

COMPAÑÍA LA CLINICA DEL CELULAR CLICEL S.A

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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 Av. Eloy Alfaro y Av. Marco Aurelio Subia.

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;

22. La entidad reconoce el costo de las remuneraciones de carácter acumulativo a favor de los empleados a la fecha del balance, en función de los importes adicionales que se espera satisfacer a los empleados como consecuencia de los derechos que han acumulado en dicha fecha.

23. Los costos de pensiones corresponden a un plan de beneficios por retiro de contribución definida, mediante el cual la entidad y los empleados efectúan aportes a un fondo de pensiones administrado por varias instituciones especializadas, y autorizadas por el Gobierno de El Ecuador, las cuales son responsables conforme a la Ley de Sistema de Ahorro para Pensiones, del pago de las pensiones y otros beneficios a los afiliados a ese sistema. Por lo tanto, la entidad únicamente es responsable de efectuar los aportes conforme a la Ley, recayendo la responsabilidad del mantenimiento de dicho plan en la Administradora de Fondos 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 2019

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 2019 están conformados de la siguiente manera; en representación del Activo Corriente esta el 70 % correspondiente a un valor total de \$ 47170 inventario de mercadería un valor de \$15600 mientras que el Activo no Corriente representa el 30% correspondiente a un valor total de \$ 39861.67. Dándonos un Total de Activos de 102631.67; 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 2019 la empresa Clitel S.A. cuenta con efectivo o equivalente al efectivo del valor de \$ 47170 valor que se ha mantenido en este periodo en relación al anterior.

INVENTARIO DE SUMINISTROS

Al final del ejercicio 2019, la empresa genero un inventario final de productos disponibles para la venta de un valor \$ 15600 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 2019 conto con los activos fijos como Muebles y Enceres por un valor de \$39861.67; Equipos de Computación \$ 15850 valores que se mantiene desde el periodo anterior.

PASIVO

Los pasivos de la empresa a lo largo del ejercicio fiscal 2019 están conformados de la siguiente manera; en representación del Pasivo Corriente correspondiente a un valor total de \$ 9762.64 mientras que el Pasivo no Corriente ha existido un movimiento. De \$ 53112.73 Dándonos un Total Pasivos de \$ 62875.37

PATRIMONIO

La empresa cuenta con un capital suscrito de \$1.000,00; los aportes para futuras capitalizaciones de \$ 102631.67 y en relación a años anteriores.

INGRESOS

En los servicios prestados por parte de la empresa observamos el 60% de aumento que representa un valor total de \$ 1340833.65

COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCIÓN

En cuanto a los costos e importaciones \$ 1275748.85 15% participación a trabajadores \$ 9762.64 y de Impuesto a la renta \$b 13830.54 generando de esta forma una ganancia de \$ 41491.62 dólares

Atentamente,

Dr. Fernando Quimbita C.
CC: 0501695456001

