

## **CEASTUMA S.A**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

#### **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.**

RUC 0992827580001

**Gerente General:** Julio Cesar Astudillo Macías.

**Dirección:** Ciudadela Simón Bolívar, Manzana 4 Solar 18.

**Teléfono:** 042924633.

#### **- MONEDA FUNCIONAL.-**

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

#### **2.- 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, Aeronaves, Barcasas y Similares	5 % Anual
Equipo de Computación y software.-	33 % Anual
Vehículos, equipo de transporte y Equipo Caminero Móvil	20 % Anual

#### **POLÍTICAS FINANCIERO**

## **CEASTUMA S.A**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

#### **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 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.

## **CEASTUMA S.A**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

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:

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 cobrará hasta su vencimiento, que se determina en 30 días de crédito, a partir de su fecha de emisión, se realizarán 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)



**CEASTUMA S.A**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AÑO 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**1.- ESTADO DE SITUACION FINANCIERA:**

CEASTUMA S. A.						
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA						
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018						
				SALDOS NIIF 2018	SALDOS NIIF 2017	VARIACION
<b>ACTIVOS</b>						
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>						
	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			640,68	2342,75	-1702,07
	<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>					
	Documentos y Cuentas por Cobrar			100419,56	156714,25	-56294,69
	<b>INVENTARIOS</b>					
	Productos Terminados			9584,24	48464,72	-38880,48
	<b>SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS</b>					
	Anticipo a Proveedores			14820,27	1145,07	13675,2
	Otros Anticipos Entregados			138264,97	138264,97	0
	<b>ACTIVO POR IMPUESTO CORRIENTE</b>					
	Crédito Tributario (IVA)			1561,06	13691,59	-12130,53
	Crédito Tributario (IR)			12641,54	9056,89	3584,65
	<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTES</b>			<b>277932,32</b>	<b>369680,24</b>	<b>-91747,92</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>						
	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS</b>					
	Maquinarias y Equipos			7664,96	6508,15	1156,81
	Muebles y Enseres			95,54	95,54	0
	Equipos de Computación			400	0	400
	<b>DEPRECIACION ACUMULADA DE PPE</b>					
	Dep. Acum. Maquinarias y Equipos			-4551,35	-4057,17	-494,18
	<b>OTRAS CUENTA POR COBRAR LARGO PLAZO</b>					
	No Relacionada Largo lazo			0	8593,99	-8593,99
	<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>			<b>3609,15</b>	<b>11140,51</b>	<b>-7531,36</b>
	<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>			<b>281541,47</b>	<b>380820,75</b>	<b>-99279,28</b>
<b>PASIVOS</b>						
<b>PASIVO CORRIENTE</b>						
	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>					
	Proveedores Nacionales			45241,35	23967,4	21273,95
	<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>					
	Préstamos Bancarios Locales			30660,19	0	30660,19
	<b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>					
	Impuesto a la Renta por Pagar del Eje			6087,06879	2970,40524	3116,66355
	Con el IESS			2658,17	1856,6	801,57
	Por Beneficios de Ley a Empleados			11086,9	14022,93	-2936,03
	Participación Trabajadores por Pagar			4882,6755	2345,388	2537,2875
	<b>CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS</b>					
	Otras Cuentas por Pagar			8313,48	8301,46	12,02
	Cuentas por Pagar Accionistas			42408,97	147381,85	-104972,88
	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTES</b>			<b>151338,8043</b>	<b>200846,0332</b>	<b>-49507,229</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>						
	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>					
	Proveedores Nacionales			5491,8	14421,88	-8930,08
	<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>					
	Préstamos Bancarios Locales			17000	81818,21	-64818,21
	<b>PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>					
	Desahucio			1265,21	0	1265,21
	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>			<b>23757,01</b>	<b>96240,09</b>	<b>-72483,08</b>
	<b>TOTAL DE PASIVOS</b>			<b>175095,8143</b>	<b>297086,1232</b>	<b>-121990,31</b>
<b>PATRIMONIO</b>						
<b>PATRIMONIO NETO</b>						
	Capital			900	900,00	0,00
	Aporte para futura Capitalizacion			62930,86	62930,86	0,00
	Reserva Legal			1071,31	1071,31	0,00
	Reserva Facultativa			9641,83	9641,83	0,00
	Utiliadeas Acumulada ejercicio Anterior			10320,13	0,00	10320,13
	Ganancia Neta del Periodo			21581,43	13290,53	8290,90
	<b>TOTAL DE PATRIMONIO NETO</b>			<b>106445,56</b>	<b>87834,53</b>	<b>18611,03</b>
	<b>TOTAL DE PASIVOS Y PATRIMONIO</b>			<b>281541,47</b>	<b>380820,75</b>	<b>-99279,28</b>

