

FLATEL COMUNICACIONES CÍA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. INFORMACIÓN GENERAL

FLATEL COMUNICACIONES Cía. Ltda., es una Compañía Limitada, constituida en el Ecuador, cuyo objeto social es Prestación de servicios de internet; entre otros.

La compañía al 31 de diciembre de 2014, ejecutó sus operaciones comerciales de acuerdo a su objeto social

a. Entorno económico

La situación actual de carácter mundial tiene repercusión en la economía Ecuatoriana.

Los principales indicadores macroeconómicos se mantienen estables. La inflación acumulada del año 2014 cerró en 3.67%, siendo esta cifra mayor al pronóstico inicialmente establecido por el ejecutivo (3.40%) y mayor a la registrada el año pasado (2.70%). La tasa de interés Activa se ubicó en el 8.19% y la Pasiva el 5.18%.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Declaración de cumplimiento.- Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para los PYMES).

A continuación se describen las principales políticas contables que viene adoptando en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, Sección 35 para PYMES, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2014, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

Bases de preparación.- Los estados financieros de la Compañía FLATEL COMUNICACIONES Cía. Ltda., comprenden los estados de situación financiera, los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado el 31 de diciembre del 2014. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

La preparación de estados financieros conforme con la NIIF para las PYMES exige el uso de ciertas estimaciones. También exige a la dirección que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables.

A continuación se resumen las principales prácticas contables seguidas por la compañía en la preparación de los estados financieros:

Efectivo y equivalentes de efectivo.- Incluye aquellos activos financieros líquidos (caja y certificados de depósito a plazo) y depósitos mantenidos en cuentas corrientes, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses,

Valuación del activo fijo.- Se registra y deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada de, 10 para maquinaria y equipo, estanterías, muebles y enseres, equipos de oficina y otros activos; y, 3 para equipos de computación

La Compañía ha determinado el valor justo de su propiedad, planta y equipo como no significativos como parte del proceso de adopción de las NIIF.

A pesar de que estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible en la fecha de emisión de los presentes estados financieros, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas, al alza o a la baja, lo que se haría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimación en los correspondientes estados financieros futuros.

Medición en el momento del reconocimiento.- Las partidas de activo fijo se miden inicialmente por su costo.

El costo de propiedades comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación de las propiedades,

Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo.- Después del reconocimiento inicial, las propiedades son registradas al costo revaluado.

Ingresos.- Constituyen ingresos por la prestación de servicios de instalación de redes de telecomunicación e internet, los cuales se registran mensualmente en el estado de resultados integrales al momento de la emisión de la factura.

Reconocimiento de los ingresos.- Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la Compañía y los ingresos pueden ser confiablemente medidos. Los ingresos son medidos al valor justo del pago recibido. Los ingresos por la prestación de servicios son reconocidos cuando los riesgos y beneficios significativos de los servicios han sido proporcionados al cliente.

Gastos.- Los gastos se registran al costo histórico. Dichos gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

Obligaciones por beneficios definidos.- Se registran en resultados del ejercicio, en base a los correspondientes cálculos matemáticos actuariales, efectuados por un profesional independiente.

Deterioro del valor de los activos.- Al final del ejercicio fiscal, la Compañía evalúa si existen indicadores que un activo podría estar deteriorado. Si tales indicadores existen, o el deterioro se identifica producto de las pruebas anuales de deterioro de menor valor de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, la Compañía realiza una estimación del monto recuperable del activo.

Cuando el valor libro de un activo excede su monto recuperable, el activo es considerado deteriorado y es disminuido a su monto recuperable. El importe recuperable es el valor razonable de un activo menos los costos para la venta o el valor de uso, el que sea mayor.

Estado de flujos de efectivo

El estado de flujos de efectivo considera los movimientos del efectivo, realizados en cada ejercicio fiscal, determinado mediante el método directo, para lo cual se aplican los siguientes criterios:

Flujo de efectivo de entradas y salidas.- El efectivo mantenido en caja, depósitos en cuentas corrientes e inversiones a plazo inferior a tres meses, de gran liquidez y bajo riesgo de alteraciones en su valor.

Flujo de efectivo en actividades de operación.- Constituyen la fuente principal de ingresos ordinarios y desembolsos de efectivo, relacionados con la explotación de las actividades propias del giro del negocio, así como también de otras actividades no calificadas como de inversión o de financiamiento.

