

CHARTELCOM CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

INFORMACION GENERAL DE LA COMPAÑÍA.

CHARTELCOM CIA. LTDA. La compañía radica en el país. Domiciliada en la provincia de Pichincha, Quito, Avenida 6 de Diciembre N30-29 y República. Su actividad principal es el diseño, instalación y mantenimiento de redes de telecomunicación.

RESUMEN DE POLITICAS 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.

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:

Formalización 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.

CHARTELCOM CIA. LTDA.

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, 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;

2.4 Las notas a los estados financieros se presentarán de una forma sistemática. Estas comprenderán aspectos relativos tanto a los antecedentes de la sociedad; la conformidad con la normativa internacional; y las políticas contables relacionadas con los componentes significativos que integran los estados financieros; así como un adecuado sistema de referencia cruzada para permitir su identificación;

2.5 La responsabilidad de la preparación de los estados financieros corresponde a la Administración de la entidad.

3. La entidad presentará sus activos y pasivos clasificándolos en el balance general como "circulante/corriente" y "no circulante/corriente".

4. El estado de flujos de efectivo debe informar acerca de los flujos de efectivo habidos durante el período, clasificándolos por actividades de operación, de inversión y de financiamiento; para informar sobre los flujos de efectivo de las actividades de operación, se utilizará el Método Directo.

CHARTELCOM CIA. LTDA.

EQUIVALENTES DE EFECTIVO

5. Se consideran como equivalentes de efectivo, aquellas inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor.

Procedimientos:

5.1 Su convertibilidad en estricto efectivo está sujeta a un plazo no mayor a los tres meses desde la fecha de adquisición.

INSTRUMENTOS FINANCIEROS

6. Los instrumentos financieros de la entidad son registrados inicialmente al costo y consisten en efectivo, equivalentes en efectivo, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, y deuda a corto plazo. Al 31 de diciembre, estos instrumentos financieros son registrados a su costo, debido a la naturaleza de los mismos.

Procedimientos:

6.1 Los instrumentos financieros que eventualmente sujetan a la entidad al riesgo de crédito consisten principalmente de efectivo, equivalente de efectivo, cuentas por cobrar, cuentas por pagar y préstamos a corto plazo.

6.2 El efectivo y sus equivalentes se mantienen con instituciones financieras sólidas.

6.3 Generalmente, estos instrumentos pueden ser negociados en un mercado líquido, pueden ser redimidos a la vista y tienen un riesgo mínimo.

6.4 Administración del riesgo financiero, debido a la naturaleza de las actividades de la entidad, esta no enfrenta un importante riesgo financiero, pues en su mayoría emplea instrumentos financieros primarios, como son las cuentas por cobrar y las cuentas por pagar, que no son instrumentos derivados.

CUENTAS POR COBRAR

7. Las cuentas por cobrar son registradas al monto según la factura. Las cuentas consideradas irrecuperables son dadas de baja en el momento en que son identificadas.

PROPIEDADES, PLATA Y EQUIPO

8. Reconocimiento Un elemento de las propiedades, planta y equipo será reconocido como activo cuando:

Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del

CHARTELCOM CIA. LTDA.

mismo; y el costo del activo para la entidad puede ser valorado con fiabilidad.

Medición inicial.

Todo elemento de propiedades, planta y equipo, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, se valorará por su costo.

9. Para efectos de la depreciación se aplicará el Método de la Línea Recta.

Procedimientos

El cargo por depreciación de cada periodo se reconocerá en el resultado del periodo, salvo que se haya incluido en el importe en libros de otro activo. El importe depreciable de un activo se distribuirá de forma sistemática a lo largo de su vida útil; el valor residual y la vida útil.

ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS

10. Las cuotas derivadas de los arrendamientos operativos serán reconocidas como gastos en el estado de resultados de forma lineal, en el transcurso del plazo del arrendamiento.

BENEFICIOS A EMPLEADOS

11. 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.

12. 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

13. 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.

Procedimientos

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.

CHARTELCOM CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS

Las notas explicativas aquí incluidas se refieren principalmente a los estados consolidados.

No obstante, se han incluido notas explicativas referidas exclusivamente a **CHARTELCOM CIA. LTDA.** con el fin de comentar situaciones o magnitudes que han afectado exclusivamente a ésta.

POLITICAS Y METODOS CONTABLES

En la presentación de los estados financieros consolidados no se han variado las políticas ni los métodos contables utilizados para la elaboración de dichos estados, en relación con los utilizados en el ejercicio inmediatamente anterior. Tanto en el ejercicio actual (2015) como en el precedente (2014) los estados financieros consolidados se han elaborado de acuerdo con las Normas Internacionales sobre Información financiera (N.I.I.F.) adoptadas en el Ecuador en el año 2011 para todas Empresas consideradas como Pymes y que pertenecen al tercer Grupo.

Los Estados Financieros individuales correspondientes a la compañía **CHARTELCOM CIA. LTDA.** Correspondientes al ejercicio actual y al anterior se han preparado de acuerdo con el Nuevo Plan General de Contabilidad aprobado por la Superintendencia de Compañías, para el cumplimiento de la resolución No.06. Q.ICI.004 de 21 de agosto del 2006, publicada en el registro oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, adopto las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" y determino que su aplicación sea obligatoria por parte de las compañías, para el registro, preparación y presentación de estados financieros a partir del 1 de enero del 2009.