**CEASTUMA S.A**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AÑO 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**2.- ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL:**

<b>CEASTUMA S.A.</b>			
<b>ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL</b>			
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018</b>			
<b>INGRESOS</b>			
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>			
	VENTA DE BIENES		588311,30
<b>COSTO DE VENTAS</b>			
	Inventario Inicial	48469,72	
	Compras	147719,98	
	(-) Inventario Final	-9584,32	
	<b>GANANCIA BRUTA EN VENTAS</b>		<b>401705,92</b>
<b>GASTOS</b>			
<b>GASTOS DE VENTA</b>			
	Sueldos y Salarios	46919,92	
	Aportes al IESS	8536,23	
	Servicios Básicos	58534,20	
	Depreciaciones	117,96	
<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>			
	Sueldos y Salarios	84559,64	
	Aportes al IESS	14562,04	
	Servicios Básicos	138042,20	
	Provisiones Incobrables	0	
	Gasto Planes Beneficios a Empleados	17506,34	
	Depreciaciones	376,22	
	<b>UTILIDAD ANTES 15% TRABAJADORES</b>		<b>32551,17</b>
	15% PARTICIPACION A TRABAJADORES		4882,68
	<b>UTILIDAD ANTES IMPUESTO A LA RENTA</b>		<b>27668,49</b>
	(+) Gasto No Deducible - Excedente Prov Incobr	0	
	<b>BASE IMPONIBLE IMPUESTO A LA RENTA</b>		<b>27668,49</b>
	IMPUESTO A LA RENTA 22%		6087,07
	<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>		<b>21581,43</b>

**3.- ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO:**

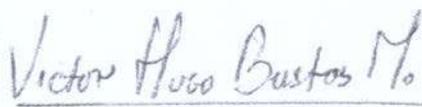
<b>CEASTUMA S. A.</b>							
<b>ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO</b>							
<b>al 31 de Diciembre 2018</b>							
	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCI	RESERVAS			RESULTADOS DEL	TOTAL PATRIMON
EN CIFRAS COMPLETAS US\$			RESERVA LEGAL	RESERVAS FACUL	UTILIDAD ACUMI	GANANCIA NETA DEL PERIODO	
	301	302	30401	30402	30601	30701	
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	900	62930,86	1071,31	9641,93	10320,13	21581,43	106445,66
SALDO REEXPRESADO DEL PERÍODO	900	62930,86	1071,31	9641,93		13290,53	87834,63
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO AN	900	62930,86	1071,31	9641,93		13290,53	87834,63
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMON	0	0	0	0	10320,13	8290,90	18611,03
Dividendos						-13290,53	-13290,53
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales			0	0	10320,13	N	0
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)						21581,43	21581,43

**4.- ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO:**

**CEASTUMA S.A****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AÑO 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

<b>CEASTUMA S.A.</b>	
<b>ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO</b>	
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018</b>	
	(En US\$)
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO,	-1702,07
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	31954,04
Clases de cobros por actividades de operación	644605,99
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	644605,99
Clases de pagos por actividades de operación	-513760,75
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-126450,95
Pagos a y por cuenta de los empleados	-4479,85
Otros pagos por actividades de operación	-382829,95
Impuestos a las ganancias pagados	-5575,47
Otras entradas (salidas) de efectivo	-93315,73
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-10713,24
Otras entradas (salidas) de efectivo	-10713,24
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	-22942,87
Otras entradas (salidas) de efectivo	-22942,87
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTE:	0,00
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	-1702,07
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	2342,75
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	640,68
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	32551,17
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	-10475,56
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	494,18
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	-6087,07
Ajustes por gasto por participación trabajadores	-4882,68
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	9878,43
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	56294,69
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	8545,88
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	-13675,20
(Incremento) disminución en inventarios	38880,48
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	21273,95
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	-101844,20
Incremento (disminución) en beneficios empleados	402,83
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	31954,04

Los Estados Financieros fueron aprobados en junta general Ordinaria de accionistas el día quince de Marzo del 2019.



**Victor Hugo Bustos Mantilla**

**C. P. A.**

**Ruc. 0902490119001**