

NEGOCIOS Y TELEFONÍA NEDETEL S. A.

Estados Financieros

Por los años terminados el 31 de Diciembre del 2018 y 2017

Informe de Auditoría Emitido por un Auditor Independiente

Estado de Situación Financiera

Estado del Resultado del Período y otro resultado Integral

Estado de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas

Estado de Flujos de Efectivo

Notas a los Estados Financieros

INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Accionistas de:

NEGOCIOS Y TELEFONÍA NEDTEL S. A.

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de NEGOCIOS Y TELEFONÍA NEDTEL S. A., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2017, el estado del resultado del período y otro resultado integral, estado de cambios en el patrimonio de los accionistas y el estado de flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en dichas fechas, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados presentan de forma consistente, en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de NEGOCIOS Y TELEFONÍA NEDTEL S. A., al 31 de diciembre del 2017, los resultados de sus operaciones y flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF, descritas en la nota 2 de los estados financieros.

Fundamento de la opinión

Hemos realizado la auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros" de nuestro informe. Somos independientes de la entidad de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a la auditoría de los estados financieros en Ecuador y del Código de Ética, hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Responsabilidad de la Administración de la entidad en relación con los estados financieros

La Administración es responsable del registro, preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF, esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno que la Administración considere necesario para la preparación y presentación de los estados financieros para que estén libres de error material, ya sea debido a fraude o error; seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas, y haciendo estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la valoración de la capacidad de la entidad de continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas y utilizando el principio contable de negocio en marcha, excepto si la dirección tiene intención de liquidar la entidad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

La Administración es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la entidad.

Quito

Dirección: Calle Catalina Aldaz No. 34 - 230
entre Av. Portugal y Av. Gral. Eloy Alfaro
Edificio Bristol Parc
Torre 2 Piso 5 Oficina No. 506
Email: quito@vizhñay.com
PBX: +593 2 3332944

Guayaquil

Dirección: Kennedy Norte Av. Luis Orrantía Cornejo
No. 9 y calle Carlos Endara
Edificio Vizhñay, Asociados
Piso 1 Oficinas No. 101, 102 y 103
Email: guayaquil@vizhñay.com
PBX: +593 4 2680266

Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de error material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría NIA siempre detecte un error material cuando éste exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideraran materiales o de importancia relativa cuando individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influirán en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Durante la realización de nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

Planeamos y desarrollamos la auditoría, para obtener una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de riesgos de error significativo, ya sea por fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos, y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error significativo debido a fraude es más elevado que en el caso de un error significativo debido a un error involuntario, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionalmente erróneas o la elusión de los controles internos.

Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad.

Evaluamos en su conjunto la estructura y contenido de los estados financieros, la aplicación de las políticas contables utilizadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y que las notas a los estados financieros hechas por la Administración sean adecuadas; y, si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logren la representación fiel.

Evaluamos si es adecuado que la Administración utilice la presunción de negocio en marcha para preparar los estados financieros; y si, basado en la evidencia de auditoría obtenida, existe incertidumbre significativa en relación a eventos o condiciones que generan duda significativa sobre la capacidad de la entidad para continuar como negocio en marcha. En el caso de concluir que existe incertidumbre significativa, se requiere que este hecho se incluya en el informe de auditoría en las correspondientes notas a los estados financieros o, si dichas notas son inadecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que la entidad deje de ser un negocio en marcha.

Obtenemos evidencia suficiente y adecuada en relación con la información financiera de la entidad para expresar una opinión sobre los estados financieros. Somos responsables de la dirección, supervisión y la realización de la auditoría de la entidad, así como de expresar nuestra opinión de auditoría.

Comunicamos a la Administración de la entidad, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como, cualquier deficiencia significativa de control interno que identificamos en el transcurso de nuestra auditoría.

