

NOTAS FINANCIERAS CELLSYSTEM AÑO 2014

1. INFORMACIÓN GENERAL

NOTA 1. CELLSYSTEM S. A., está constituida en Ecuador y su actividad principal es la prestación de servicios en el área de Telecomunicaciones. La presentación de estos servicios son realizados en Ecuador a Nivel Nacional, siendo una de las empresas más reconocidas en el área de Telecomunicaciones.

NOTA 2 - ESTIMACIONES, SUPUESTOS Y PROVISIONES CONTABLES MÁS IMPORTANTES

La preparación de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y medianas Entidades, involucra la elaboración, por parte de la Gerencia de la Compañía, de estimaciones, suposiciones y provisiones contables que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos y en la determinación de los resultados, así como la revelación de activos y pasivos contingentes. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Gerencia. La Gerencia considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados en las circunstancias.

Estimaciones y Supuestos.- Las estimaciones y supuestos contables más importantes utilizados por la Compañía en la elaboración de los estados financieros fueron las siguientes:

- **Vida útil de bienes de uso (detallar los activos)**

Las estimaciones de vida útil se basan principalmente en las proyecciones de uso futuro de los activos. Factores tales como los cambios en el uso planificado de los distintos activos podrían hacer que la vida útil de los activos se viera disminuida o incrementada.

Para nuestro registro de depreciación, se registrará de la siguiente manera:

RECONOCIMIENTO INICIAL	MEDICION POSTERIOR	DETERIORO	TIPO	AÑOS
Costo	Costo	Depreciación línea recta	Equipos de Computación	3
Costo	Costo	Depreciación línea recta	Muebles y Enseres	10
Costo	Costo	Depreciación línea recta	Maquinaria y Equipo	10
Costo	Costo	Depreciación línea recta	Vehículos	5

- **Impuestos:**

La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requiere de interpretaciones a la legislación tributaria aplicable. Aun cuando la Compañía considera que sus estimaciones en materia tributaria son prudentes, conservadoras y aplicadas en forma consistente en los períodos reportados, pueden surgir

discrepancias con el organismo de control tributario (Servicio de Rentas Internas), en la interpretación de normas, que pudieran requerir de ajustes por impuestos en el futuro.

Provisiones. - Debido a la subjetividad inherente en el proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Gerencia.

La determinación de los valores a provisionar sobre los valores reales a pagar, está basada en la mejor estimación efectuada por la Gerencia de la Compañía efectuada considerando toda la información disponible a la fecha de la elaboración de los estados financieros.

Provisión por **Cuentas por cobrar**, se registrará el 1 % del valor que se registra como cuenta por cobrar dentro del periodo.

Provisión por **Jubilación Patronal**, se contratará un actuario para su determinación.

NOTA 3 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Las políticas de contabilidad que sigue la compañía están de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, las cuales requieren que la Gerencia efectúe ciertas estimaciones para determinar la valuación de algunas de las partidas incluidas en los estados financieros y para efectuar las revelaciones, que se requiere presentar en las mismas. La Gerencia considera que las estimaciones utilizadas fueron los adecuados en tales circunstancias.

a. Preparación de los estados financieros

Los registros contables de la compañía en los cuales se fundamentan los estados financieros, son llevados en dólares estadounidenses.

La Compañía prepara sus estados financieros y llevan sus registros de contabilidad de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera. (NIIF para Pymes)

Esta presentación exige proporcionar la representación fiel de los efectos de las transacciones, así como los otros hechos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en el marco conceptual de las NIIF para Pymes.

La presentación de Balances se realizarán anualmente y se presentarán a los Organismos de Control en el tiempo estipulado.

b. Efectivo y equivalente de efectivo

La política es considerar el efectivo y equivalente del efectivo los saldos en caja, en bancos, los depósitos a plazos en entidades financieras.

c. Cuentas por cobrar comerciales

La política contable de la compañía es reconocer las cuentas por cobrar a su valor Costo, en caso de tener algún retraso en el cobro de las facturas se registrará un reconocimiento de provisión por intereses financieros

RECONOCIMIENTO INICIAL	COBRO EN 180 DIAS	COBRO EN 210 DIAS	COBRO EN 240 DIAS	MAS DE 360 DIAS
Costo	1%	2%	3%	5%

Cabe indicar que el cobro negociado con los clientes es el siguiente:

Huawei 30 / 45 días

Otecel 60 días

d. **Propiedades y equipo**

Las partidas de propiedades y equipos se encuentran valoradas al costo, neto de depreciación acumulada y las posibles pérdidas por deterioro de su valor. Las propiedades y equipos se deprecian desde el momento en que los bienes están condiciones de uso, distribuyendo linealmente el costo de los activos entre los años de vida útil estimada.

Los métodos y períodos de depreciación aplicados, son revisados anualmente al cierre de cada ejercicio.

