

**TELECOMAUSTRO, INGENIERIA EN TELECOMUNICACIONES
DEL AUSTRO CIA.LTDA.**

**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS
A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

1. INFORMACIÓN GENERAL

Sec.3.24 (a) La actual Compañía Limitada TELECOMAUSTRO, se constituyó con la denominación de TELECOMAUSTRO, INGENIERIA EN TELECOMUNICACIONES DEL AUSTRO CIA.LTDA, mediante escritura pública de 21 de junio de 2002, aprobada por la Superintendencia de Compañías con Resolución No. 02-C-DIC-398 de 28 de junio de 2002, inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Cuenca bajo el No. 287 de 12 de julio de 2002.

El objeto social es la creación, soporte y operación de Infraestructura de redes de Telecomunicaciones mediante servicios, que abarcan el diseño, instalación y mantenimiento de dichas redes, así como la comercialización de productos e insumos de telecomunicaciones en diversas marcas, se realizará la planificación e ingeniería del proyecto que empezará en el desarrollo de los estudios de línea vista y propagación, instalación y puesta a punto de radio enlaces fijos PMP, verificación y optimización de coberturas y parámetros radioeléctricos, instalación de equipos de transmisión, de redes de voz y datos llave en mano, control de calidad y seguimiento de la obra, documentación final de la obra, certificaciones y planos, realización de presupuestos, mantenimiento, diseño y construcción de redes telefónicas para planta externa, estudios previos y proyectos de ejecución, integración de sistema de voz existente a la red mixta de voz y datos, venta e instalación de los equipos de comunicación, instalación de cableado convencional y estructurado, instalaciones de área local, para equipos específicos, electrónica para redes informáticas, mantenimiento de la instalación informática, formación para usuarios y departamentos técnicos, instalación de canalización donde proceda así como la adecuación de los verticales a los nuevos cableados.

Sec.3.24 (a) Es una sociedad de responsabilidad limitada radicada en el país, ubicada en la Ciudad de Cuenca, calle Roma s/n y Calle Oslo.

2. BASES DE ELABORACIÓN

a) Declaración de cumplimiento

Sec. 3.3 Los estados financieros están elaborados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Sec. 4.1 Los estados financieros fueron aprobados por el Directorio de la Empresa el 01 de abril del 2015.

TELECOMAUSTRO, INGENIERIA EN TELECOMUNICACIONES DEL AUSTRO CIA.LTDA.

Handwritten signature

CONFATEL Cía. Ltda.

-10-

Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	9703	-14.000
CAMBIO EN ACTIVOS Y PASIVOS:	98	288.498,73
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801	-190.949,30
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802	41.390,93
(Incremento) disminución en inventarios	9804	13.850,05
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806	1.393,97
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807	-71.148,52
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808	-104.206,06
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	9820	111.250,23

Las notas son parte integrante de los Estados Financieros

b) Base de Medición

Sec. 2.34 Los estados financieros han sido preparados sobre la base de costo
(a) histórico.

c) Moneda funcional y de presentación

Sec. 3.23 Están presentados en dólares de los Estados Unidos de Norte América
(d) USD, que es la moneda funcional del Ecuador.

d) Uso de estimaciones y juicios

Sec. 10.1 Y La preparación de los estados financieros requiere que la administración
10.15 de la Compañía realice juicios, estimaciones y supuestos que afecten la aplicación de las políticas contables y los saldos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir por estas estimaciones.

Sec. 10.17 Las estimaciones y supuestos relevantes serán revisados regularmente y se reconocerán en cada período y en cualquier período futuro afectado.

(e) Cambios en las políticas contables**(i) General**

Sec. 10.8 A partir de su constitución el 21 de junio de 2002, la Compañía ha mantenido sus políticas contables, básicamente en la presentación de los estados financieros, aplicando el Plan de cuentas expedido por la Superintendencia de Compañías.

(ii) Presentación de estados financieros

Sec. 35.3 La compañía aplica la NIC 1 revisada Presentación de Estados Financieros (2007) y Sección 2 de NIIF para PYMES, que entraron en vigencia en el país, el 1 de enero de 2012 para el tercer grupo de compañías. A base de esta normativa, la compañía presenta los estados de situación financiera (ESF), de resultados integrales (ERI), de cambios en el patrimonio la evolución generada en el capital accionario (ECP) y el de flujo del efectivo (EFE).

3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Sec. 10.2 Las políticas contables establecidas por la Compañía, serán la base de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros, para la mejor presentación y comprensión de los usuarios.

a) Efectivo y sus equivalentes

Sec. 7.2 El efectivo y equivalente al efectivo se compone de los saldos del dinero en efectivo, depósitos a la vista, que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago.