Quito

Dirección: Calle Catalina Aldaz No. 34 - 230
entre Av. Portugal y Av. Gral. Eloy Alfaro
Edificio Bristol Parc
Torre 2 Piso 5 Oficina No. 506
Email: quito@vizhñay.com
PBX: +593 2 3332944

Guayaquil

Dirección: Kennedy Norte Av. Luis Orrantía Cornejo
No. 9 y calle Carlos Endara
Edificio Vizhñay, Asociados
Piso 1 Oficinas No. 101, 102 y 103
Email: guayaquil@vizhñay.com
PBX: +593 4 2680266



Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Informe de cumplimiento tributario:

De acuerdo con los numerales 30, 31 y 32 del Artículo 2 del Decreto Ejecutivo 973, publicado en el Suplemento del Registro oficial 736, del 9 de abril 2016, que reformó el artículo 279 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, establece que:

Los auditores están obligados, bajo juramento, a incluir en los dictámenes que emitan respecto de los estados financieros de las sociedades auditadas, un informe separado que contenga la opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de las mismas, ya sea como contribuyentes o en su calidad de agentes de retención o percepción de los tributos.

El informe del auditor deberá sujetarse a las Normas Internacionales de Auditoría y expresará la opinión respecto del cumplimiento de las normas legales y reglamentarias vigentes, así como de las resoluciones de carácter general y obligatorias emitidas por el Director General del Servicio de Rentas Internas.

El sujeto pasivo sobre el cual se emita el informe que contenga la opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias previstas en este artículo, será responsable por la presentación de dicho informe ante la Administración Tributaria, que de acuerdo con la Resolución NAC-DGERCGC15-00003218 publicada en el Suplemento del Registro Oficial 660 del 31-XII-2015, el Informe de Cumplimiento Tributario y sus anexos deberá ser presentado anualmente hasta el 31 de julio del siguiente ejercicio ejercicio fiscal al que corresponda la información.

La opinión de los Auditores Externos de los impuestos fiscales, está en el Informe de Cumplimiento Tributario ICT, que se emite de forma independiente a este informe.

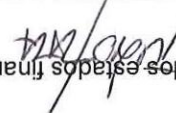
Vizhñay, Asociados
Guayaquil - Ecuador, 22 de marzo de 2019
RNAE No. 105

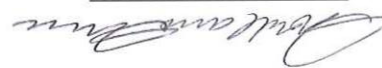
Rodrigo Ricardo Vizhñay Vincent
RNC No. 36050

NEGOCIOS Y TELEFONÍA NEDETEL S. A.

Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017
(Expresado en dólares EE.UU.)

ACTIVO		
31 DICIEMBRE	2018	31 DICIEMBRE
2017		
ACTIVO CORRIENTE:		
Efectivo y equivalentes al efectivo (notas 2 y 4)	602,101.84	172,341.16
Activos financieros (notas 2 y 5)	330,150.61	11,000.00
Cuentas por cobrar:		
Clientes (notas 2 y 6)	4,408,441.60	3,536,373.51
Otras cuentas por cobrar (notas 2 y 7)	189,316.40	316,347.66
Partes relacionadas por cobrar a corto plazo (notas 2 y 8)	151.36	3,875.22
TOTAL	5,530,161.81	3,856,596.39
Inventarios (notas 2 y 9)	80,955.20	2,999.26
Pagos anticipados (notas 2 y 10)	498,019.73	169,413.71
Activos por impuestos corrientes (nota 11)	312,822.19	27,560.91
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	6,421,958.93	4,239,911.43
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, NETO (notas 2 y 12)	3,910,534.10	2,275,859.71
ACTIVOS INTANGIBLES (nota 13)	5,048,192.18	300,206.35
Activo por impuesto diferido (notas 2 y 14)	4,818.93	-
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	3,984.02	8,294.36
TOTAL ACTIVO	15,389,488.16	6,824,271.85

Ver notas a los estados financieros

 Gerente General
 Representante Legal


 Contadora

NEGOCIOS Y TELEFONÍA NEDETEL S. A.

Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017
(Expresado en dólares EE.UU.)

