



Estados financieros al 31 de diciembre del 2016 y 2015

Notas a los estados financieros (Continuación)

CHICSA S.A.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre del 2010 y 2011

Expresados en Dólares de E.U.A.

1. Operaciones

La Compañía fue constituida el 14 de Abril del 2009, y su objeto social es: Actividades de Educación y venta de servilletas.

La Compañía tiene su domicilio en la ciudad de Chaguanal, Provincia Chaguanal, al comercio ubicado en Calle Pública #1 Km 24 Vía Chaguanal-Malaga.

1. Resumen de principales políticas de contabilidad

Los estados financieros adjuntos de CHICSA S.A. son presentados en dólares de los Estados Unidos de América, Moneda adoptada por la república del Ecuador en marzo del 2000, y son registrados contables con Preguntas de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para las PYMES.

Mediante Resolución N°16-IC-CPAIFR-CL-11-2011, la superintendencia de Compañías emitió el REGLAMENTO para la aplicación de las normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" completas y de las Normas Internacional de Información Financiera para pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), para las compañías sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías.

En su artículo primero indica:

Para efectos del registro y preparación de Estados Financieros, la superintendencia de Compañías califica como pequeña y medianas Entidades (PYMES), a las personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones:

- a) Monto de Activos inferiores a CUATROS MILLONES DE DOLARES
- b) Registro de valor bruto de Ventas Anuales de HASTA Cinco Millones de Dólares; y
- c) Tengan máximo de 200 trabajadores (Personal Ocupado). Para este cálculo se tienen al personal asalariado.

A continuación se resumen las principales prácticas contables bajo NIIF PYMES:

POLÍTICAS CONTABLES **POLÍTICAS CONTABLES DEL EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES**

Para el propósito del estado de flujo de efectivo se consideran equivalentes de efectivo a los todos los valores convertibles mediante las actividades propias de la empresa.

POLÍTICA CONTABLE: CAJA GENERAL

La caja general es una cuenta de activos corrientes destinada para registrar los cobros en efectivo por ventas que luego deberán ser depositados en las cuentas bancarias que la empresa tenga abierto en el sistema financiero nacional.

Esta cuenta se debita por el cobro en efectivo de alguna cuenta por cobrar, con el fin de crear y aumentar el fondo y se acredita por su disminución parcial o total al momento de realizar el respectivo depósito a una cuenta bancaria.

El efectivo de caja general deberá depositarse mínimo hasta 24 horas luego del cobro del dinero.

POLÍTICA CONTABLE: CAJA CHICA

La caja chica o fondo de caja menor es una cuenta de activos corrientes destinada para realizar gastos pequeños, ya que no justifica la elaboración de un cheque.

Esta cuenta deudora se debita por la reposición, con el fin de crear y aumentar el fondo y se acredita por su disminución parcial o total.

El monto de caja chica se establece por medio de un fondo fijo cuyo valor será determinado según la necesidad de la empresa, que será desde US\$ 20,00 hasta US\$ 40,00.

El consejo(s) de Caja Chica deberá ser aprobado por la Gerencia General, y no deberá tener acceso de preferencia al sistema contable.

POLÍTICA CONTABLE: BANCOS NACIONALES

Esta es una cuenta de activos donde se registra los movimientos de dinero en los Bancos Nacionales, esta cuenta se debita con depósitos bancarios, transferencias o ingresos de dinero en la cuenta por préstamos y se acredita por retiros, pagos de débito, giro de cheques o transferencias bancarias.

Notas a los estados financieros (Continuación)

Las subrogaciones bancarias serán solicitadas sólo por la Gerencia.

Las conciliaciones Bancarias deberán presentarse a la gerencia los días 15 de cada mes, a fin de revisar los partidas conciliatorias.

Las cifras de acceso al internet de las cuentas bancarias serán de exclusiva responsabilidad de la Gerencia Administrativa.

POLÍTICA CONTABLE: Cuentas por Cobrar y Provisiones sobre Cuentas de Cobros por Recibir

CUENTAS POR COBRAR: son los registros de los créditos que pertenecen a nuestros clientes por sus compras.

Clasificación

Las cuentas por cobrar se deben clasificar en una de las cuatro categorías de instrumentos financieros, según lo expuesto por la Sección 11 y 12 de las NIIF para la PYMES.

Además, se debe reconocer un menor valor de las cuentas si el importe en libros es mayor que su valor razonable estimado. Para ello, la cuenta debe evaluarse en cada fecha de reporte, se tiene evidencia de que el activo ha perdido valor. Por lo tanto, de ser el caso, se debe presentar la cuenta de cobros en su valor correspondiente y el movimiento de la misma durante el año identificando el tipo de cuenta a la que corresponde (comercial o otras).

Revisión

En el rubro intereses por cuentas vencidas, la política de crédito es 10 días.

Valoración

Las cuentas por cobrar se valen al costo amortizado bajo el método del interés efectivo.

La evaluación de la deuda debe ser individual o por deudas, según existan rasgos distintivos de acuerdo con ella se genera la provisión, la que disminuye la cuenta por cobrar correspondiente.

La provisión de cuentas incobrables será del 1% según lo indica la NIIFTL, en caso de que se declare una cuenta incobrable, que supere este valor se adjuntarán los documentos que respalden dicho valor.

POLÍTICAS CONTABLES INVENTARIOS

Comprende todos los artículos adquiridos para propósito de vender antes el método de costo de los inventarios es por el método promedio.

