

CELLULAR PLUS CIA.
LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR
EL AÑO TERMINADO DEL 01 DE ENERO AL 31
DE DICIEMBRE DEL 2014**

CELLULAR PLUS CIA.

LTDA

Notas a los Estados financieros
Al 31 de diciembre del 2014

NOTA 1.-Información General y Entorno Económico de la Asociación.

CELLULAR PLUS CIA. LTDA .- Tiene como actividad económica principal activación de teléfonos celulares bajo las modalidades de prepago, planes tarifados autocontrol y otros, como comisionista, distribuidor o subdistribuidor, compra y Venta de Equipos y accesorios de telefonía celular, fue constituida 23 de Julio del 2002., su capital social de \$ 120.000 (Ciento veinte mil 00/100), socios ING. SILVA DURAN PEDRO, con 55% del capital, Y la Ing. DURAN ANDRADE PATRICIA, 45% del capital., la compañía fue inscrita en el Registro mercantil del Cantón Machala con fecha de 29 de Julio del 2002 con el numero 713

Conforme lo estipula la Superintendencia de Compañías debe presentar los siguientes informes Financieros:

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultado Integral
- Estado de Flujo de Efectivo
- Estado de Cambios en el Patrimonio

NOTA 2.-Principales Políticas Contables

Base de Presentación de los Estados Financieros

Los estados financieros adjuntos se han preparado a partir de los registros contables y son presentados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo del 2000, y sus registros contables se han elaborado de acuerdo con la Normas Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF).

Efectivo y Equivalentes de Efectivo.

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

Caja General

El efectivo o Equivalente de Efectivo, incluye el efectivo en caja y los depósitos a la vista en bancos de la ventas que se realizan diariamente y recaudaciones de las ventas a crédito, los reportes de caja se cuadran diariamente, en si no habrán cambios sustanciales, se continuará de la misma manera, con los controles existentes.

Caja Chica

La caja chica o fondo de caja menor es una cuenta de activo corriente destinado para realizar gastos pequeños, que no justifiquen 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 manejo de caja chica se realizara por medio de un fondo fijo cuyo valor será autorizado según la necesidad de la empresa, que será desde USA 200,00 hasta USA 500,00

El custodio(a) de Caja Chica deberá ser nombrado por la Gerencia General.

Bancos Nacionales

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

Los sobregiros bancarios serán solicitados solo por la Gerencia quien deberá justificar de manera documentada el porqué del sobregiro.

Las conciliaciones Bancarias deberán presentarse a la gerencia hasta los 10 primeros días del mes siguiente, a fin de revisar las partidas conciliatorias.

Las claves de acceso al internet de las cuentas bancarias serán de exclusiva responsabilidad de la Gerencia Administrativa y este designara de ser necesario al contador general de la compañía.

Sobregiros y préstamos bancarios.

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

Las cuentas y documentos, en el caso de **CELLULAR PLUS CIA. LTDA.**, la mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Revelación

Se debe revelar información referida al vencimiento de las cuentas por cobrar, que se dan con un plazo otorgado con respecto al saldo, intereses relacionados y sobre garantías recibidas.

Valuación

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

La evaluación de la deuda debe ser individual o por deudor, según existan pocos clientes, de acuerdo con ella se genera la provisión, la que disminuye la cuenta por cobrar correspondiente

La provisión de cuentas incobrables como establece la Ley Orgánica de régimen Tributario será es del 1%, en caso de que se declare una cuenta incobrable que supere este valor se adjuntaran los documentos que soporten dicho valor.

Cumpliendo sobre la real estimación de la incobrabilidad (sección 10 Políticas Contables, Estimación y Errores) la gerencia general establece los siguientes criterios de incobrabilidad y sus porcentajes de estimación

Mayores de 90 días se estiman una incobrabilidad del 5%

La empresa tiene como política la otorgación de préstamos a empleados con la recuperación de un tiempo máximo de 30 días.

Propiedades, Planta y Equipos.