PASIVO

PASIVO CORRIENTE:		
31 DICIEMBRE	31 DICIEMBRE	
2018	2017	
Porción corriente de la deuda a largo plazo (nota 15)	2,584,250.31	1,200,687.50
Cuentas por pagar (notas 2 y 16)	2,927,559.31	2,253,512.22
Partes relacionadas por pagar (notas 2 y 8)	70,196.20	73,490.20
Beneficios a empleados (notas 2 y 17)	319,158.74	231,877.61
Pasivos por impuestos corrientes (notas 2 y 18)	325,761.12	210,977.72
TOTAL PASIVO CORRIENTE	6,226,925.68	3,970,545.25
Deuda a largo plazo (nota 15)	4,014,011.64	110,780.72
Partes relacionadas largo plazo (notas 2 y 8)	107,976.03	102,976.03
Cuentas por pagar a largo plazo (notas 2 y 14)	1,678,621.87	310,578.00
Beneficios a empleados a largo plazo (notas 2 y 19)	70,187.00	55,468.00
TOTAL PASIVO	12,097,722.22	4,550,348.00
PATRIMONIO		
Capital social (nota 20)	334,680.00	334,680.00
Reserva legal (nota 2)	203,905.93	129,393.49
Resultados acumulados	1,739,004.92	1,068,392.99
Otros resultados integrales	-1,358.00	-3,667.00
Resultado del ejercicio	1,015,533.09	745,124.37
TOTAL PATRIMONIO	3,291,765.94	2,273,923.85
PASIVO CONTINGENTE (nota 21)	-	-
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	15,389,488.16	6,824,271.85

Ver notas a los estados financieros
Gerente General
Representante Legal

Contadora

NEGOCIOS Y TELEFONÍA NEDETEL S. A.

Estado del Resultado del Período y otro Resultado Integral
Por los años terminados el 31 de Diciembre de 2018 y 2017
(Expresado en dólares EE.UU.)

31 DICIEMBRE 2018	31 DICIEMBRE 2017
Ingresos de actividades ordinarias	14,995,094.66
Capacidad de internet (nota 22)	16,815,380.05
Servicio de portadores (nota 22)	91,886.64
Otros servicios	531,008.56
Ingresos por reembolso	6,834.17
Total ingresos de actividades ordinarias	17,445,109.42
Costo de venta	6,439,821.82
UTILIDAD BRUTA	11,005,287.60
GASTOS	
Gastos de administración	9,045,342.46
Gastos financieros	346,073.85
Gastos por reembolso	6,834.17
TOTAL GASTOS	9,398,250.48
RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES E IMPUESTO A LAS GANANCIAS	1,607,037.12
Participación a trabajadores (notas 2, 17 y 21)	241,055.57
GASTO POR IMPUESTO A LA GANANCIAS	
Impuesto a la renta mínimo causado (notas 2 y 21)	355,267.39
Impuesto diferido (notas 2 y 14)	4,818.93
Gasto neto por impuesto a las ganancias	360,086.32
RESULTADO DEL EJERCICIO	1,015,533.09
Ver notas a los estados financieros	
Gerente General	
Representante Legal	

Contadora

NEGOCIOS Y TELEFONÍA NEDETEL S. A.

Estado del Resultado del Período y Otro Resultado Integral
 Por los años terminados el 31 de Diciembre de 2018 y 2017
 (Expresado en dólares EE.UU.)

	31 DICIEMBRE 2018	31 DICIEMBRE 2017
Resultado del ejercicio	1,015,533.09	745,124.37

OTROS RESULTADOS INTEGRALES

OTROS RESULTADOS INTEGRALES QUE NO SE
 RECLASIFICAN A RESULTADOS

Ganancia actuarial jubilación patronal

Ganancia / pérdida actuarial bonificación por desahucio

TOTAL

OTROS RESULTADOS INTEGRALES NETOS DE
 IMPUESTOS

Resultado integral total del año

1,017,842.09	741,457.37
--------------	------------

2,309.00	-3,667.00
----------	-----------

2,309.00	-3,667.00
----------	-----------

1,070.00	-5,970.00
----------	-----------

1,239.00	2,303.00
----------	----------

Ver notas a los estados financieros

Gerente General
 Representante Legal

[Signature]

Contadora

[Signature]

NEGOCIOS Y TELEFONÍA NEDETEL S. A.

Estados de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas
Por los años terminados el 31 de Diciembre de 2018 y 2017
(Expresado en dólares EE.UU.)