Sec.11.13 La Compañía reconoce el activo financiero que se origina de un acuerdo a la prestación de servicios y cuando tiene el derecho contractual incondicional de recibir efectivo u otro activo financiero por parte de los clientes. Estos activos financieros se valorizan a su valor razonable al reconocimiento inicial.

(b) Documentos y cuentas por cobrar

Sec.11.15 Los documentos y cuentas por cobrar, son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo. Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable.

Sec.11.8 (a) Los instrumentos financieros locales están compuestos por las cuentas por cobrar clientes, cuentas por cobrar cartera, cuentas por cobrar honorarios y anticipos al personal.

Sec.11.21 Al final de cada periodo sobre el que se informa los importes en libros de los deudores y otras cuentas por cobrar se revisarán para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconocerá en los resultados una pérdida por deterioro del valor.

(d) Propiedad, Planta y Equipo

(i) Reconocimiento y medición

Sec.17.15 Las partidas de propiedad, planta y equipo son valorizadas al costo menos depreciación acumulada, pero no se considera el valor residual; tal como lo establece la NIC 16.

Sec. 17.22 La depreciación se establece considerando el valor de la Propiedad, Planta y Equipo, a lo largo de la vida útil estimada, aplicando el método lineal de conformidad a las disposiciones tributarias del país.

(ii) Depreciación

Sec.17.19 La depreciación se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo, considerando la vida útil y el porcentaje de depreciación.

Sec. 17.21 (a,b,c,d,e) Las vidas útiles estimadas para los periodos actuales y comparativos son las siguientes:

Muebles y Enseres	10,00%
Maquinaria	10,00%
Vehículos	20,00%
Equipo de Computación	33,33%
Equipo Electrónico	25,00%
Edificios	5,00%

Sec.17.22 Los métodos de depreciación y vidas útiles fueron revisados en el

Handwritten signature

periodo del 2015 y serán revisados en cada ejercicio para proceder al ajuste si es necesario.

(e) Beneficios a los empleados

Seg. 28.1(b) La Compañía tiene establecido beneficios a empleados con relación de dependencia de acuerdo a las leyes del país. De conformidad con el Art. 97 del Código de Trabajo, el 15 % de las utilidades que obtenga por la Compañía antes del impuesto a la renta, corresponde a los empleados.

Seg. 28.1(c) Las obligaciones por beneficios a los empleados a corto plazo en caso de contratar personal serán reconocidos con los gastos de conformidad con las disposiciones legales que ampara a los empleados.

(f) Ingresos por Ventas

Seg. 26.1 y 26.2 La empresa medirá los ingresos de actividades ordinarias por servicios prestados, en el ámbito de los mercados interno y externo, al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

De existir alguna incertidumbre sobre el grado de recuperabilidad de un saldo ya incluido entre los ingresos, la cantidad incorporada en la probabilidad es incierta se reconocerá como un gasto, disminuyendo así el importe del ingreso originalmente reconocido.

(g) Patrimonio

Seg. 24.1 El Patrimonio está constituido por las participaciones de los socios, que actúan en calidad de inversionistas en instrumentos de patrimonio, es decir son los propietarios.

Seg. 24.2 El patrimonio incluye las inversiones realizadas por los propietarios de la compañía, más los incrementos de esas inversiones, generadas de operaciones rentables y conservados para las operaciones de la empresa.

En aplicación del art. 109 ratificado de la Ley de Compañías, se establece que de las utilidades líquidas que resultaren de cada ejercicio se tomará un porcentaje del 5% destinado a formar el fondo de reserva legal, hasta que éste alcance por lo menos el 20% del capital suscrito y pagado. El saldo de esta cuenta puede ser reutilizado o utilizado para cubrir pérdidas.

(h) Impuesto a las ganancias

Seg. 25.1 El gasto por impuesto a las ganancias está compuesto por impuestos corrientes e impuestos diferidos.

Seg. 25.2(a) Los impuestos corrientes y los impuestos diferidos son reconocidos en resultados en tanto que estén relacionados con las partidas reconocidas directamente en el patrimonio o en el resultado integral.

Seg. 25.3 El impuesto corriente es el impuesto esperado por pagar o por cobrar.

De acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación, establece el porcentaje del 22% de impuesto a la renta. En caso de que se decida la reinversión sobre una parte de la utilidad del ejercicio, el porcentaje sobre este monto será del 12% del impuesto a la renta.

1

10

TELECOMUNICACIONES: AGENCIA EN TELECOMUNICACIONES DEL OESTE CALIF.

4

CONFATEL Cía. Ltda.