Flujo de efectivo en actividades de inversión.- Constituyen adquisiciones, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

Flujo de efectivo en actividades de financiamiento.- Relacionadas con aquellas que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

Impuestos.- El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

Impuesto corriente.- El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

Impuestos corrientes y diferidos.- Los impuestos corrientes y diferidos se reconocen como ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado (por ejemplo por cambios en la tasa de impuestos o en la normativa tributaria, la re estimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo), ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

Activos financieros.- Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos financieros clasificados al valor razonable con cambios en resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado o al valor razonable con cambios en resultados.

La Compañía clasifica sus activos financieros en cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar. La administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.- Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro.

Las cuentas por cobrar comerciales incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo, Se clasifican en activos corrientes.

Pasivos financieros

Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.- Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 30 días.

Baja de un pasivo financiero.- La Compañía da de baja un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la Compañía.

Obligaciones por beneficios definidos:

El costo de los beneficios a empleados que califican como planes de beneficios definidos de acuerdo a la NIC 19 "Beneficios a Empleados", es determinado usando valuaciones actuariales. La valuación actuarial involucra suposiciones respecto de tasas de descuento, futuros aumentos de sueldo, tasas de rotación de empleados y tasas de mortalidad, entre otros. Debido a la naturaleza de largo plazo de estos planes, tales estimaciones están sujetas a una cantidad significativa de incertidumbre.

Valor justo de activos y pasivos:

En ciertos casos las NIIF requieren que activos y pasivos sean registrados a su valor justo. Valor justo es el monto al cual un activo puede ser comprado o vendido o el monto al cual un pasivo puede ser incurrido o liquidado en una transacción actual entre partes debidamente informadas en condiciones de independencia mutua, distinta de una liquidación forzosa. Las bases para la medición de activos y pasivos a su valor justo son los precios vigentes en mercados activos. En su ausencia, la Compañía estima dichos valores basada en la mejor información disponible, incluyendo el uso de modelos u otras técnicas de valuación.

Provisiones.- Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente legal o implícita, como consecuencia de un suceso pasado, cuya liquidación requiere una salida de recursos que se considera probable y que se puede estimar con fiabilidad. Dicha obligación puede ser legal o tácita, derivada de, entre otros factores, regulaciones, contratos, prácticas habituales o compromisos públicos que crean ante terceros una expectativa válida de que la Compañía asumirá ciertas responsabilidades.

3. EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO

El detalle del efectivo en caja y bancos al 31 de diciembre del 2014 es como sigue:

<u>Detalle</u>	<u>2014</u>
<i>Caja General</i>	5.176
<i>Banco Guayaquil</i>	267
<i>Banco Pichincha</i>	60
Saldo al 31 diciembre	<u><u>5.504</u></u>

4. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Un resumen de cuentas por cobrar comerciales, es como sigue:

<u>Detalle</u>	<u>2014</u>
<i>BRAVO ZAMBRANO LAUTARO LUCIO</i>	161
<i>RAMIREZ REINOSO LEONARDO VINICIO</i>	147
<i>CABRERA CARRION EDGAR PACO</i>	123
<i>VILLARROEL MORALES MONICA SOLEDAD</i>	175
<i>ACARO SALINAS RUBERTO CRISTOBAL</i>	146
<i>ANDRANGO CUCHIPE MARIA FERNANDA</i>	200
<i>ARGUELLO MONTERO IVAN VINICIO</i>	123
<i>LEMA TIPAN ELVIA SUSANA</i>	101
<i>SIMBAÑA MASABANDA LAURA MARIA</i>	101
<i>QUINGAGUANO QUINGAGUANO CESAR AL</i>	112
<i>GUERRERO PAREDES ERLINDA YOLANDA</i>	97
<i>CORONEL MICHAY FANNY CARMEN</i>	140
<i>CONDOLO ALEJANDRO ROSA ESPERANZA</i>	90
<i>TELYDATA CIA.LTDA.</i>	4.620
<i>CENTRO DE PLANIFICACION Y ESTUDIO</i>	92
<i>VARIOS CLIENTES</i>	2.245
Saldo al 31 de Diciembre	<u><u>8.674</u></u>

5. INVENTARIO

Un resumen del Inventario, es como sigue:

<u>Detalle</u>	<u>2014</u>
ANDEANTRADE S.A	32
ANDIWIRELESS CIA.LTDA.	2102,89
COMERCIAL CLICMALL S.A	402,77
HIGHTECNOLOGY CIA.LTDA	261,74
TECNOMEGA C.A.	240,5
TRANSNEXA S.A.,100 a \$84	8400
ZUBERTECH ENLACE DIGITAL S.A.	36,07
Saldo a 31 de Diciembre	<u>11.476</u>