	31 DICIEMBRE 2018	31 DICIEMBRE 2017
CAPITAL SOCIAL		
Saldo inicial	334,680.00	334,680.00
Saldo final	334,680.00	334,680.00
RESERVA LEGAL		
Saldo inicial	129,393.49	75,356.12
Transferencia de resultados acumulados	74,512.44	54,037.37
Saldo final	203,905.93	129,393.49
RESULTADOS ACUMULADOS		
Saldo inicial	1,068,392.99	582,056.71
Transferencia de resultado del ejercicio	745,124.37	540,373.65
Transferencia a reserva legal	-74,512.44	-54,037.37
Apropiación de la reserva legal, 2015	-	-
Saldo final	1,739,004.92	1,068,392.99
OTROS RESULTADOS INTEGRALES		
Saldo inicial	-3,667.00	4,708.00
Otros ajustes	-	-325.00
Ganancia actuarial en jubilación patronal (nota 19)	1,239.00	-1,830.00
Ganancia actuarial en bonificación por desahucio (nota 19)	1,070.00	-6,220.00
Saldo final	-1,358.00	-3,667.00
RESULTADO DEL EJERCICIO		
Saldo inicial	745,124.37	540,373.65
Transferencia a resultados acumulados	-745,124.37	-540,373.65
Resultado antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta	1,607,037.12	1,130,816.91
Participación a trabajadores	-241,055.57	-169,622.54
Impuesto a la renta mínimo causado	-355,267.39	-216,070.00
Impuesto diferido	4,818.93	-
Saldo final	1,015,533.10	745,124.37
TOTAL	3,291,765.95	2,273,923.85
Ver notas a los estados financieros		
Gerente General		
Representante Legal		
Contadora		

NEGOCIOS Y TELEFONÍA NEDETEL S. A.

Estado de Flujos de Efectivo
Por los años terminados el 31 de Diciembre de 2018 y 2017
(Expresado en dólares EE.UU.)

	31 DICIEMBRE 2018	31 DICIEMBRE 2017
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES OPERATIVAS		
Efectivo recibido de clientes y otros	16,663,796.45	14,538,858.54
Efectivo pagado a proveedores y otros	-11,675,746.56	-13,353,127.09
Efectivo generado en las operaciones	4,988,049.89	1,185,731.45
Gastos financieros	-346,073.85	-92,079.72
Impuestos pagados	-240,483.99	-227,812.95
EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES OPERATIVAS	4,401,492.05	865,838.78
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Aumento en instrumentos financieros a corto plazo	-319,150.61	-11,000.00
Compra de propiedades, planta y equipos (nota 12)	-2,709,523.41	-1,613,955.25
Venta de propiedad, planta y equipos (nota 12)	215,409.69	238,306.72
Aumento de activos intangibles	-6,445,260.77	-306,019.94
EFECTIVO NETO USADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-9,258,525.10	-1,692,668.47
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Aumento en porción corriente de la deuda a largo plazo	1,383,562.81	885,862.76
Aumento / disminución en deuda a largo plazo	3,903,230.92	-102,242.46
EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	5,286,793.73	783,620.30
Aumento / disminución neto del efectivo y sus equivalentes	429,760.68	-43,209.39
Efectivo y sus equivalentes al principio del período	172,341.16	215,550.55
Efectivo y sus equivalentes al final del período (notas 2 y 4)	602,101.84	172,341.16

Ver notas a los estados financieros

Gerente General
Representante Legal

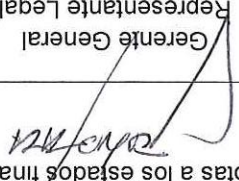
Contadora

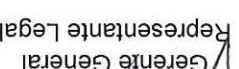
NEGOCIOS Y TELEFONÍA NEDETEL S. A.

Conciliación de la Utilidad Neta antes de Impuestos
con el Efectivo Neto Proveniente de Actividades Operativas
Por los años terminados el 31 de Diciembre de 2018 y 2017
(Expresado en dólares EE.UU.)