2015

TOTAL 419.184,75

Se realizaron préstamos a Javier Martínez socio de la empresa, los cuales, no se han realizado las respectivas retenciones por concepto de Anticipos de Dividendos tal como establece la Ley de Régimen Tributario Interno en el art. 37.

Sec. 4.11.10) 6. INVENTARIOS

	2015
INVENTARIOS	1.555,28
Inventarios de Herramientas	4.494,57
Inventarios de Equipos	60,71
MERCADERIAS EN TRANSITO	37.426,85
Importaciones en Tránsito	37.426,85
TOTAL	38.982,13

No se ha realizado una constatación física de los inventarios.

Sec. 4.11.11) 7. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

	2015
ANTICIPO A PROVEEDORES	
Anticipo a Proveedores	247.344,85
TOTAL	247.344,85

Sec. 4.11.12) 8. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

	2015
Activos por Impuestos Corrientes	
Crédito Tributario IVA	103.963,37
Retención 70% IVA	1.327,38
TOTAL	104.390,75

16/1

Sec. 17 9. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

	Sec. 17.24	Sec. 17.19		Sec. 17.22	
	SALDO NIF 31/12/2014	VALOR RESIDUAL	VALOR DEPRECIAR	DEP. ACUM. 2014 12-31	VALOR NETO NIF 2014 12-31
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO					
(*) Edificios	518.462,28	0,00	518.462,28	-110.525,43	407.936,86
(*) Equipo electrónico	18.195,85	0,00	18.199,85	-1.581,64	16.614,21
(*) Mobiliario y enseres	22.145,00	0,00	22.145,00	-4.338,26	17.806,74
(*) Maquinaria	38.745,64		38.745,64	-21.007,86	17.737,66
(*) Equipo de computación	9.922,85	0,00	9.922,85	-7.515,15	2.407,70
(*) Vehículos, equipos de transporte y equipo carretero	187.656,91	0,00	187.658,91	-62.827,26	94.831,65
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	795.134,54	0,00	795.134,54	-237.793,72	557.340,82

(*) Los activos fijos están pendientes de identificación en su totalidad.

(*) Es política de la empresa no determinar la aplicación del Valor Residual hasta la presente fecha en la propiedad planta y equipo, por lo que no se aplica valor residual en las depreciaciones. A partir del año 2016, deberán emplear el Valor Residual; lo que implicará el recálculo de los valores.

Sec. 4.11 (d) 10. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

	2015
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	
Proveedores de Mercaderías	7.042,53
Proveedores de Servicios	33584,3
Proveedores Ocasionales	17.482,93
Proveedores Varios	19.624,51
Proveedores Exterior	73366,48
TOTAL	151.100,75

Sec. 4.11(d) 11. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

	2015
Locales	
Tarjeta Diners Corporativa	911,30
Mastercard Banco Pichincha	470,87
Visa Banco Bolivariano	11,80
TOTAL	1.393,97

Sec. 4.11(d) 12. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

	2015
Otras obligaciones corrientes locales	
IMPUESTO POR LIQUIDAR	54554,65
Impuestos por pagar retenciones	778,72
Impuestos por pagar IVA	916,23
Impuesto Renta por pagar ejercicio	52859,7
CON EL IESS	2101,66
IESS por Pagar	2101,66
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	30.572,90
Sueldos por Pagar	6.607,85
Décimo Tercer Sueldo por Pagar	11.171,45
Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	11.618,49
Fondos de Reserva por Pagar Acumulado	294,22
Utilidades por pagar	880,89
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	66.586,50
Utilidades por pagar	66.586,50
TOTAL	153.815,71

Sec. 4.11(d) 13. ANTICIPO DE CLIENTES

	2015
Anticipo de Clientes	117.156,38
TOTAL	117.156,38

Sec. 4.11(e) 14. OTROS PASIVOS CORRIENTES

	2015
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	
Préstamo Banco Pichincha 2do pago Casa Nicanor Merchan	79.916,90
Préstamo Banco Pichincha Ofidna Roma y Oslo	56.860,25
TOTAL	136.777,15

104

Sec. 4.12 **15. CAPITAL SOCIAL**

	2015
Sec. 4.12 (i) Número de participaciones autorizadas	75.400,00
y 4.12 (ii) 75.400,00 pagadas	
Sec.4.12(iii) Valor nominal de las participaciones ordinarias	1,00

	% Participación	2015
Sec.4.12(iv) Conciliación Mariana de Jesús Ledesma Córdova	20,00%	15.080,00
Javier Eugenio Martínez Ledesma	80,00%	60.320,00
TOTAL		75.400,00

