

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2018

NOTA 1.- INFORMACION GENERAL

TELCOMSYSTEM CIA. LTDA., es una empresa que se dedica a la comercialización de productos al por mayor y menor de aparatos electrónicos tales como centrales telefónicas, relojes control personal, UPS, cámaras de seguridad y similares, construcción de obras civiles, cableado estructurado de red de datos y voz, cableado eléctrico, mantenimiento y reparación de equipos informáticos y venta al por menor de computadoras. Constituida y con domicilio en el cantón Cuenca, Provincia del Azuay.

NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

La empresa utiliza en preparación de sus Estados Financieros prácticas contables de general aceptación en Ecuador. El presente documento tiene como objetivo establecer las políticas para ventas, concesión de créditos y recuperación de valores de una manera oportuna y otros aspectos de carácter contable y de control interno, que permitan el éxito del negocio de la compañía y permita una adecuada administración del riesgo crediticio.

NOTA 3.- EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

La compañía incluye como efectivo y equivalentes los fondos disponibles en caja y bancos cuyos plazos no superen los 90 días.

Al 31 de diciembre, corresponde a:

Cuenta	2017	2018
CAJA GENERAL (1)	5678.73	3869.93
BANCOS Y COOPERATIVAS (2)	137840.83	13757.44
INVERSIONES HASTA 90 DIAS	1545.75	1545.75
	<u>145065.31</u>	<u>19173.12</u>

(1) Al 31 de diciembre de 2018, corresponde a Caja matriz \$ 3677.31 Caja Ing. Peralta \$ 192.62.
(2) El saldo corresponde a Banco de Pacífico \$13543.90, Coop. JEP \$210.00, Banco Pichincha \$ 1.75 y Jardín Azuayo 1.79.

NOTA 4.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Los prestamos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos de más de 12 meses a partir de la fecha del balance que se clasifican como activos no corrientes.

En forma mensual se emitirá el listado que permite el sistema contable de cuentas por cobrar pendientes, donde se detalla: nombre del cliente, saldo de la deuda y rangos de plazo establecidos en las políticas internas.

Al 31 de diciembre comprende:

Cuenta		2017	2018
DOCUMENTOS Y CUENTAS X COBRAR CLIENTES (1)		50689.52	7360.91
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS (2)		504489.52	4416.20
(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES		555179.04	11777.11

(1) Corresponde a cuentas por cobrar a clientes \$ 7360.91.

(2) A diciembre 31 de 2018 mantenemos un saldo de \$4416.20 dividido en préstamo a Terceros \$2500.00, Préstamo a socios \$1596.20, Garantía 320.00.

NOTA 5.- SERVICIOS Y OTROS PAGOS POR ANTICIPADO

Los pagos anticipados representa una erogación efectuada por servicios que se van a recibir o por bienes que se van a consumir en el uso exclusivo del negocio

Cuenta		2017	2018
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS (1)		7555.00	15000.00
		7555.00	15000.00

(1) Anticipo proveedores 2018 es de \$15000.00

NOTA 6.- ACTIVO POR IMPUESTO CORRIENTE

Es la cantidad que satisface la empresa como consecuencia de las liquidaciones fiscales del Impuesto sobre Beneficio relativas a un ejercicio

Cuenta		2017	2018
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES (1)		5921.79	5277.60
		5921.79	5277.60

(1) Los impuestos Corrientes están comprendidos en: Crédito Tributario por retenciones en la fuente recibidas \$ 5277.60

NOTA 7.- ACTIVOS FIJOS

La propiedad planta y equipo son reconocidos como activos siguiendo los parámetros establecidos en la Norma Internacional de Contabilidad Nro. 16 y se encuentran valorados siguiendo el modelo del costo o modelo de revalorización menos la amortización acumulada según la vida útil estimada y el importe acumulado de pérdidas por deterioro de valor. Se contabiliza por su costo histórico menos la amortización. El costo histórico incluye los gastos directamente atribuibles a la adquisición de los elementos.

1. Objetivo

Determinar los lineamientos que permitan el adecuado registro y control de transacciones relacionadas con propiedad, planta y equipo, y contar con claras definiciones sobre adquisiciones, ventas, traspasos y normativa sobre el reconocimiento y medición de los activos fijos de la compañía, de conformidad con las Normas Internacionales de Información.