	31 DICIEMBRE 2018	31 DICIEMBRE 2017
RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	1,607,037.12	1,130,816.91
Ajustes por:		
Provisión de cuentas incobrables (nota 5)	40,000.00	38,400.00
Amortización de pagos anticipados (nota 10)	991,193.05	648,390.93
Depreciación de propiedades, planta y equipo (nota 12)	859,439.33	210,243.65
Amortización de activos intangibles (nota 13)	1,697,274.94	103,671.39
Provisión de beneficios a empleados a largo plazo (nota 17)	19,275.71	13,164.00
Intereses pagados	346,073.85	83,662.25
Otras partidas no monetarias	-	-325.00
Efectivo proveniente de actividades operativas antes de cambios en el capital de trabajo	5,560,294.00	2,228,024.13
Aumento en cuentas por cobrar clientes y otros	-785,036.83	-1,204,495.50
Disminución / aumento en partes relacionadas por cobrar	3,723.86	-3,780.02
Aumento / disminución en inventarios	-77,955.94	57,421.55
Aumento en pagos anticipados	-1,319,799.07	-810,609.92
Aumento / disminución en activos por impuestos corrientes	-285,261.28	35,940.32
Disminución en otros activos no corrientes	4,310.34	-
Aumento en cuentas por pagar	674,047.09	620,824.29
Disminución en partes relacionadas por pagar	-3,294.00	-
Disminución en beneficios a empleados	-153,774.44	-111,269.52
Aumento en cuentas por pagar a largo plazo	5,000.00	262,281.60
Aumento en partes relacionadas por pagar a largo plazo	1,368,043.87	102,976.03
Disminución / aumento en beneficios a empleados a largo plazo	-2,247.71	1.02
Intereses pagados	-346,073.85	-83,662.25
Impuestos pagados	-240,483.99	-227,812.95
EFFECTIVO NETO PROVENIENTE EN ACTIVIDADES OPERATIVAS	4,401,492.05	865,838.78

Ver notas a los estados financieros


Gerente General


Representante Legal

Contadora



1. OPERACIONES

La entidad fue constituida el 16 de febrero de 2001 en la ciudad de Guayaquil de acuerdo con las leyes de la República del Ecuador y tiene por objeto social dedicarse a la venta de servicios de telecomunicaciones, cuyas licencias o concesiones para operar son otorgadas por el Ministerio de Telecomunicaciones del Ecuador; y su objeto secundario es la comercialización de equipos y sistemas de telecomunicaciones de todo tipo, alámbricos e inalámbricos de cualquier tecnología existente o futura.

2. POLÍTICAS CONTABLES

a. Base de preparación y presentación de los estados financieros

Los presentes estados financieros comprenden el estado de situación financiera, estado de resultados integrales, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo y las notas a la fecha de reporte.

Los estados financieros antes mencionados han sido preparados y presentados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF, vigentes a la fecha.

La aplicación de las normas contables, sus políticas, estimaciones y criterios son de responsabilidad de la Administración, quienes manifiestan expresamente que se han aplicado los principios y criterios incluidos en las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF.

b. Hipótesis del negocio en marcha

Los estados financieros se han preparado bajo la hipótesis que la entidad continuará operando.

c. Registro contable y moneda de presentación

Los registros contables de la entidad se llevan en idioma español y se expresan en dólares de los Estados Unidos de América, que es la unidad monetaria de la República del Ecuador.

d. Instrumentos financieros

Con fecha 24 de julio de 2014, el IASB emitió la NIIF 9 que sustituye, a partir del 1 de enero de 2018, a la NIC 39 e incluye requerimientos para la clasificación y valoración financiera de instrumentos financieros, el deterioro de activos financieros y la contabilidad de coberturas.

En cuanto a su estrategia de transición, Nedetel S. A., ha optado por no reexpresar los períodos anteriores, teniendo solo una fecha de aplicación inicial para todos los requerimientos (1 de enero de 2018).

Nedtel S. A., ha llevado a cabo un análisis en el que ha concluido que la implementación de esta norma no tendrá impacto relevante sobre las operaciones que realiza, sin que se hayan identificado ajustes sobre la situación patrimonial de apertura del ejercicio 2018

Los detalles de las nuevas políticas contables significativas y la naturaleza y los efectos de los cambios a las políticas contables previas se especifican a continuación:

Clasificación y valoración de activos y pasivos financieros

La norma previa NIC 39 tenía 4 categorías de activos financieros:

1. Valor razonable con cambios en ganancias y pérdidas,
2. Mantenido hasta el vencimiento,
3. Disponible para la venta, y
4. Préstamos y cuentas a cobrar.