Política Contable: Existencias

Las empresas deben conciliar los saldos en libros con los respectivos inventarios físicos, al menos tres veces al año, de manera obligatoria.

El tratamiento del inventario será como lo indica la sección 11 de los NIIF para la PYMEs, también se toma referencia de la Sección 11.

Tratamiento de costos financieros y diferencia en cambio

Los costos financieros y la diferencia en cambio por pasivos relacionados, se llevan a resultados del periodo en que se devenguen.

Valuación

Serán valuados por la naturaleza del inventario por el estado promedio ponderado.

En el caso de las existencias por recibir se deben valorar al costo de adquisición.

POLÍTICA CONTABLE: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Las empresas deben conciliar los saldos en libros con los respectivos inventarios físicos, al menos una vez al año, de manera obligatoria.

Se toma como referencia: Sección 17 NIIF PYMES Propiedades, planta y Equipo.

Valuación

Estos activos se valoran al costo o valor revaluado (tratamiento alternativo permitido) menos pérdidas por depreciación menos depreciación acumulada.

Se establece desde el monto de \$ 1,000,000 Americanas considerar un bien como activo fijo al momento de realizar la adquisición.

Notas a los estados financieros (Continuación)

Tratamiento de mejoras, reparaciones y mantenimiento

Las mejoras se actúan y las reparaciones y mantenimientos se reconocen en resultados en el período en que se efectúan.

Tratamiento de costos financieros y diferencia de cambio

Se debe revelar la política de capitalización de costos. Los costos de financiamiento se contabilizan al valor de los activos a los atribuibles a la adquisición, construcción o producción de un activo que cumple las condiciones mencionadas para su calificación según que requiera, necesariamente, de un período de tiempo sustancial antes de estar listo para su uso o para la venta.

La diferencia de cambio no debe ser reconocida como costo.

Revaluaciones

No se realiza revaluación de activos fijos, si existen activos que se encuentran totalmente depreciados.

Activos Fijos	Tarifa aplicada
Muebles y Enseres	10%
Maquinaria, equipo instalaciones	10%
Veículos	20%

No hay activos por garantías.

POLÍTICAS CONTABLES: Inmuebles e Instalaciones (SECCION 38 NIF PYMES)

Registros y revaluación

La compensación por tiempo de servicios se debe registrar a medida que se detenga por el tiempo que se debe pagar a los trabajadores, uno de los depósitos que se han debido efectuar.

Notas a los estados financieros (Continuación)

Reglas de disposiciones legales. Tal situación debe ser revelada adecuadamente en notas a los estados financieros.

El detalle de las complicaciones será suficiente de acuerdo a los porcentajes establecidos en las disposiciones legales.

POLITICA CONTABLE: Ingresos por Actividades Ordinarias (SECCION 3.1 NIF PYMES)

Reconocimiento

La medición de ingresos debe realizarse de acuerdo con el valor razonable de la contrapartida recibida el caso de la venta de productos, el ingreso se reconoce cuando se cumplen las condiciones de transferencia de riesgos, fiabilidad medible, probabilidad de recibir beneficios económicos y los costos relacionados pueden ser medidos con fiabilidad.

Con relación a los servicios, el ingreso se reconoce cuando el importe de los ingresos pueda ser medido con fiabilidad; es posible que la empresa reciba beneficios económicos derivados de la transacción; el grado de terminación de la transacción en la fecha de reporte o cierre de los estados financieros pueda ser medido fiablemente y que los costos incurridos y los que quedan incurriéndose hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad. El reconocimiento de ingresos por referencia al grado de terminación se denomina "método del porcentaje de terminación"; los ingresos se reconocerá en los periodos contables en los que tiene lugar la prestación del servicio.

La prudencia exige que si no existe expectativa de un ingreso de beneficios económicos a la entidad, no se reconocen ni los ingresos ni los aumentos de reservas; en cualquier caso se cubren la recepción del beneficio económico, una debería haber el margen de ganancias.

Resumen Movimiento de Cuentas CRICSA S.A. 2016 y 2015.

A. Caja, Bancos

El saldo de Caja-Bancos al 31 de diciembre del 2016 y 2015 está formado de la siguiente manera:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Caja-Bancos	17,214.65	14,934.98
<u>Total</u>	<u>17,214.65</u>	<u>14,934.98</u>

4. Cuentas por Cobrar

El saldo de cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2016 y 2015 está formado de la siguiente manera:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Cientes Varios	0,00	12.917,81
<u>Total</u>	<u>0,00</u>	<u>12.917,81</u>

5. Patrimonio

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 el Patrimonio se formaba de la siguiente manera:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Capital Social	\$ 800,00	\$800,00
Aportes Por Capitalizaciones	\$ 9.356,02	\$83.655,12
Utilidad no distrib. ejerc. ante	\$ -	\$7.179,68
Pérdidas acumuladas	\$ -33.684,08	
Utilidad/Pérdida del ejercicio	\$ 34.273,56	-\$40.863,76
Total Patrimonio Neto:	<u>\$ 10.745,50</u>	<u>\$50.771,04</u>

capital social de la compañía está constituido por ochocientas acciones (800) ordinarias nominativas de 1,00 dólar de Estados Unidos de América. Todo lo cual representa \$800,00



Jessica Cecilia Alcívar Núñez

CI: 0911135994

Gerente