Sec. 4.11 **16. APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN**

	2015
Sec. 4.11 (f) Aportes de socios o accionistas para futura capitalización	480,00
TOTAL	480,00

Sec. 4.12 **17. RESERVAS**

	2015
Sec.4.12 (b) Reservas	
Las reservas están descompuestas de la siguiente manera:	
Reserva Legal	14.604,28
TOTAL	14.604,28

Sec. 7.4 **18. INGRESOS DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS**

	2015
Ingresos	
Ingresos de actividades ordinarias	1.685.418,02
Ventas 12%	1.683.438,02
Ventas 0%	1.980,00
Otros ingresos	2.167,08
Otros Ingresos	2167,08
No Operativos Cotidianos	14000
Otros ingresos venta Activos Fijos	14000
TOTAL	1.701.585,10

Sec. 25.4 19. GASTOS

Costos y Gastos	2015
COSTOS DE VENTAS	453.718,04
Compras 12%	202.495,52
Descuento en Compras 12%	-127,04
Devolución en Compras 12%	-6.767,88
Compras 0%	5.054,93
Importaciones Mercadería 12%	253.062,53
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	131.384,68
Sueldos	131.384,68
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	24.772,72
Aportes Patronales	16.770,01
Fondos de Reserva Rol	8.002,71
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	34.726,72
Décimo Tercer Sueldo	11.482,35
Décimo Cuarto Sueldo	10.325,87
Vacaciones	637,72
Alimentación a Empleados	7.456,25
Uniformes y Ropa de trabajo	3.231,67
Capacitación	1.592,86
Honorarios Profesionales	17.747,45
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES	90.622,81
Pagos empleados	90.622,81
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	44.481,59
Mantenimiento Vehículos	15.745,98
Mantenimiento Equipos, Instalaciones,	16.892,07
Arreglo Computadoras, Redes,	5,00
Mantenimiento Oficinas	10.224,33
Repuestos y Herramientas	10,12
Mantenimiento casa	1.604,09
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	1.901,81
Arrendamiento Locales y Oficinas	1.901,81
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	27,00
Publicidad	27,00
COMBUSTIBLE	8.629,93
Combustible	8.629,93
SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	37.341,09
Seguros de Vehículos	6.040,90
Seguros Generales	28.980,86
Deducibles siniestros	2.319,33
TRANSPORTE	17.300,85
Ticket Aéreos	11.801,07
Pasajes, Taxis	427,49
Transporte	3.941,43

Envío encomiendas	1.130,86
GASTO DE GESTIÓN	4.327,01
Agasajo a Trabajadores, Navidad, Pascos	3.720,75
Donaciones y Obsequios	606,26
GASTOS DE VIAJE	11.975,75
Hospedaje	569,99
Movilización	553,44
Alimentación	733,23
Otros Viáticos	10.119,09
AGUA, ENERGÍA, LUZ, TELECOMUNICACIONES	6.992,53
Agua	650,55
Energía Eléctrica	1.438,32
Teléfono y Fax	2.438,96
Satnet-Internet TVCABLE	1.436,92
Monitoreo-Alarma-Guardiania	391,00
Consumo celulares	636,78
NOTARIOS	203,24
Gastos notarías	203,24
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS	9.764,36
Impuestos Municipales	9.760,82
Gastos Legales	3,54
DEPRECIACIONES	49.970,67
Propiedad Planta y equipo	49.970,67
OTROS GASTOS	242.115,03
Trabajo de Imprenta	786,36
Suministros de Oficina	2.788,31
Suministros de Computación (Tóner CI)	668,54
Aseo y Limpieza	161,36
Matrículas de Vehículos	4.113,12
Diferencia IVA Importaciones	4.224,39
Alquiler Equipos	18.554,29
Factor proporcional IVA	556,79
Gastos no deducibles IVA	3.128,32
Varios	653,51
Importaciones a nombre de clientes	206.480,04
GASTOS FINANCIEROS	44.596,94
Intereses por préstamos Bancarios	22.363,32
Notas de Debito por intereses sobregiros bancarios	108,09
Interés por financiamiento	314,86
Comisiones Bancarias	1.915,89
Impuesto Salida Divisas	18.128,29
Pagos por cartas de crédito	1.766,49
GASTOS NO DEDUCIBLES	25.074,90
Gastos x Intereses y Multas SRI	41,21
Tasa Servicio Municipios a Proveedores	286,70
Retenciones Asumidas	87,23
Compras materiales	4.029,32
Gastos en contratos	13.250,86
Otras multas	4.070,73

CONFATEL Cía. Ltda.

-27-

Gastos TC pendientes	3.308,85
TOTAL COSTOS Y GASTOS	1.257.675,12

TELECOMAUSTRO, INGENIERIA EN TELECOMUNICACIONES DEL AUSTRO CIA.LTDA.

1001