Bajo NIIF 9, desde las categorías dos, tres y cuatro de la NIC 39 se eliminan, y el criterio de clasificación de los activos financieros dependerá tanto del modo en que una entidad gestiona sus instrumentos financieros (su modelo de negocio) como de la existencia y características de los flujos de efectivo contractual de los activos financieros. Con base en lo anterior, el activo se medirá:

1. Costo amortizado,
2. Valor razonable con cambios en otro resultado integral, o
3. Valor razonable con cambios en el resultado del período

Los criterios para aplicar las tres categorías bajo NIIF 9, son los siguientes:

Si el objetivo del modelo de negocio es mantener un activo financiero con el fin de cobrar flujos de efectivo contractuales y, según las condiciones del contrato, se reciben flujos de efectivo en fechas específicas que constituyen exclusivamente pagos del principal más intereses sobre dicho principal, el activo financiero se valorará al costo amortizado.

Si el modelo de negocio tiene como objetivo tanto la obtención de flujos de efectivo contractuales como su venta y, según las condiciones del contrato, se reciben flujos de efectivo en fechas específicas que constituyen exclusivamente pagos del principal más intereses sobre dicho principal, los activos financieros se valorarán a su valor razonable con cambios en otro resultado integral (patrimonio).

Fuera de estos escenarios, el resto de activos se valorarán a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias.

Todos los instrumentos de patrimonio (por ejemplo, acciones) se valoran por defecto en la categoría Valor razonable con cambios en el resultado del período. Esto es así porque sus flujos contractuales no cumplen con la característica de ser solo pagos de principal e intereses.

Reconocimiento inicial

En el reconocimiento inicial, hay dos opciones de designación irrevocable en el reconocimiento inicial:

1. Un instrumento de patrimonio, siempre y cuando no se mantenga con fines de negociación, puede designarse para valorar a valor razonable con cambios en otro resultado integral (patrimonio). Posteriormente, en la venta del instrumento, no se permite la reclasificación a la cuenta de resultados de los importes reconocidos en patrimonio y únicamente se llevan a resultados los dividendos.

2. Un activo financiero también puede ser designado para valorarse a valor razonable con cambios en resultados si de esta manera se reduce o elimina una incongruencia de medición o reconocimiento (véase p. B4.1.29 a B4.1.32 NIIF 9).

Los activos y pasivos financieros se reconocen inicialmente por el valor razonable más o menos, en el caso de un activo financiero o un pasivo financiero que no se contabilice a valor razonable con cambios en resultados, los costos de la transacción que sean directamente atribuibles a la adquisición o emisión del activo financiero o del pasivo financiero.

No obstante, lo anterior, en el momento del reconocimiento inicial una entidad medirá las cuentas a cobrar comerciales que no tengan un componente financiero significativo (determinado de acuerdo con la NIIF 15) a su precio de transacción.

Reconocimiento posterior

Para el registro posterior al momento del reconocimiento inicial de los activos financieros, se aplican las siguientes políticas contables:

Activos financieros a coste amortizado:

Estos activos se registran posteriormente a su reconocimiento inicial por su costo amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo. Dicho costo amortizado se verá reducido por cualquier pérdida por deterioro. Se reconocerán ganancias o pérdidas en el resultado del periodo cuando el activo financiero se dé de baja o se haya deteriorado, o por diferencias de cambio. Los intereses calculados usando el método del tipo de interés efectivo se reconocen en la cuenta de resultados.

Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados:

Los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados se reconocen inicialmente y posteriormente a valor razonable, sin incluir los costos de transacción, que se cargan a la cuenta de resultados. Las ganancias o pérdidas procedentes de cambios en el valor razonable se presentan en la cuenta de resultados dentro de "otros ingresos / (gastos) financieros – netos" en el periodo en que se originaron. Cualquier dividendo o interés también se lleva a resultados financieros.

