

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

**Compañía: COSERTEL CIA LTDA.**  
**Notas Explicativas a los Estados Financieros**  
**Para el año que termina 2013.**

### 1. INFORMACION GENERAL:

**1.1. COSERTEL CIA LTDA,** se constituyó mediante escritura pública otorgada ante la Notaria Novena del Cantón Quito, Dr. Juan Villacís Molina el 20 de septiembre del 2011, siendo inscrita en el Registro Mercantil de Quito el 06 de octubre del 2011 en el tomo 14, ante Dr. Rubén Enrique Aguirre López Registrador Mercantil del Cantón Quito.

COSERTEL CIA LTDA, con RUC No. 1792392608001 y número de expediente N.- 142441 con domicilio tributario en la ciudad de Quito con dirección Bello Horizonte E10-108 y Av. 6 de Diciembre.

**1.2. OBJETO SOCIAL.-** COSERTEL CIA LTDA, tiene como objeto social la planificación, organización, implementación, ejecución y supervisión de proyectos de telecomunicación entre otros.

**1.3. CAPITAL SOCIAL.-** El capital social de la compañía es de CUATROCIENTOS DOLARES dividido en cuatrocientas participaciones sociales iguales. De un dólar de valor cada una, suscrito y pagado por los socios en un ciento por ciento al momento de la constitución.

La integración del capital es el siguiente.

SOCIO	CAPITAL SUSCRITO	CAPITAL PAGADO	CAPITAL TOTAL	PARTICIPACIONES
Luis Cristobal Mantilla Aldaz	396,00	396,00	396,00	396
Freddy Santiago Mantilla Armendáriz	4,00	4,00	4,00	4
<b>TOTAL</b>	<b>400,00</b>	<b>400,00</b>	<b>400,00</b>	<b>400</b>

**2. ANTECEDENTES:** La Superintendencia de Compañías, según disposición emitida en la resolución 06.Q.ICI.004, del 21 de agosto de 2006, estableció que "las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF", sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de los estados financieros.

En el Ecuador la Superintendencia de Compañías ha definido como PYMES a las entidades jurídicas que cumplan con las siguientes condiciones:

- a) Activos totales inferiores a US\$4.000.000
- b) Valor bruto de ventas anuales inferiores a US\$5.000.000
- c) Menos de 200 trabajadores (personal ocupado – promedio anual)

COSETEL CIA LTDA, por ser creada en el 2011 y empezó sus operaciones en el 2012 ya nace con NIIFS es por eso que no existió el periodo de transición.

### **3. BASES DE ELABORACION:**

**3.1.** Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

Actualmente la compañía, contabiliza sus transacciones y elabora la contabilidad con el programa contable MÓNICA que es un software de fácil aplicación que está diseñado para ser utilizado en empresas o negocios pequeños y especialmente de carácter comercial.

Es importante tomar en consideración que el objetivo de la empresa es crecer y aumentar sus ingresos, dado el caso la empresa tomará en cuenta el cambio de un sistema contable mas completo.

El sistema desarrolla las principales actividades en un proceso contable tradicional, se produce la información, la procesa, almacena los resultados de acuerdo a la operación que realiza y finalmente proporciona los resultados por medio de informes.

*Handwritten mark*

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas

3.2. Los estados financieros están expresados en la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera (moneda funcional) representada en Dólares (US\$). El dólar es la unidad monetaria de la República del Ecuador.

#### **4. POLITICAS CONTABLES:**

Políticas contables son los principios específicos, bases, acuerdos, reglas y procedimientos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de estados financieros.

#### **EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO**

La Compañía considera como efectivo y equivalente de efectivo los saldos en caja y bancos sin restricciones, y todas las inversiones financieras de fácil liquidación pactadas a un máximo de noventa días, incluyendo depósitos a plazo.

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a plazo en entidades de crédito, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos y los sobregiros bancarios. En el balance de situación, los sobregiros se clasifican como recursos de terceros en el pasivo corriente.