No habiéndose producido cambios ni en las políticas ni en los métodos contables utilizados para la elaboración de los estados financieros individuales de **CHARTELCOM CIA. LTDA.**

Nota 1.- ACTIVO CORRIENTE

- A lo largo del ejercicio fiscal 2015, en lo que respecta a la cuenta total efectivo y equivalentes de efectivo se registró un valor de USD \$195.93, que representa el 0.26% del total de activos, este valor ha presentado disminución de USD \$16557.88, con relación al del ejercicio fiscal 2014.

1.1.01.01.04	CAJA CHICA	100,00
1.1.01.02.01	BANCO PICHINCHA	95,93
1.1.01.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	195,93

CHARTELCOM CIA. LTDA.

- A lo largo del ejercicio fiscal 2015, la cuenta Clientes Locales No relacionados ha presentado un monto de USD \$39299.60, la misma que representa el 51.97% del Total de los Activos, los cuales se justifican con facturas de la Compañía.

1.1.02.05.	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	
1.1.02.05.01	CLIENTES	39299,6
1.1.02.05.	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	39299,6

- A lo largo del ejercicio fiscal 2015, la cuenta otras cuentas por cobrar relacionados ha presentado un monto de USD \$8586.05 la misma que representa el 11.35% del Total de los Activos.

1.1.02.07.04	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	8586.05
1.1.02.07.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR CCLIENTES RELACIONADOS	8586.05

- A lo largo del ejercicio fiscal 2015, la cuenta provisión de cuentas incobrables ha presentado un monto de USD \$-1141.72, la misma que representa el -1.51% del Total de los Activos, el valor de esta cuenta ha aumentado en relación al periodo 2014 por un valor de USD \$308.50.

1.1.02.11.01	(-) PROVISION DE CUENTAS INCOBRABLES	-1141,72
1.1.02.11.	(-) PROVISION DE CUENTAS INCOBRABLES	-1141,72

- A lo largo del ejercicio 2015, la cuenta Anticipo Proveedores presenta un valor de USD \$ 71.879.42, la misma que representa el 8.60% del total de activos.

1.1.04.03.	ANTICIPO A PROVEEDORES	
1.1.04.03.03	ESCOBAR MARCO	280
1.1.04.03.04	SALAZAR JOSE	500
1.1.04.03.07	AMPUDIA MARTHA	7140,18
1.1.04.03.08	VIZCAINO BELEN	9637,36
1.1.04.03.	ANTICIPO A PROVEEDORES	17557,54

CHARTELCOM CIA. LTDA.

- A lo largo del ejercicio 2015, el total de activos por impuestos corrientes asciende a USD \$ 8625.29, la misma que representa el 11.41% del total de activos.

1.1.05.01.02	CREDITO TRIBUT RET IVA CLIENTES	5020,63	
1.1.05.01.04	CREDITO TRIBUTARIO IVA COMPRAS	919,2	
1.1.05.02.03	IMP RETENIDOS POR CLIENTES AÑO ACTUAL	1805,38	
1.1.05.02.04	IMP A LA RENTA A FAVOR AÑOS ANTERIORES	880,08	
1.1.05.02.	TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		<u>8625,29</u>

ACTIVOS FIJOS

- Al final del periodo fiscal 2015, la cuenta Propiedad Planta y Equipo asciende a USD \$14318.55 el cual representa un 18.94% del total de los Activos. Todos estos activos son de uso de la empresa para el normal desenvolvimiento de las actividades operacionales de la empresa.

1.2.01.	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		
1.2.01.01.	COSTO		
1.2.01.01.05	MUEBLES Y ENSERES	10.765,00	
1.2.01.01.06	MAQUINARIA Y EQUIPO	803,55	
1.2.01.01.08	EQUIPOS DE COMPUTACION	2.750,00	
1.2.01.01.	TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		<u>14.318,55</u>

- Al final del ejercicio fiscal 2015, la cuenta Depreciación Acumulada de Activo Fijo presenta un saldo de USD \$-12104.92, con un porcentaje equivalente al -8.69% ante la totalidad del activo, queda claro que este valor solo corresponde al desgaste causado por el uso cotidiano del activo fijo.

1.2.01.02.	DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		
1.2.01.02.01	DEP ACUM. PROPIEDAD PLATA Y EQUIPO	(12.104,92)	
1.2.01.02.	DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		<u>(12.104,92)</u>

CHARTELCOM CIA. LTDA.

PASIVO CORRIENTE

- Al final del ejercicio contable 2015, la cuenta Proveedores Locales presenta un monto de USD \$47.968,65 valor resultante de las obligaciones pendientes de pago con terceros, este valor representa el 97.79% del Total de los Pasivos. Lo cual mediante las políticas de la empresa se estima cubrir en el presente periodo del 2016.