Instrumentos de deuda a valor razonable con cambios en otro resultado integral:

Se contabilizan posteriormente por su valor razonable, reconociendo los cambios en el valor razonable en "Otro resultado integral". Los ingresos por intereses, las pérdidas por deterioro y las diferencias de cambio se reconocen en la cuenta de resultados. Cuando se venden o se dan de baja, los ajustes en el valor razonable acumulados reconocidos en "Otro resultado integral" se incluyen en la cuenta de resultados como "otros ingresos/(gastos) financieros netos".

Instrumentos de patrimonio a valor razonable con cambios en otro resultado integral:

Su medición posterior es a valor razonable. Únicamente se llevan a resultados los dividendos, a menos que dichos dividendos representen claramente una recuperación del costo de la inversión. Otras pérdidas o ganancias se llevan a "Otro resultado integral" y nunca se reclasifican a resultados.

Nedotel S. A., en base a las NIIF 9, cambió su clasificación de activos financieros que mantenía hasta el 31 de diciembre de 2018, así:

Activos financieros	Clasificación original bajo NIC 39	Nueva clasificación bajo NIIF 9
Efectivo y equivalentes de efectivo	Préstamo y partidas a cobrar	Costo amortizado
Clientes y otras cuentas por cobrar	Préstamo y partidas a cobrar	Costo amortizado
Otros activos financieros	Préstamo y partidas a cobrar	Costo amortizado
Instrumentos de patrimonio	Activos financieros disponibles para la venta	Valor razonable con cambio en resultados

Deterioro de activos financieros

El nuevo modelo de deterioro de NIIF 9 se basa en la pérdida esperada, a diferencia del modelo de pérdida incurrida de NIC 39. Por tanto, bajo NIIF 9 las pérdidas por deterioro se reconocen antes que bajo el modelo de la NIC 39. El nuevo modelo de deterioro es aplicable a todos los elementos que se señalan a continuación:

Activos financieros valorados a coste amortizado.

Activos financieros de deuda a valor razonable con cambios en otro resultado global.

Los activos financieros a costo amortizado incluyen la partida de "Clientes y otras cuentas a cobrar" (que comprenden las cuentas a cobrar y otros activos contractuales en el alcance de la NIIF 15 "Ingresos derivados de contratos con clientes" y las cuentas a cobrar por arrendamientos en el alcance de la NIC 17), "Efectivo y partidas equivalentes al efectivo" y "otros activos financieros".

Bajo la nueva norma, el modelo de deterioro está dado sobre un enfoque dual de valoración, bajo el cual habrá una provisión por deterioro basada en las pérdidas esperadas de los próximos 12 meses o basada en las pérdidas esperadas durante toda la vida del activo. El hecho que determina que deba pasarse de la primera provisión a la segunda es que se produzca un empeoramiento significativo en la calidad crediticia.

Para las cuentas a cobrar comerciales y de arrendamiento, tanto si poseen o no un componente financiero significativo, Nedotel S. A., ha elegido como su política contable medir la corrección de valor por pérdidas a un importe igual a las pérdidas crediticias esperadas durante todo el tiempo de vida del activo siguiendo el enfoque simplificado del p. 5.5.15 de la NIIF 9.

Para determinar si un activo financiero ha experimentado un empeoramiento significativo en su riesgo crediticio desde su reconocimiento inicial, o para estimar las pérdidas crediticias esperadas durante todo el tiempo de vida del activo, Nedtel S. A., considera toda la información razonable y sustentable que sea relevante y que esté disponible sin esfuerzo o costo desproporcionado. Esto incluye tanto información cuantitativa como cualitativa, basada en la experiencia del Grupo o de otras entidades sobre pérdidas crediticias históricas, e información de mercado observable sobre el riesgo crediticio del instrumento financiero concreto o instrumentos financieros similares.

Nedtel S. A., asume que el riesgo de crédito de un activo financiero se ha incrementado significativamente si la mora es superior a 30 días. Asimismo, adopta la presunción de impago para un activo financiero que se encuentre en mora superior a 90 días, salvo que se tenga información razonable y fundamentada que demuestre la recuperabilidad del crédito. El periodo máximo a lo largo del cual las pérdidas crediticias esperadas deberán estimarse es el máximo periodo contractual a lo largo del cual la entidad está expuesta al riesgo crediticio.