#### **ACTIVOS FINANCIEROS**

##### **Cuentas y documentos por cobrar.**

Las cuentas por cobrar se contabilizan al importe porque son valores totalmente recuperables en el corto plazo.

Corresponden principalmente aquellos deudores pendientes de pago, por los servicios vendidos. Se contabilizan inicialmente a su valor razonable, menos la provisión de pérdidas por deterioro de su valor, en caso que exista evidencia objetiva de la incobrabilidad de los importes que se mantienen por cobrar, según los términos originales de estas cuentas por cobrar.

### **Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

Las cuentas comerciales a cobrar se reconocen por su valor razonable. Se registran a valor nominal, debido a que los plazos de recuperación de las cuentas por cobrar son bajos y la diferencia entre el valor nominal y el valor justo no es significativa.

Se establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas comerciales a cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la empresa no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar.

### **INVENTARIOS**

La empresa no tiene inventarios, es una empresa de servicios es por ello que no se ha definido una política contable.

### **PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

COSERTEL CIA LTDA, al 31 de diciembre del 2013, adquirió Activos Fijos, que se valorizaran inicialmente a su costo de adquisición y cualquier costo directamente atribuible para poner el activo en condiciones óptimas de operación para su uso destinado.

Posteriormente al registro inicial, los elementos de propiedades, planta y equipo son acreditados por la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro. Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representen un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o un aumento de la vida útil, son capitalizados aumentando el valor de los bienes. Los gastos de reparaciones, conservación y mantenimiento menores, serán registrados como un cargo a los resultados del ejercicio en que se incurren.

Los elementos de propiedad planta y equipo se reconocerán como activo cuando: es probable que genere beneficios económicos futuros y el costo del activo pueda ser medido confiablemente.

### **CARGOS DIFERIDOS**

En cargos diferidos se presentaran al costo histórico menos su amortización acumulada. La amortización se calcula utilizando el método de línea recta y de acuerdo a su vida útil definida de 5 años.

### **CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Corresponde principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio, así como de obligaciones patronales y tributarias, las mismas que son registradas a sus correspondientes valores nominales. Y posteriormente las cuentas por pagar a largo plazo (120 días) si las hubiera se contabilizaran a su valor razonable utilizando el método del interés implícito.

### **BENEFICIOS A EMPLEADOS**

La empresa reconocerá un pasivo:

- a.- Cuando el empleado ha prestado servicios a cambio, de los cuales se le crea el derecho de recibir pagos en el futuro; y
- b.- Un gasto cuando la entidad ha consumido el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios en cuestión

La empresa reconoce un gasto por vacaciones del personal mediante el método del devengo. Este beneficio corresponde a todo el personal de rol general y equivale a un importe fijo según los contratos y sueldos mensuales de cada trabajador. Este beneficio es registrado a su valor nominal.

### **DISTRIBUCION DE DIVIDENDOS**

La distribución de dividendos a los socios de COSERTEL se reconoce como un pasivo en las cuentas anuales en el ejercicio en que los dividendos son aprobados por los socios de COSERTEL CIA LTDA o cuando se configura la obligación correspondiente en función de las disposiciones legales o las políticas establecidas por la Junta de Socios.

## **RECONOCIMIENTO DE LOS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

Son beneficios económicos que provienen del curso de las actividades normales de la compañía y que dan lugar a un incremento del patrimonio neto diferente a contribuciones de los socios; no incluye los importes recibidos por cuenta de terceros

Reconocimiento por Prestación de Servicios.- Los ingresos se reconocen según el grado de terminación y si cumple íntegramente las siguientes condiciones: a) el valor puede ser medido fiablemente; b) es probable de obtener beneficios económicos; c) el grado de terminación puede ser medido; d) los costos incurridos y por incurrir pueden ser medidos.

