

ESTRUCTURA DE NOTAS

ESTRUCTURA DE NOTAS NIIF PARA PYMES

1.- INFORMACION GENERAL DE LA EMPRESA

LIESEL S.A. se constituyo en Octubre 26 del 2010

RUC 0992731486001 EXP 63985

DIRECCION Cdla. Coviem Mz. 34 Villa 1

ACTIVIDAD PRINCIPAL

Venta al por mayor y menor de papelería en general

2.- MONEDA FUNCIONAL

Dólar

3.- BASES DE PRESENTACION SECCION 2 NIIF PARA PYMES

1.- Estado de situación financiera (balance general) a la fecha que se informa

2.- Estado de resultado (PyG) del periodo que se informa

3.- Estado de resultado integral del periodo que se informa (los incisos 3 y 4 pueden presentarse en un solo estado de resultado integral.

4.- Estado de cambios en el patrimonio neto del periodo que se informa

5.- Estado de flujo de efectivo del periodo que se informe

6.- Notas a los estados financieros (comprende un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

4.- DECLARACION DE CUMPLIMIENTO CON NIIF PARA LAS PYMES

Los estados financieros han sido elaborados en cumplimiento con las secciones de la NIIF para Pymes emitidas por el IASB.

5.- PRINCIPALES POLICITAS CONTABLES (QUE LA EMPRESA UTILIZA O USARA EN EL FUTURO DE ACUERDO A SU ACTIVIDAD, REVISAR EN CADA SECCION DE NIIF PARA LAS PYMES LA MEDICION INICIAL Y MEDICION POSTERIOR DE CADA CUENTA REDACTARLO)

Las políticas contables aplicadas en la compañía por parte de los empleados debidamente asignados mediante sus funciones, son como siguen:

Caja-Banco.- Arqueo diario de efectivo en caja y banco y registro de recibos de cobros de clientes mediante el reporte de cheques y efectivos recibidos verificándose los documentos físicos.

Revisión mensual de los comprobantes de ventas emitidos versus el reporte del sistema informático, reportándose a diario los documentos anulados, documentos extraviados, etc. Cumpliendo con lo dispuesto en normas legales y reglamentos. Otro procedimiento aplicable a esta área es la conciliación bancaria mensual.

Dentro de la cuenta efectivo y equivalente de efectivo, se consideran los valores en Caja, Depósitos en Cuentas Bancarias e Inversiones hasta 90 días.

Cuenta por cobrar.- Las cuentas por cobrar clientes generalmente tienen entre 30 y 45 días de plazo, son reconocidas y registradas al monto original de la factura, menos una provisión por cualquier monto no recuperable. La provisión de cuenta de dudoso cobro es realizada cuando la recuperación del monto total no es probable.

Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar.- Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros distintos a los instrumentos derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Activo y Pasivo Financieros

Se miden al costo amortizado.

Cierre Contable.- Todas las cuentas contables con un cierre contable mensual mediante el software utilizado en contabilidad aplicándose procedimientos de verificación de la información documentada para que ningún dato quede fuera del sistema informático.

Adicionalmente se realizan análisis contables mensuales de todas las cuentas del Balance General y Estado de Resultado y revisión de las declaraciones de impuesto al valor agregado mensual, retención en la fuente mensual, así como el impuesto a la renta anual y su cálculo del anticipo.

6.- DETALLE DE CADA ESTADO FINANCIERO (INFORMACION A REVELAR)

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Efectivo y Equivalente a efectivo

Efectivo Banco **\$ 1.782,21**

Se registra este valor de acuerdo a las transacciones realizadas en el ejercicio económico con respecto a pagos y demás gastos relacionados con el giro del negocio. No se registran movimientos ni mayor valor en este rubro por lo que la compañía recién inicio actividades casi al finalizar el ejercicio

Capital en acciones.- Esta cuenta contiene saldos al 31 de Diciembre del 2017, comprende acciones ordinarias por un valor nominal de \$ 1,00 valor que fue desembolsado por los accionistas de la compañía.

Capital suscrito de la compañía \$ 800,00

0913119913 Canales Mosquera Teresa de Jesús

799 acciones

0928465384 Murillo Canales Ricardo Alonso

1 acción

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

Esta compañía fue constituida el 26 de Octubre del 2010 solo contiene la cuenta Efectivo , Otras Cuentas por Cobrar. Cuentas por pagar y Capital de igual forma se ha realizado todos los procedimientos a seguir.

A futuro se proyecta obtener utilidades de acuerdo a la entrada de dinero o valores que se verán reflejados en la venta de bienes o servicios durante un periodo determinado.

El Estado de Resultado Integral es el conjunto de gastos por la estructura de partida monetaria de una entidad, resultado de sus decisiones de inversión y financiamiento obtenido y otorgado.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

El Estado de Flujo de Efectivo refleja cuanto efectivo se conserva después de los gastos, los intereses y el pago al capital.

Por ser una empresa que no ha tomado en su totalidad la capacidad de producción contamos por el momento con pocas actividades de operaciones, deseamos para este nuevo ejercicio económico poder despegar financieramente y obtener los resultados esperados.

ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO

Su finalidad es mostrar las variaciones que sufren los diferentes elementos que componen el patrimonio en un periodo determinado, además de mostrar esas variaciones el estado de cambios en el patrimonio busca explicar y analizar cada una de las variaciones, sus causas y consecuencias dentro de la estructura financiera de la compañía

FECHA DE APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIERON POR LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS O ACCIONISTAS

26/01/2018



Ing. Melida Looor Fernández

Contadora