La compañía cuenta con sus Equipos de computación; Muebles y enseres un Vehículo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier deterioro del valor acumulado.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de líneaal.

Tratamiento de mejoras, reparaciones y mantenimiento

Las mejoras que se realizan a los mismos se activan para incrementar su costo histórico, las reparaciones y mantenimientos se reconocen como resultados en el periodo en que se efectúan.

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales, al tratarse de varios proveedores se lleva un control. Estos se registran diariamente o cuando se hacen pedidos y se da baja con cheque.

También se consideran en los balances las obligaciones con Instituciones Financieras.

Control Interno

- Toda compra se registra con orden de pago y se da de baja con cheque.
- Todas las compras deben tener factura con su respectiva retención.
- Las facturas se reciben hasta cinco días después de emitida la factura
- Las retenciones se entregan al momento de recibir la factura o hasta cinco días después de emitida la factura.
- Se están haciendo provisiones de Beneficios Sociales mensualmente.
- El personal está afiliado.
- La empresa cuenta con su libro Social con toda la información Legal.

NOTA.-3 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

ACTIVO	
EFFECTIVO	
Caja	4.099,58
Crédito Tributario a Favor de la Empresa I,R	
Terrenos	207.766,45
Edificios	12.005,83
Vehiculos	

Depreciación	(4.752,31)
Propiedades de Inversión	613.282,64
TOTAL DE ACTIVO	832.402,19
PASIVO	
Documentos y Cuentas por Cobrar	
CUENTAS POR PAGAR	
Obligaciones con la Administración	(111,52)
Obligaciones Financieras Locales	(52.283,24)
Obligaciones con la Part. Trib. Por Pagar del Ejercicio	
Obligaciones Financieras Locales	
Cuentas Por pagar Diversas Relaciones Locales	
Accionistas	(675.070,02)
TOTAL DE PASIVO	(727.464,78)
CAPITAL	
Capital	(120.000,00)
Reserva Legal	(39.761,81)
Reserva Facultativas	(122.517,55)
Otros Resultados Integrales	
RESULTADOS ACUMULADOS	
utilidad acumulada	
Adopción a NIIF	174.013,14
Adopción a NIIF	
RESULTADOS DEL EJERCICIO	3.328,81
TOTAL DE PATRIMONIO	(104.937,41)
TOTAL DE PASIVO MAS PATRIMONIO	(832.402,19)

Este grupo está integrado de los saldos de bancos y el crédito de años anteriores de retenciones que nos han sido realizadas. Doy a conocer que las conciliaciones bancarias se concilian mes a mes,

El activo No corriente registras las propiedades planta y equipo que existen en la empresa, la empresa aplica el método de depreciación de línea recta y se basa a los porcentajes máximos establecidos por la administración tributaria.

No realiza ningún cambio con la aplicación de la nueva normativa puesto que no lo amerita.

Norma de Información Financiera Sección N. 03 Estado de situación Financiera su desglose es el siguiente

Reflejan obligaciones a largo plazo en la instituciones financieras, son canceladas de acuerdo a la tabla de amortización y hay saldos de cuentas por pagar a los socios, que se han generados para cubrir pagos.

NOTA N.04 ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

VENTAS	
GASTOS	
Gastos de Iva	152,66
Otros Servicios	2.575,86
Depreciación Activos Fijos	600,29
PERDIDA DEL EJERCICIO	3.328,81

El resultado del presente ejercicio arroja un saldo de utilidad de \$-3328.81 PERDIDA