Los ingresos provenientes de la venta de los servicios de telecomunicaciones se valoran al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, neto de devoluciones, descuentos comerciales. Los ingresos son reconocidos cuando los riesgos y beneficios de la propiedad han sido transferidos al comprador (cliente), la recuperación de la consideración es probable, los costos asociados pueden ser estimados con suficiente fiabilidad y el monto del ingreso puede ser medido con suficiente fiabilidad.

## **GASTOS DE OPERACIÓN**

Los gastos de operación son reconocidos por la Compañía sobre base del devengado. Se componen de: gastos financieros, gastos administrativos, impuestos, tasas, contribuciones y otros costos directos propios del giro del negocio.

## **ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

Bajo flujos originados por actividades de la operación, se incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados, los ingresos financieros y en general, todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento. Y se elabora el flujo de efectivo por el **METODO DIRECTO**.

## ELABORACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los presentes estados financieros de la compañía corresponden al ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2013 y fueron preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

### 5. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS:

**COSERTEL CIA LTDA**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

<b>ACTIVOS</b>	<b>ELI</b>	<b>Sub Total</b>	<b>Total</b>
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>			
Caja y Bancos	<u>A</u>		80.719,07
Inversiones temporales			-
Documentos y Cuentas por Cobrar			106.095,00
Clientes	<u>B</u>	106.095,00	
Credito Tributario Iva			264,00
Retenciones en la Fuente			11.736,60
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>			<b>188.815,67</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>			
<b>ACTIVO FIJO</b>			165.956,85
Edificios		92.246,76	
Vehículos		67.262,86	
Depreciación Acumulada		(3.552,76)	
<b>TOTAL ACTIVOS FIJOS</b>			<b>165.956,85</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>			<b>354.773,52</b>
<b>PASIVOS</b>			
		<b>Sub Total</b>	<b>Total</b>
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>			
Impuestos Corrientes			(2.307,72)
Obligaciones SRI		(2.307,72)	
Cuentas por pagar			(73.227,96)
Proveedores		(6.992,00)	
Otras cuentas por pagar		(3.574,74)	

IESS por pagar	(3.010,00)
Empleados	(4.516,61)
Provisiones	(10.294,66)
15% Participación de Trabajadores	(45.639,95)
Impuesto a la renta por Pagar	(67.154,60)
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>(132.680,18)</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>(132.680,18)</b>
<b>PATRIMONIO</b>	<b>(222.083,34)</b>
Capital	(400,00)
Reserva Legal	(19.076,12)
Utilidad del ejercicio	(202.605,22)
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>(354.773,52)</b>

## 1.- EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO

Detalle	Ref.	2012	2013
PICHINCHA	A	400	400
PRODUBANCO		1.705	80.319
<b>Saldo al 31 diciembre 2013</b>		<b>2.105</b>	<b>80.719</b>

A.- La compañía maneja cuenta corriente en la institución financiera PRODUBANCO, considera como efectivo y equivalente de efectivo los saldos en caja y bancos sin restricciones.

## 2.- DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR

Detalle	Ref.	2012	2013
Cilentes Corrientes	B	349.338	106.095
<b>Saldo al 31 diciembre 2013</b>	<b>0,00</b>	<b>349.338</b>	<b>106.095</b>

*[Handwritten signature]*

B.- Son las cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2013 y que no generan intereses, son valores totalmente recuperables en el corto plazo es por ello que

### 3.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

#### *Impuesto Corrientes*

Detalle	Ref.	2012	2013
CREDITO TRIBUTARIO IVA	C	168,00	264,00
RETENCIONES EN LA FUENTE DE CLIENTES		7.887,60	11.738,60
<b>Saldo al 31 diciembre 2013</b>		<b>8.055,60</b>	<b>12.003</b>

C.- Se registran valores correspondientes a los impuestos generados en la actividad normal de la compañía y que se liquidan mes a mes, a excepción de las retenciones efectuadas por parte de nuestros clientes que se liquidan a fin de año

### 4.- CUENTAS POR PAGAR LOCALES

#### *Cuentas por Pagar*

Detalle	Ref.	2012	2013
Cuentas por Pagar locales	D	48.325,60	9.568,74
<b>Saldo al 31 diciembre 2013</b>		<b>48.325,60</b>	<b>9.568,74</b>

D.- Se registran valores correspondientes a las cuentas por pagar y que han sido medidas a su valor histórico, mismo que le liquida a corto plazo.