2.1.03.01.	PROVEEDORES	
	PROVEEDORES	
2.1.03.01.01	LOCALES	(47.968,65)
2.1.03.01.	PROVEEDORES	<u>(47968,65)</u>

- Al término del ejercicio fiscal 2015, el monto presentado en la cuenta Impuestos por pagar es de USD \$336.00 cuyo valor representa el 0.68% del Total del Pasivo.

2.1.07.01.	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	
2.1.07.01.01.	RETENCION EN LA FUENTE	(336,00)
2.1.07.01.	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	<u>(336,00)</u>

- A lo largo del ejercicio contable 2015, el resultado de la cuenta IESS por Pagar presenta un monto de USD \$158.39 el cual representa el 0.32% del Total del Pasivo. Valores que tiene plazo vigente de pago al 15 de enero del 2016.

2.1.07.03.	CON EL INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL	
2.1.07.03.01	APORTES AL IESS	(158,39)
2.1.07.03.	CON EL INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL	<u>(158,39)</u>

- Al terminar el ejercicio contable 2015, el resultado correspondiente a la cuenta de Sueldos, beneficios de ley a empleados por pagar se obtuvo un monto de USD \$591.15 representando el 1.53% del Total del Pasivo, valores distribuidos con los colaboradores de acuerdo a lo establecido por la ley art. 97 del Código de Trabajo.

2.1.07.04.	POR SUELDOS, BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	
2.1.07.04.01	SUELDOS	(389,45)
2.1.07.04.06	LIQUIDACION HABERES EMPLEADO	(201,70)
2.1.07.04.	POR SUELDOS BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	<u>(591,15)</u>

CHARTELCOM CIA. LTDA.

PATRIMONIO

- Al final del ejercicio fiscal 2015, la cuenta Capital Suscrito y Asignado tiene un valor USD \$400.00 que no ha variado de los anteriores periodos contables, cuyo valor fue designado por los socios de la compañía.

3.1.01.01	CAPITAL SOCIAL PAGADO	<u>(400)</u>
3.1.01.	CAPITAL SOCIAL PAGADO	<u>(400)</u>

- A lo largo del ejercicio 2015, la cuenta Reserva Legal presenta un monto de USD \$116.60

3.4.01.01	RESERVA LEGAL	<u>(116,60)</u>
3.4.01.	RESERVAS	<u>(116,60)</u>

- A lo largo del ejercicio 2015, la cuenta resultados acumuladas presenta un monto de USD \$18.514,26 en esta cuenta se registran los resultados acumulados generados en los periodos anteriores.

3.6.01.01	GANANCIAS ACUMULADAS AÑO ANTERIORES	(14.676,01)
3.6.02.01	(-)PERDIDAS ACUMULADAS AÑO ANTERIORES	315,64
3.6.03.01	UTILIDAD / PERDIDA POR CONVERSION DE NIIFS	<u>(4.153,89)</u>
3.6.	RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES	<u>(18.514,26)</u>

ESTADO DE RESULTADOS

Ingresos

En la cuenta Venta correspondientes al giro del Negocio del periodo contable 2015 se presenta un valor por ingresos totales de USD \$151.342,59

4	INGRESOS	
4.1.01.01	VENTAS	<u>(151.342,59)</u>
4.1.	INGRESOS	<u>(151.342,59)</u>

CHARTELCOM CIA. LTDA.

• Costos y gastos

En las cuentas del gasto el valor asciende a USD \$143.809,58. Se tiene en este periodo fiscal 2015 Gastos No Deducibles con un monto de USD \$825.73.

5	EGRESOS	
5.1.01.	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	118.609,29
5.1.04.	OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	10.910,75
5.2.01.03.	GV - BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	2,00
5.2.01.17.	GV - GASTOS DE VIAJES	547,84
5.3.01.01.	GA - SUELDOS Y DEMAS REMUN. MATERIA GRAVADA IESS	5.964,23
5.3.01.02.	GA - APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIDO FONDO DE RESERV	724,54
5.3.01.03.	GA - BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	729,24
5.3.01.05.	GA - HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS PERSONAS NATURALES	515,94
5.3.01.06.	GA - REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTONOMOS	40,00
5.3.01.09.	GA - ARRENDAMIENTO OPERATIVO	440,00
5.3.01.12.	GA - COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	20,75
5.3.01.14.	GA - SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	744,94
5.3.01.15.	GA - TRANSPORTE	28,71
5.3.01.17.	GA - GASTOS DE VIAJES	79,20
5.3.01.18.	GA - AGUA, ENERGIA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	521,68
5.3.01.19.	GA - NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD Y MERCANTILES	11,40
5.3.01.20.	GA - IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	585,06
5.3.01.21.	GA - DEPRECIACIONES	1.993,17
5.3.01.27.	GA - OTROS GASTOS	457,60
5.4.01.01.	GASTOS FINANCIEROS	57,51
5.5.01.01.	GASTOS NO DEDUCIBLES	825,73
5	TOTAL EGRESOS	<u>143.809,58</u>

De esta información se vale la empresa para realizar los respectivos cálculos para determinar la Utilidad del período que fue de USD \$7.533,01



CRISTINA LASTRA
CONTADOR
CHARTELCOM CIA. LTDA.