2. Políticas de Medición de los activos fijos

Toda adquisición de activos fijos debe ser aprobada por el Gerente General o por un funcionario delegado por éste.

Las adquisiciones de activos fijos mayores a \$ 2,000.00 requerirán obligatoriamente de 3 cotizaciones de proveedores, a fin de seleccionar las mejores alternativas de calidad, costos y condiciones de compra.

Los activos fijos deben estar debidamente codificados y se llevará un control detallado sobre el tipo de activo, ubicación y nombre del custodio a cargo del activo.

Al menos en forma anual, el departamento de contabilidad deberá efectuar un inventario físico de los activos fijos a fin de conciliar con los registros contables.

Contabilidad deberá disponer de un listado completo de los activos fijos, que sirva de soporte del balance general, así mismos llevará un detalle de los activos totalmente depreciados, los cuales se darán de baja de las cuentas del balance y se controlaran en cuentas de orden.

Al 31 de diciembre, corresponde a:

Cuenta	2017	2018
MUEBLES Y ENSERES	11,895.71	11,895.71
MAQUINARIA Y EQUIPO	17324.71	17324.71
EQUIPOS DE COMPUTACION	3704.35	3,704.35
VEHICULOS, EQUIPOS Y EQ. CAMINER (1)	199047.32	97413.32
EQUIPO DE OFICINA	33,828.92	33,828.92
(-) DEP. ACUMULADA PROPIEDADES PLANTA Y EQUIP	(149646.44)	(112348.84)
	518154.57	51818.17

(1) Los vehículos se deprecian en 10 años ajuste en las NIFF'S, Muebles y Enseres a 10 años, Equipos de Computación a 3 años, Software a 3 años, Maquinaria y Equipo a 10 años.

NOTA 8.- CUENTAS POR PAGAR

Son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de la operación de la compañía. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivo corriente si estos pagos tienen vencimiento a un año o menos, en caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Al 31 de diciembre, corresponde a:

Cuenta	2017	2018
PROVEEDORES (1)	(140253.70)	(191609.80)
PRESTAMO BANCARIOS	(178835.09)	(51000.00)
PRESTAMO DE TERCEROS	(103210.00)	(53785.45)
	<u>(422298.79)</u>	<u>(296395.25)</u>

(1).- Al 31 de diciembre mantenemos un saldo de \$ 191609.80 es por deuda a proveedores nacionales no relacionados
(2).- Hay un préstamo bancario en la cooperativa CAJA \$ 36000.00 y otro préstamo en Banco del Pichincha por \$15000.00.

NOTA 9.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTE

Son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido por el giro normal del negocio. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivo corriente si estos pagos tienen vencimiento a un año o menos, en caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Cuenta	2017	2018
CON ADMINISTRACION TRIBUTARIA (1)	(7795.06)	(644.19)
CON SUELDOS POR PAGAR (2)	(6636.66)	(878.90)
OTRAS CUENTAS POR PAGAR (3)	(5316.73)	(1802.77)
PROVISIONES	(18682.58)	(15974.89)
	<u>(38431.03)</u>	<u>(19300.75)</u>

(1) Está dividido de la siguiente manera: \$ 644.19 por impuesto a la Renta por Pagar.
(2) Está dividida en \$ 878.90 por aporte personal.
(3) Esta divida en participación de los trabajadores \$ 426.55, SRI por pagar \$ 1376.22.
(4) Tenemos la provisión por jubilación Patronal por \$ 15,072.00 y por desahucio \$ 902.89.

NOTA 10.- OBLIGACIONES NO CORRIENTE

El pasivo no corriente, también llamado pasivo fijo, está formado por todas aquellas deudas y obligaciones que tiene una empresa a largo plazo, es decir, las deudas cuyo vencimiento es mayor a un año y por lo tanto no deberán devolver el principal durante el año en curso, aunque sí los intereses.

OBLIGACIONES A LA LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre de 2018 no se registra valor.