### 5.- CUENTAS POR A LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA

Detalle	Ref.	2012	2012
RETENCIONES DEL IVA	E	168,00	264,00
RETENCIONES EN LA FUENTE		140	190,00
IMP. RENTA EMPLEADOS		692,59	1.853,72
<b>Saldo al 31 diciembre 2013</b>		<b>1.000,59</b>	<b>2.307,72</b>

*2013*

E.- Se registran valores correspondientes a las cuentas por pagar por impuestos a la Administración Tributaria y que se liquidan al siguiente mes, provienen del giro normal del negocio.

## 6.- OBLIGACIONES CON EL IESS Y CON EMPLEADOS

### Obligaciones con el IESS y con Empleados

Detalle	Ref.	2012	2013
SUELDOS POR PAGAR	F	11.998,41	4.616,61
DECIMO TERCERO SUELDO		1.167,00	1.166,71
DECIMO CUARTO SUELDO		219,00	378,00
VACACIONES		1.749,99	8.749,95
15% PARTICIPACION LABORAL		43.744,26	45.839,95
APORTE PATRONAL		1.701,00	1.701,00
APORTE PERSONAL		1.309,00	1.309,00
		-	-
<b>Saldo al 31 diciembre 2013</b>		<b>61.888,66</b>	<b>63.661,22</b>

F.- Se registran obligaciones con el IESS y con los empleados, que se liquidan a corto plazo

## 7.- CAPITAL SOCIAL

El capital social de la compañía es de CUATROCIENTOS DOLARES dividido en cuatrocientas participaciones sociales iguales. De un dólar de valor cada una, suscrito y pagado por los socios en un ciento por ciento al momento de la constitución.

La integración del capital es el siguiente.

SOCIO	CAPITAL SUSCRITO	CAPITAL PAGADO	CAPITAL TOTAL	PARTICIPACIONES
Luis Cristobal Mantilla Aldaz	396,00	396,00	396,00	396
Freddy Santiago Mantilla Armendariz	4,00	4,00	4,00	4

## 8.- SITUACION TRIBUTARIA

La empresa ha efectuado la conciliación tributaria, tal como se muestra a continuación.

Detalle	2012	2013
Utilidad del Ejercicio	291.628	305.599,67
Base Cálculo 15% Partic. Trabajadores	43.744,28	45.839,95
<b>Participación 15% Trabajadores</b>	<b>247.884,11</b>	<b>259.759,72</b>

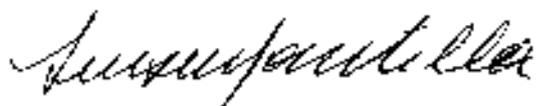
Detalle	2012	2013
Utilidad despues de Participacion Laboral	247.884,11	259.759,72
Gastos no deducibles	389,10	33,44
<b>Utilidad Gravable</b>	<b>248.273,21</b>	<b>259.793,16</b>
Impuesto a la renta causado	57.102,84	57.154,50
Menos retención en la fuente	-7.887,60	-11.738,60
<b>Saldo a Favor / Impuesto a Pagar</b>	<b>49.215,24</b>	<b>46.416,90</b>

## 6.- APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados por los administradores y autorizados para su publicación el 14 de marzo del 2014

## 7.- EVENTOS SUBSECUENTES

La Compañía, mediante acta universal de socios del 14 de marzo del 2014 ha decidido efectuar el pago de utilidades a los empleados, el pago de dividendos una vez que ha dispuesto que se haga la reserva legal del 10% de la utilidades. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero si puede ser capitalizada en su totalidad.



Luis Cristobal Mantilla Aldaz  
Gerente General  
COSERTEL CIA LTDA.