

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

COMPAÑÍA LA CLÍNICA DEL CELULAR CLICEL SA

Es una empresa que se dedica a las actividades de mantenimiento y reparación de celulares como también a su comercialización al por mayor y menor de celulares partes piezas y accesorios. Se encuentra ubicada en la provincia de Cotacachi en la ciudad de Latacunga Calle Juan Abel Echeverría y Belisario Quevedo.

RESUMEN DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES

Objetivo del Manual

El objetivo del presente manual es prescribir el tratamiento contable de cada una de las cuentas de importancia relativa que integran los estados financieros; así como la estructura de estos, garantizando el cumplimiento con los requerimientos establecidos por la Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Alcance del Manual

El presente manual define:

- a) Las políticas contables relacionadas con la preparación y presentación de la estructura principal de los estados financieros; así como las divulgaciones adicionales requeridas para su adecuada presentación.
- b) Las políticas contables aplicables en los casos de:
 - i) Reconocimiento y medición de una partida contable; e
 - ii) Información a revelar sobre las partidas de importancia relativa.
- c) Las políticas contables relacionadas con divulgaciones adicionales sobre aspectos cualitativos de la información financiera.
- d) Los procedimientos contables a seguir para atender el cumplimiento de cada una de las políticas contables adoptadas son.

Fortificación de la adopción del presente manual o cambios al mismo

La adopción del presente manual y/o sus actualizaciones oportunas, requieren el acuerdo formal de aprobación por parte de la administración de la entidad (Junta Directiva, Consejo Directivo, Presidencia, u otra figura de dirección), haciendo referencia a la fecha de vigencia.

POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES

BASES PARA LA ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. La entidad prepara los estados financieros utilizando como marco de referencia, las Normas de Internacionales de Información Financiera (NIIF); adoptadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), y La Súper Intendencia de Compañías organismo que regula las acciones de la compañía, en vigencia a la fecha del cierre del ejercicio contable.

ESTADOS FINANCIEROS

2. La empresa deberá generar un conjunto completo de estados financieros, que comprenderá: un balance general; un estado de resultados; un estado de cambios en el patrimonio neto; un estado de flujos de efectivo; y las correspondientes políticas contables y las demás notas explicativas. Los estados financieros serán preparados con base a las Normas Internacionales de Información Financiera adoptadas en El Ecuador.

Procedimientos:

2.1 La información numérica incluida en los estados financieros, deberá ser presentada en dólares de los Estados Unidos de Norte América, y en forma comparativa, respecto al período anterior.

2.2 Los estados financieros deben ser objeto de identificación clara, y en su caso, perfectamente distinguidos de cualquier otra información. Serán preparados de forma anual, en armonía con el período contable;

2.3 Cada clase de partidas similares, que posean la suficiente importancia relativa, deberán ser presentadas por separado en los estados financieros;

2.4 Las notas a los estados financieros se presentarán de una forma sistemática. Estas comprenderán aspectos relativos tanto a los antecedentes de la sociedad, la conformidad con la normativa internacional, y las políticas contables relacionadas con los componentes significativos que integran los estados financieros; así como un adecuado sistema de referencia cruzada para permitir su identificación;

2.5 La responsabilidad de la preparación de los estados financieros corresponde a la Administración de la entidad.

3. La entidad presentará sus activos y pasivos clasificándolos en el balance general como "circulante / corriente" y "no circulante / corriente".

Procedimientos:

3.1 Se clasificarán como activos circulantes o corriente, cuando:

a) Se espera realizar o se pretenda vender o consumir, en el transcurso del ciclo normal de la operación de la entidad;

b) Se mantenga fundamentalmente con fines de negociación;

c) Se espera realizar dentro del período de doce meses posteriores a la fecha del balance; o

d) Se trate de efectivo u otro medio equivalente al efectivo (tal como se define en la NIC 7), cuya utilización no esté restringida, para ser intercambiado o usado para cancelar un pasivo, al menos dentro de los doce meses siguientes a la fecha del balance.

Todos los demás activos deben clasificarse como no circulantes / corriente.

3.2 Se clasificarán como pasivos circulantes cuando:

a) Se espere liquidar en el ciclo normal de la operación de la entidad;

b) Se mantenga fundamentalmente para negociación;

c) Deba liquidarse dentro del período de doce meses desde la fecha del balance, o

d) La entidad no tenga un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del balance.

Todos los demás pasivos deben clasificarse como no circulantes.

4. El estado de flujos de efectivo debe informar acerca de los flujos de efectivo habidos durante el período, clasificándolos por actividades de operación, de inversión y de financiamiento; para informar sobre los flujos de efectivo de las actividades de operación, se utilizará el Método Directo.

