

**COMPAÑÍA LA CLINICA DEL CELULAR CLICEL S.A**

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 Cotopaxi 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.

Fortización 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;

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 la 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 2017**

##### **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 2017 están conformados de la siguiente manera; en representación del Activo Corriente esta el 41.8 % correspondiente a un valor total de \$20685.37 mientras que el Activo no Corriente representa el 58,20% correspondiente a un valor total de \$75420. Dándonos un Total de Activos de \$96105.37; 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 2017 la empresa Clicei S.A. cuenta con efectivo o equivalente al efectivo del valor de \$20685.37 valor que se ha mantenido en este periodo en relación al anterior.

##### **INVENTARIO DE SUMINISTROS**

Al final del ejercicio 2017, la empresa genero un inventario final de productos disponibles para la venta de un valor \$ 75420 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 y que no ha realizado ningún plan de inversión.

La empresa en ejercicio fiscal 2017 conto con los activos fijos como Muebles y Enceres por un valor de \$23000; Maquinaria y Equipo por un valor de \$8250 ; 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 2017 están conformados de la siguiente manera; en representación del Pasivo Corriente esta 0,00% correspondiente a un valor total de \$ 64188,44 mientras que el Pasivo no Corriente no ha existido ningún movimiento.

Dándonos un Total Pasivos de 64188.44

#### **PATRIMONIO**

La empresa cuenta con un capital suscrito de \$1.000,00; los aportes para futuras capitalizaciones de \$70416.56 y en relación a años anteriores se han mantenido.

En cuanto a los resultados del ejercicio existe un aumento del 45% con respecto al año 2016; para el ejercicio fiscal 2017 obtuvimos un valor de \$ 70416.56.

#### **INGRESOS**

En los servicios prestados por parte de la empresa observamos el 60% de aumento que representa un valor total de \$ 544730.36 con respecto al año

#### **COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCIÓN**

En cuanto a los costos habido una disminución debido a que el costo de importaciones es alto en el país por lo que la empresa reducida en un 20% la compra de mercadería generando un valor de \$ 492469.60 en relación al año

#### **GASTOS**

Los gastos en el 2017 ascendieron al valor de 47060.62 con relación al año anterior

De esta forma genera una utilidad de 5200.14 antes de impuestos un impuesto a la renta de 972.43 y una utilidad líquida de 3447.29 repartible para los accionistas de la compañía

Atentamente,



**Dr. Fernando Quimbita C.**

**CC: 0501695456001**