

CoserTel Cia. Ltda.

ESTADOS FINANCIEROS

(Expresados en dólares completos de los Estados Unidos de América)

Correspondientes al ejercicio terminado

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. INFORMACION GENERAL:

2.

1.1. COSERTEL CIA LTDA, se constituyó mediante escritura pública otorgada ante la Notaría Novena del Cantón Quito, Dr. Juan Villacis 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
TOTAL	400,00	400,00	400,00	400

2. LINEA DE NEGOCIO:

La Compañía cuenta con las siguientes líneas de negocios:

Estados Financieros | Al 31 de diciembre de 2015 y 2014 (Expresados en dólares completos de los Estados Unidos de América)

- Servicios: Telecomunicaciones, actividades de gestión y consultoría para la trasmisión de datos. Así mismo a la planificación, organización, implementación, ejecución y supervisión de proyectos de telecomunicación, infraestructura, informática, comunicación y afines a las actividades citadas.

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.

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 y reportes.

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 más completo.

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. FECHA DE APROBACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros de COSERTEL CIA. LTDA., para el período terminado al 31 de diciembre de 2015 fueron aprobados y autorizados para su emisión en la junta general de socios celebrada el 18 de marzo de 2016

5. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.:

Políticas contables son los principios específicos, bases, acuerdos, reglas y procedimientos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de estados financieros. A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos Estados Financieros. Estas políticas se han aplicado de manera uniforme para todos los años presentados

5.1. Bases de presentación:

Los estados financieros de COSERTEL CIA. LTDA., han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), vigentes al 31 de diciembre del 2015, así como, los requerimientos y opciones informadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO

La Compañía considera como efectivo y equivalentes de efectivo a los saldos en: efectivo en caja, saldos de bancos, depósitos a plazo y otras inversiones en instituciones financieras y bancarias de gran liquidez a corto plazo, las que no poseen restricciones de ninguna índole.

En el Estado de Situación Financiera Clasificado los sobregiros, de existir, se clasifican como obligaciones con instituciones financieras en los “Pasivos corrientes”.

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.

Provisión cuentas incobrables y deterioro.- La Compañía determina una provisión para pérdidas por deterioro de sus cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan, de acuerdo con los términos originales de las mencionadas cuentas a 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

Estados Financieros | Al 31 de diciembre de 2015 y 2014 (Expresados en dólares completos de los Estados Unidos de América)

COSERTEL CIA LTDA, al 31 de diciembre del 2015, cuenta con Activos Fijos, que se valorizaron inicialmente a su costo de adquisición y cualquier costo directamente atribuible para poner el activo en condiciones óptimas de operación para su uso destinado.

Se denomina propiedad, planta y equipo a todo bien tangible adquirido por la Compañía para el giro ordinario del negocio y que a criterio de la Administración de la Compañía cumpla con los requisitos necesarios para ser contabilizado como tal, el cual deberá ser controlado acorde con la normativa contable vigente.

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.

Los activos empiezan a depreciarse cuando estén disponibles para su uso y continuarán depreciándose hasta que sea dado de baja contablemente, incluso si durante dicho período el bien ha dejado de ser utilizado.

Clases de propiedad, planta y equipo	Años de vida útil
Muebles y enseres	10 años
Maquinaria y equipo	10 años
Equipo de computación y software	3 años
Edificios	20 años
Vehículos	5 años

La depreciación es reconocida en los resultados del período con base en el método de depreciación lineal sobre las vidas útiles de uso estimadas por la Administración de la Compañía para cada elemento de la propiedad, planta y equipo. Los terrenos no están sujetos a depreciación alguna

COSTOS POR INTERESES:

Al 31 de diciembre de 2015, la Compañía no ha efectuado operaciones que hayan generado la necesidad de capitalizar costos financieros como parte del costo de adquisición de sus oficinas. Sin embargo, de existir compras con financiamiento, es política de la Compañía incluir los costos por intereses como parte del costo de adquisición de aquellos activos considerados como aptos desde la fecha de inicio del financiamiento hasta que se encuentren disponibles para su uso.

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:

- a.- Un pasivo 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.

CAPITAL SOCIAL:

Las participaciones ordinarias se registran a su valor nominal y se clasifican como patrimonio neto.

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, está constituida por 400 participaciones ordinarias y nominativas, con un valor nominal de US \$1 de dólares cada una

RESERVA LEGAL.

La Ley de Compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 5% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta alcance como mínimo el 20% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los socios, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

UTILIDADES RETENIDAS:

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, el saldo de esta cuenta está a disposición de los socios y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos tales como re liquidación de impuestos, etc.

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**.

5. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS:

COSERTEL CIA LTDA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

ACTIVOS	REF	Sub Total	Total
ACTIVOS CORRIENTES			
Caja y Bancos			12.693,79
Inversiones temporales			-
Documentos y Cuentas por Cobrar			7.042,21
Clientes		2.581,20	
Anticipos Empleados		3.081,01	
Anticipo Proveedores		1.380,00	
Credito Tributario Iva			251,77
Retenciones en la Fuente			7.046,00
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES			27.033,77
ACTIVOS NO CORRIENTES			
ACTIVO FIJO			127.159,49
Edificios		92.246,75	
Vehículos		67.262,86	
Depreciación Acumulada		(32.350,12)	
TOTAL ACTIVOS FIJOS			127.159,49
TOTAL ACTIVOS			154.193,26
PASIVOS		Sub Total	Total
PASIVOS CORRIENTES			
Impuestos Corrientes			(779,61)
Obligaciones SRI		(779,61)	
Cuentas por pagar			(25.593,94)
IESS por pagar		(864,00)	
Proveedores		(630,00)	
Provisiones		(4.980,84)	
15% Participación de Trabajadores		(19.119,10)	
Impuesto a la renta por Pagar			(23.883,21)

Estados Financieros | Al 31 de diciembre de 2015 y 2014 (Expresados en dólares completos de los Estados Unidos de América)

TOTAL PASIVOS CORRIENTES	(50.256,76)
TOTAL PASIVOS	(50.256,76)
PATRIMONIO	(103.936,50)
Capital	(400,00)
Reserva Legal	(19.078,12)
Resultados años anteriores	(0.00)
Utilidad del ejercicio	(84.458,38)
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	(154.193,26)

1.- EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO

Detalle	Ref.	2015	2014
PICHINCHA	A	400,00	400,00
PRODUBANCO		12.293,79	137.306,34
Saldo al 31 diciembre 2015-2014		12.693,79	137.706,34

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

Estados Financieros | Al 31 de diciembre de 2015 y 2014 (Expresados en dólares completos de los Estados Unidos de América)

Detalle	Ref.	2015	2014
Cientes Corrientes	B	2.581,20	42.357,60
Antcipos Empleados		3.081,01	3.081,01
Anticipo Proveedores		1,380,00	
Saldo al 31 diciembre 2015-2014	0,00	5.662,21	45.438,61

B.- Son las cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2015 y que no generan intereses, son valores totalmente recuperables en el corto plazo.

3.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Impuesto Corrientes

Detalle	Ref.	2015	2014
CREDITO TRIBUTARIO IVA RETENCIONES EN LA FUENTE DE CLIENTES	C	251,77	513,40
		7.046,00	9.668,90
Saldo al 31 diciembre 2015-2014		7.297,77	10.182

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 2014

4.- ACTIVOS FIJOS

Activos Fijos

Detalle	Ref.	2015	2014
Edificios	D	92.246,75	92.246,75
Vehículos		67.262,86	67.262,86
Saldo al 31 diciembre 2015-2014		159.509,61	159.509,61

D.- Se registran valores correspondientes a los valores incurridos para la compra de activos fijos.

5.- CUENTAS POR PAGAR LOCALES

Cuentas por Pagar

Detalle	Ref.	2015	2014
Cuentas por Pagar locales	E	630,00	-
Saldo al 31 diciembre 2015-2014		630,00	0,00

E.- 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.

6.- CUENTAS POR A LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA

Con la Administracion Tributaria

Detalle	Ref.	2015	2014
Impuestos por Pagar	E	779,61	6.990,08
Impuesto a la Renta por pagar		23.883,21	17.493,20
Saldo al 31 diciembre 2015-2014		24.662,82	24.483,28

F.- 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 y al impuesto a la ganancias del año en curso.

7.-OBLIGACIONES CON EL IESS Y CON EMPLEADOS

Obligaciones con el IESS y con Empleados

Detalle	Ref.	2015	2014
SUELDOS POR PAGAR	F		
PROVISIONES		4.980,84	10.392,15
15% PARTICIPACION LABORAL		19.119,10	14.031,98
IESS POR PAGAR		864,00	1.728,00
Saldo al 31 diciembre 2015-2014		24.963,94	26.152,13

Estados Financieros | Al 31 de diciembre de 2015 y 2014 (Expresados en dólares completos de los Estados Unidos de América)

G.- Se registran obligaciones con el IESS y con los empleados, que se liquidan a corto plazo al 31 de diciembre del 2015

8.- 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

9.- SITUACION TRIBUTARIA

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

Detalle	2015	2014
Utilidad del Ejercicio	127.460,69	93.546,53
Base Cálculo 15% Partic. Trabajadores	19.119,10	14.031,98
Participación 15% Trabajadores	108.341,59	79.514,55

Detalle	2015	2014
Utilidad despues de Participacion Laboral	108.341,59	79.514,55
Gastos no deducibles	218,44	-
Utilidad Gravable	108.560,03	79.514,55
Impuesto a la renta causado	23.883,21	17.493,20
Menos retención en la fuente	-7.046,00	-9.668,90
Saldo a Favor / Impuesto a Pagar	16.837,21	7.824,30

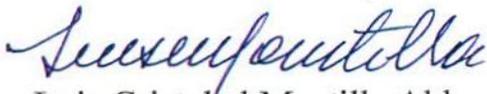
10.- APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estados Financieros | Al 31 de diciembre de 2015 y 2014 (Expresados en dólares completos de los Estados Unidos de América)

Estos estados financieros fueron aprobados por los administradores y autorizados para su publicación el 18 de marzo del 2016

11.- EVENTOS SUBSECUENTES

La Compañía, el 15 de octubre del 2015 ha decidido efectuar la distribución y pago de los dividendos a los socios del año 2013-2014



Luis Cristobal Mantilla Aldaz
Gerente General
COSERTEL CIA LTDA.