Procedimientos:

4.1 Se presentarán por separado las principales fuentes de entradas de efectivo y las salidas o pagos en términos brutos;

4.2 La determinación de los flujos de efectivo en términos brutos por actividades de operación se efectuará ajustando las ventas y los costos de ventas, así como otras partidas en el estado de resultados por:

i) los cambios habidos durante el período en los inventarios y en las partidas por cobrar y por pagar derivadas de las actividades de operación;

ii) otras partidas sin reflejo en el efectivo; y

iii) otras partidas cuyos efectos monetarios se consideren flujos de efectivo de inversión o financiación.

de Pensiones correspondiente, lo que no genera compromisos adicionales relacionados con la suficiencia de los aportes para el mantenimiento de dicho plan.

SEGMENTOS DE OPERACIÓN

24. La entidad presenta en su estado de resultados, la información relacionada tanto con los ingresos ordinarios, como el costo de ventas de tales ingresos, de forma separada en "segmentos de negocio" debido a que dentro de su actividad económica prevalece tanto la compraventa de productos "A", como la compraventa de productos "B".

ESTIMACIONES DE LA ADMINISTRACIÓN

25. La preparación de los estados financieros requiere que la Administración de la entidad realice ciertas estimaciones y supuestos que afectan los saldos de los activos y pasivos, la divulgación de los pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros así como los ingresos y gastos por el año informado.

Los activos y pasivos son reconocidos en los estados financieros cuando es probable que futuros beneficios económicos fluyan hacia o desde la entidad y que las diferentes partidas tengan un costo o valor que puede ser confiablemente medido;

Si en el futuro estas estimaciones y supuestos, que se basan en el mejor criterio de la

Administración a la fecha de los estados financieros, se modificaran con respecto a las actuales circunstancias, los estimados y supuestos originales serán adecuadamente modificados en el año en que se produzcan tales cambios.

DETALLE DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2016

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

La empresa ha venido manteniendo una estabilidad económica pero muestra un incremento en relación a los ingresos en un 60 % debido al avance tecnológico y a la creciente competencia en este sector comercial.

ACTIVOS

Los activos de la empresa a lo largo del ejercicio fiscal 2016 están confirmados de la siguiente manera, en representación del Activo Corriente esta el 41.8 % correspondiente a un valor total de \$17150,00 mientras que el Activo no Corriente representa el 58,20% correspondiente a un valor total de \$ 32582,68.

Dándonos un Total de Activos de \$ 48513,00, a continuación desglosaremos las cuentas más importantes para su presentación y las cuales han generado movimiento:

ACTIVO CORRIENTE

BANCOS LOCALES

En el actual ejercicio fiscal correspondiente al año 2016 la empresa Cicel S.A. cuenta con efectivo o equivalente al efectivo del valor de \$12000,00 valor que se ha mantenido en este periodo en relación al anterior.

INVENTARIO DE SUMINISTROS

Al final del ejercicio 2016, la empresa genero un inventario final de productos disponibles para la venta de un valor \$ 5250 la misma que se ha mantenido

Debido a una gran proyección de volumen de ventas.

ACTIVO NO CORRIENTE

En el actual ejercicio fiscal la empresa tuvo una reducción en el activo corriente ya que no ha realizado ningún plan de inversión.

La empresa en ejercicio fiscal 2016 conto con los activos fijos como Muebles y Enceres por un valor de \$10.950,00; Maquinaria y Equipo por un valor de 19.030,00 y Equipos de Computación \$7.940,00 valores que se mantiene desde el periodo anterior.

PASIVO

Los pasivos de la empresa a lo largo del ejercicio fiscal 2016 están confirmados de la siguiente manera: en representación del Pasivo Corriente esta 0,00% correspondiente a un valor total de \$ 6500 mientras que el Pasivo no Corriente no ha existido ningún movimiento.

Dándonos un Total Pasivos de \$ 6500

PATRIMONIO

La empresa cuenta con un capital suscrito de \$1.000,00; los aportes para futuras capitalizaciones de \$ 48321,00y en relación a años anteriores se han mantenido.

En cuanto a los resultados del ejercicio existe un reducción del 15% con respecto al año 2015: para el ejercicio fiscal 2016 obtuvimos un valor de \$ 48321,00.

INGRESOS

En los servicios prestados por parte de la empresa observamos el 100% de aumento que representa un valor total de \$ 233498,81 con respecto al año 2014 que había generado un valor de \$129957,06esto se debe a que varios meses fueron productivos

COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCIÓN

En cuanto a los costos se refiere se puede dar cuenta que mientras mas ingresos se tiene mas gastos produce en cuanto a la compra de mercadería generando un valor de \$ 286550 en relación al año 2015que se obtuvo un valor de \$120400,94

Atentamente,



Dr. Fernando Quimbita C.

CC: 0501695456001