RECONOCIMIENTO INICIAL	MEDICION POSTERIOR	DETERIORO	TIPO	AÑOS
Costo	Costo	Depreciación línea recta	Equipos de Computación	3
Costo	Costo	Depreciación línea recta	Muebles y Enseres	10
Costo	Costo	Depreciación línea recta	Maquinaria y Equipo	10
Costo	Costo	Depreciación línea recta	Vehículos	5

Un componente de propiedades y equipos o cualquier parte significativa del mismo reconocida inicialmente, se da de baja al momento de su venta o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o venta. Cualquier ganancia o pérdida resultante al momento la baja del activo (calculada como la diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta y el importe en libros del activo) se incluye en el estado de resultados cuando se da de baja el activo.

e. **Pasivos Financieros**

Los pasivos financieros son reconocidos inicialmente al valor justo de los recursos obtenidos, menos los costos incurridos directamente atribuibles a la transacción.

LA COMPAÑÍA CÍA. LTDA., clasifica sus pasivos financieros dependiendo del propósito para el cual fueron adquiridos en las siguientes categorías:

Préstamos que devengan intereses

Esta categoría comprende principalmente los créditos con bancos e instituciones financieras. Se clasifican en el estado de situación financiera como pasivos corrientes a menos que se., tenga el derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por al menos doce meses después de la fecha de cierre de los estados financieros.

Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

Esta categoría comprende principalmente los créditos o cuentas por pagar documentados adeudados a acreedores. El tiempo negociado con nuestros proveedores es de 30 día a partir de recibida la factura en el Departamento Financiero.

En caso de superar el plazo de pago por cuentas por pagar se provisionara un valor de :

RECONOCIMIENTO INICIAL	COBRO EN 180 DIAS	COBRO EN 210 DIAS	COBRO EN 240 DIAS	MAS DE 360 DIAS
Costo	1%	2%	3%	5%

f. **Impuesto a las ganancias**

El gasto por impuesto a las ganancias del ejercicio comprende el impuesto a la renta corriente.

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula utilizando la tasa de impuesto vigente para el fin de año 2014.

g. **Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción. El monto de ingreso puede ser medido confiablemente, independientemente del momento en que se genera el pago.

- Las ventas se reconocen cuando se han emitido la respectiva factura. Sin embargo el cobro se genera entre 30/45 y 60 días de crédito. Se registra en libros el ingreso con fecha de depósito cheque o transferencia.

Huawei 30 / 45 días

Otecel 60 días

h. Inventarios

Los inventarios, se registrarán al costo o al valor realizable, el que sea el menor. Sin embargo, la compañía cuenta con un rubro de Inventarios en plan de cuentas sin ser este un valor de frecuencia de movimientos, debido a que la empresa es de servicios y no se compra materia prima ni se expende producto terminado.

Por lo tanto la compra de Insumos y materiales se registran en la cuenta de Gasto de Insumos y materiales.

Participación a trabajadores

De acuerdo con la legislación laboral vigente, la compañía debe reconocer a sus trabajadores una cifra equivalente al 15% de la utilidad anual.

PRINCIPALES CUENTAS DE BALANCE AÑO 2014

CUENTA	TIPO	VALOR
ACTIVOS		
Caja	Activo	1.031,17
Banco produbanco	Activo	298,80
Banco Pichincha	Activo	14.541,87
Banco Guayaquil	Activo	11.424,17
Banco Pacifico	Activo	78.449,08
Banco Internacional	Activo	589,63
Ctas por cobrar Huawei	Activo	17.153,12
ctas por cobrar Nokia	Activo	45.498,61
Maquinaria y Equipo	Activo	20.869,15
Herramientas	Activo	1.574,71
Vehículos	Activo	154.329,28
Muebles y Enseres	Activo	13.424,38
Equipo de Oficina	Activo	18.146,48
Equipo de Computación	Activo	51.120,36
PASIVOS		
proveedores locales	Pasivo	81.563,60

Prestamo Bco Pichincha	Pasivo	101.838,76
Prestamo Bco Guayaquil	Pasivo	6.584,34
Banco Internacional	Pasivo	50.000,00
Sueldos por pagar	Pasivo	87.149,32
PATRIMONIO		
Capital Suscrito	Patrimonio	10.000,00
Resultado del Periodo	Patrimonio	102.937,80
INGRESOS		
Otecel	Ingresos	169.922,95
Nokia	Ingresos	201.475,08
Huawei	Ingresos	1.754.114,22
GASTOS		
Sueldos y Salarios	Gastos	663.912,22
Beneficios Sociales	Gastos	107.871,76
Suministros y Rep	Gastos	157.797,67


 Ing. Juan Almeida
 GERENTE GENERAL
 CELLSYSTEM SA


 Johanna Osorio
 CONTADORA
 CELLSYSTEM SA