NOTA N. 05 ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

	2013	2014	VARIACION	FUENTE	USO
EFFECTIVO					
Caja					
Credito Tributario a Favor de la Empresa I,R	1.995,46	4.099,58	(2.104,12)		
Terrenos	80.097,96		80.097,96	80.097,96	
Edificios	207.766,45	207.766,45	-	-	
Vehiculos	12.005,83	12.005,83	-	-	
Depreciacion	(4.152,02)	(4.752,31)	600,29	600,29	
Propiedades de Inversion	613.282,64	613.282,64	-	-	
Documentos y Cuentas por Cobrar	15.000,00		15.000,00	15.000,00	
CUENTAS POR PAGAR					
Obligaciones con la Administración	(7.700,00)		(7.700,00)		7.700,00
Obligaciones Financieras Locales		(111,52)	111,52	111,52	
Obligaciones con la Part. Trab. Por Pagar del Ejercicio	(80.922,82)	(52.283,24)	(28.639,58)		28.639,58
Obligaciones Financieras Locales	(30,45)		(30,45)		30,45
Cuentas Por pagar Diversas Relaciones Locales	(50.023,31)		(50.023,31)		50.023,31
	(679.053,52)		(679.053,52)		679.053,52

Accionistas					
		(675.070,02)	675.070,02	675.070,02	
Capital					
	(120.000,00)	(120.000,00)	-	-	-
Reserva Legal					
	(39.761,81)	(39.761,81)	-	-	-
Reserva Facultativas					
		(122.517,55)	122.517,55	122.517,55	
Otros Resultados Integrales					
			-	-	-
RESULTADOS ACUMULADOS					
utilidad acumulada					
	(122.345,00)		(122.345,00)		122.345,00
Adopcion a NIIF					
	174.013,14	174.013,14	-	-	-
Ganancia Neta					
	(172,55)		(172,55)		172,55
Gastos de Iva					
		152,66	(152,66)		152,66
Otros Servicios					
		2.575,86	(2.575,86)		2.575,86
Depreciación Activos Fijos					
		600,29	(600,29)		600,29
TOTAL					
	(0,00)	(0,00)	0,00	893.397,34	891.293,22
DIFERENCIA CAJA					(2.104,12)

VENTAS

CREDITO TRIBUTARIO

80.097,96

DISMINUCION EN CUENTAS POR COBRAR

15.000,00

DISMINUCION POR PAGAR

(7.700,00)

OBLIGACIONES FINANCIERAS

(28.639,58)

OBLIGACIONES FINANCIERAS

(50.023,31)

CUENTAS POR PAGAR

(679.053,52)

CXP ACCIONISTAS

675.070,02

TOTAL COBRO CLIENTES

4.751,57

2 DESEMBOLSO EN EFECTIVO A COSTO DE VENTAS

COSTO DE VENTAS

COSTOS Y GASTOS

(3.328,81)

DEPRECIACION

600,29

TOTAL PAGO DESEMBOLSOS

(2.728,52)

3.- PAGOS

OBLIGACIONES ADMINISTRATIVA

111,52

OBLIGACIONES TRABAJO

(30,45)

TOTAL PAGOS

81,07

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO	
FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	2.104,12
FLUJO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
FLUJO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
UTILIDADES	0,00
FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	0,00
FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	2.104,12
FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	-
AUMENTO NETO DEL EFECTIVO	2.104,12
EFECTIVO AL INICIO DE AÑO	1.995,46
EFECTIVO AL FINAL DE AÑO	4.099,58

En esta estado se demuestra el movimiento de efectivo por las operaciones normales en el año 2014 de la empresa CELLULAR PLUS CIA LTDA

NOTA N 06.-ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO

DETALLE DE LA CUENTA	
PATRIMONIO	
CAPITAL	120.000.00
RESERVA LEGAL	39.761.81
RESERVA FACULTATIVA	122.345.00
RESULTADO ACUM. PROV. NIIF	174.013.14
PERDIDA DEL EJERCICIO	3.328.81

En este estado se refleja PERDIDA incluida con los saldos de años anterior.

Capital Social:

La compañía tiene capital de \$120.000.00 está conformado por dos socios

APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros han sido aprobados por la Junta General Universal de socios y su emisión ha sido autorizada el 25 de Marzo del 2015.



Ing. María de Lourdes Macas

CONTADORA

Reg. 21744