Al 31 de diciembre, corresponde a:

Cuenta	2017	2018
PRESTAMOS A LARGO PLAZO (1)	(0.0)	(0.00)

(0.00)
(0.00)

NOTA 11.- PATRIMONIO

En la cuenta de Patrimonio encontramos los aportes hechos por los socios y los resultados acumulados del giro del negocio encontrando lo siguiente:

Cuenta	2017	2018
CAPITAL SOCIAL (1)	(400.00)	(400.00)
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA (2)	(384000.00)	(179000.00)
RESERVAS LEGAL	(3939.22)	(3939.22)
GANANCIAS ACUMULADAS (3)	(70716.88)	-871.19

(459056.10)
(182468.03)

(1) El capital social de la Compañía está Constituido por:

(2) CEDULA	NOMBRE	VALOR	PORCENTAJE
(3) 0103280103	Cajamarca León Andrea Lourdes	\$192.00	48%
(4) 0105106934	Peralta Cochancea Cynthia Pamela	\$ 80.00	20%
(5) 0102623113	Peralta Cochancea Milton Giovanny	\$124.00	31%
(6) 0100216837	Peralta Morales Julio César	\$ 4.00	1%

(2) Los aportes fueron proporcionales y se aprobaron en la junta de socios.

(3) En las Ganancias acumuladas se encuentran las Utilidades acumuladas años anteriores \$5596.20, resultados por adopción de NIFF (10864), y resultado del ejercicio \$4396.61

NOTA 12.- INGRESOS, COSTOS Y GASTOS

Se registran de acuerdo a la base del devengado, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Los ingresos se valoran por el valor razonable de la contraprestación recibida o a recibir, y representan los importes a cobrar por los bienes vendidos, netos de descuentos, devoluciones y del impuesto sobre el valor agregado. Los ingresos ordinarios se reconocen cuando el ingreso se puede medir con fiabilidad, es probable que la entidad vaya a recibir un beneficio económico futuro y cuando se alcanzen determinadas condiciones para cada actividad:

Todas las ventas que realiza la compañía serán efectuadas en las mejores condiciones para la empresa, en cuanto a precios, calidad, mecanismos de venta y seguridad en la transacción.

Aspectos contables y de Control interno fundamentales

Todas las ventas deben ser contabilizadas al momento de la realización de la venta, en el propio día de la transacción.

En forma diaria se deberá cruzar el resumen de ventas con las facturas correspondientes y con el comprobante de contabilización.

Las cobranzas serán depositadas de manera diaria en la cuenta corriente bancaria de la compañía y serán verificadas por una persona independiente.

Contabilidad conciliara mensualmente sus registros contables con los detalles de ventas, costo de ventas y cuentas por cobrar.

POLITICA DE GASTOS

1 Objetivos

La presente guía tiene como objetivo establecer las políticas para los gastos y desembolsos requeridos para el normal funcionamiento de la compañía, y adicionalmente fijar los criterios de contabilización de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

2 Políticas Generales

Es responsabilidad de la Gerencia General cumplir y hacer cumplir la presente política para el adecuado control y manejo de gastos de la compañía.

Los gastos operativos, administrativos, de venta, financieros, tales como sueldos, honorarios, comisiones, arrendamiento, servicios, intereses de financiamiento, y otros deberán ser registrados por el método de lo devengado.

Todos los pagos y gastos deberán ser autorizados por la Gerencia General o por un funcionario encargado por la gerencia, dicho proceso deberá contar previamente con el visto bueno de verificación que se han seguido todos los procedimientos apropiados y verificando que la documentación sea la correcta y que cumpla con los requisitos establecidos por el SRI.

En forma mensual se prepararan asientos de diario por provisiones, depreciaciones, amortizaciones, reclasificaciones y ajustes contables requeridos para la adecuada presentación de balances conforme a NIIF.

3 Aspectos de control interno fundamentales

El departamento de contabilidad junto con la Gerencia General, revisará permanentemente las variaciones del gasto y realizará la verificación inmediata sobre comportamientos inusuales de gastos, reportando los resultados a niveles directivos a fin de tomar los correctivos necesarios.

Contabilidad procesará únicamente los documentos debidamente aprobados por la Gerencia u otro funcionario autorizado para tal efecto y revisará además la validez de los documentos de soporte y el cumplimiento de disposiciones tributarias.

4 Otros aspectos relevantes

Toda transacción de gastos que no cumpla con los requisitos fiscales o excedan los niveles establecidos en la norma tributaria producto de la aplicación de las NIIF, deberá ser registrada en cuentas de orden a fin de considerar en la respectiva conciliación tributaria para la declaración de impuestos.

Aprobado por
Milton Giovanny Peralta Cochancela
Gerente
Elaborado por
Andrea Lourdes Cajamarca León
Contador 2018

