al 31 de Diciembre 2015					
EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL 301	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN 302	RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO
			GANANCIA NETA DEL PERIODO 30701	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO 30702	
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	900,00	62930,86	2903,19	0	66734,05
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	900	62930,86	0	0	63830,86
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTER	900,00	62930,86	0,00	N	63830,86
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	0	0	2903,19	0	2903,19
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)			2903,19	N	2903,19

CEASTUMA S.A**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 31 DE DICIEMBRE DE 2015****4.- ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO:**

CEASTUMA S.A.	
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO	
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015	
	(En US\$)
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL E	10371,37
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	-72365,93
Clases de cobros por actividades de operación	226713,47
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	226713,47
Clases de pagos por actividades de operación	-349522,59
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-144520,89
Otros pagos por actividades de operación	-205001,7
Impuestos a las ganancias pagados	-2309,38
Otras entradas (salidas) de efectivo	52752,57
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-4009,95
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	-4009,95
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	86747,25
Otras entradas (salidas) de efectivo	86747,25
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTI	0
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	10371,37
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	900,00
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	11271,37
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	4627,4
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	-1724,21
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	-1030,10
Ajustes por gasto por participación trabajadores	-694,11
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	-75269,12
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	-51810,74
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	-140574,36
(Incremento) disminución en inventarios	-99184,57
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	23558,79
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	167421,28
Incremento (disminución) en beneficios empleados	25320,48
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	-72365,93

CEASTUMA S.A

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

CEASTUMA S.A

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

La empresa adoptará como principio subyacente el reconocimiento de sus cuentas de resultado de acuerdo al principio del devengado.

La empresa medirá los ingresos al valor razonable de la contraprestación recibida o a recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, descuentos por pronto pago, descuentos por volumen de ventas, acorde a las actividades de nuestra empresa que brinda única y exclusivamente servicios.

Estos Estados Financieros fueron aprobados en junta general de accionistas el día veinte de Mayo del 2016.

Atentamente,



**Victor Hugo Bustos Mantilla
C. P. A.**

Ruc. 0902490119001