6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Un resumen de Activos por Impuestos Corrientes, es como sigue:

<u>Detalle</u>	<u>2014</u>
IVA en Compras	63
Crédito Tributario Renta	1.241
Retenidos por Terceros	304
Saldo al 31 diciembre	<u>1.609</u>

7. PAGOS ANTICIPADOS

El detalle de los Pagos Anticipados, es como sigue:

<u>Detalle</u>	<u>2014</u>
Gastos por Liquidar	6.961
Saldo al 31 diciembre	<u>6.961</u>

8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Un resumen de propiedad, planta y equipo, es como sigue:

<u>Detalle</u>	<u>2013</u>	<u>Venta-Bajas</u>	<u>2014</u>	<u>% Deprec</u>
Costo:				
Depreciables				
Muebles y Enseres	255		255	10%
Maquinaria y Equipo	325		325	10%
Equipo de Computo	1.200	214	1.414	33%
Total Costo	1.780	214	1.995	
Menos:				
Depreciaciones Acumuladas	(1.780)		(1.780)	
Propiedad y Equipos Neto :	-	214	214	

9.-PROVEEDORES

Un detalle de los proveedores es el siguiente:

<u>CODIGO</u>	<u>Detalle</u>	<u>2014</u>
2	ALVAREZ BONILLA MARIA BELEN	112,00
9	CNT EP	273,84
44	MEGADATOS S.A.	372,62
67		58,00
103	IGLESIAS TAPIA CIA.LTDA.	15,00
197	TELCONET S.A.	3.861,50
205	EMPRESA PUBLICA DE HIDROCARBUROS DE	5,00
249	CORPORACION FAVORITA C.A.	12,49
252	COMBUSTIBLES DEL ECUADOR S.A.COMDEC	15,00
383	URIARTE DONOSO MARTHA CECILIA	13,75
486	ROCCO MONFORMOSO MARIO	10,00
582	TELYDATA TELECOMUNICACIONES Y DATOS	940,96
657	ESPINOZA VERDEZOTO JULISSA ESTEFANI	10,00
937	TECNOMEGA C.A.	35,84
938	ZUBERTECH ENLACE DIGITAL S.A.	40,40
2208	GALINDES BURGOS ALDEMAR ALONSO	0,60
2383	LLIVE JARAMILLO MARIA EDDY	15,00
2515	TRANSNEXA S.A. EMA	21.683,41
2517	TEVECABLE S.A	245,62
2518	NIETO LOZA DIEGO RAMIRO	10,00
2519	CHIMBO MINGA LUIS AURELIO	6,00
2539	PAREDES HINOSTROZA ROGER PATRICIO	3,51
2541	BARBATO HINESTROZA ANA ISABEL	5,00
2550	ALEMAN ARCOS EDWIN ALEJANDRO	41,00
2557	TIPAN LOGACHO AMPARO DEL CONSUELO	43,00
	suman	27.830

10. BENEFICIOS POR PAGAR

El detalle de los Otros Pasivos Corrientes, es como sigue:

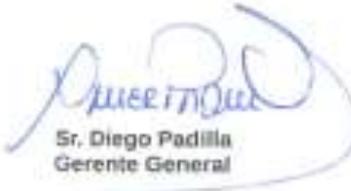
<u>Detalle</u>	<u>2014</u>
<u>IMPUESTO POR PAGAR</u>	
<i>IVA por Pagar</i>	1.513
<i>Retenciones Fuente por Pagar</i>	(527)
<i>Retenciones IVA por Pagar</i>	85
<u>OBLIGACIONES SOCIALES</u>	
Beneficios Sociales	1.348
IESS por Pagar	3.367
Saldo al 31 diciembre	5.786

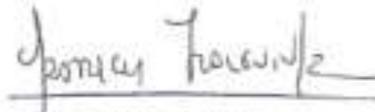
11.- PATRIMONIO DE LOS SOCIOS

Capital Social.- El capital social autorizado consiste de 800 participaciones iguales acumulativas e indivisibles de US\$. 1,00 valor nominal unitario.

14.- APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2014 han sido aprobados por la Gerencia General de la Compañía y serán presentados a los Accionistas y la Junta General para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta de General sin modificaciones.


Sr. Diego Padilla
Gerente General


Sr. Patricia Holguin Z.
Contador
CPA 28.136