Medición de las pérdidas crediticias esperadas

La NIIF 9 define la pérdida de crédito esperada como el promedio ponderado de las pérdidas crediticias con los riesgos respectivos de que ocurra un incumplimiento como ponderadores. Las pérdidas crediticias se miden como la diferencia entre todos los flujos de efectivo contractuales a que se tiene derecho de acuerdo con el contrato y todos los flujos de efectivo que la entidad espera recibir (es decir, todos los déficits de efectivo) descontados a la tasa de interés efectiva original.

De la definición de la pérdida esperada como una media esperada se deduce que será necesaria la aplicación de juicio y un ejercicio importante de realización de estimaciones. A grandes rasgos, la pérdida esperada se basa en la siguiente fórmula: EAD (Exposición al riesgo) x PD (Probabilidad de impago) x LGD (Pérdida dado el incumplimiento) x DF (Factor de descuento):

EAD= es la exposición al riesgo. Se medirá por los saldos contables (saldos pendientes de recibir un flujo de efectivo u otro activo financiero) minorado en su caso por los pagos anticipados y cualquier garantía o aval otorgada por el cliente.

PD= es la probabilidad de impago.

Las probabilidades de impago se determinarán de forma histórica, con base en el histórico de pagos de la propia empresa o matrices de transición histórica.

LGD= es la pérdida que se tendría en caso de impago del deudor, y se calcularía como (1 – tasa de recuperación).

La empresa utiliza la tasa de transición histórica en base a la matriz de transición

DF es el valor temporal del dinero.

e. Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo, forma parte de los activos financieros clasificados como costo amortizado e incluye el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades financieras que no estén sujetas a ninguna restricción.

La entidad clasifica los intereses pagados y cobrados como flujos de efectivo en actividades de operación, los dividendos recibidos como flujos de efectivo en actividades de inversión y los dividendos pagados como flujos de efectivo en actividades de financiamiento.

El efectivo en entidades financieras está sujeto a riesgo crediticio, aunque el plazo de vencimiento es muy bajo ya que la entidad puede retirar el efectivo en cualquier momento sin penalización.

f. Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son activos financieros, clasificados como costo amortizados ya que son mantenidas con el fin de cobrar flujos de efectivo contractuales en fechas específicas que constituyen pagos del principal más los intereses, que se originan básicamente por la venta de bienes y servicios de la entidad, por préstamos a empleados, anticipos a proveedores y otros préstamos, que están sujetos a cobros fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se clasifican como no corrientes sólo cuando sus vencimientos son superiores a 12 meses contando desde la fecha del Estado de Situación Financiera. Se reconocen inicialmente por su valor razonable, incluyendo los costos de transacción directamente atribuibles a la venta y se valoran posteriormente al costo amortizado, utilizando el método del tipo de interés efectivo.

g. Inventarios

Los inventarios son los productos terminados destinados a ser vendidos en el curso normal de la operación y los materiales y suministros que se emplean en la comercialización. Los inventarios inicialmente se miden a su costo de adquisición; posteriormente se miden a su costo promedio o valor neto de realización, el menor.

El valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos estimados de terminación y los necesarios para llevar a cabo la venta.

h. Pagos anticipados

Se registran al costo histórico y se amortizan hasta el periodo de vigencia del bien o servicio.

i. Propiedades, planta y equipo, neto

Las propiedades, planta y equipo, se valoran a su costo de adquisición, menos la depreciación acumulada y menos cualquier pérdida por deterioro reconocida. La depreciación se realiza en línea recta en función de la vida útil.

j. Inversiones mantenidas al vencimiento

Representan inversiones mantenidas en bancos que la Administración de la entidad tiene la intención y la capacidad de mantener hasta su vencimiento.

k. Préstamos bancarios

Los préstamos obtenidos de entidades bancarias se registran por el importe recibido, neto de los costos incurridos en la transacción. Posteriormente, se valoran al costo amortizado. Los gastos financieros se contabilizan según el criterio del devengo en la cuenta de resultados utilizando el método del interés efectivo y se añaden al saldo en libros del pasivo en la medida en que no se liquidan en el período en el que se producen.

l. Cuentas por pagar proveedores y otros

Las cuentas por pagar se originan por las compras de bienes y servicios, se registran inicialmente a valor razonable y posteriormente, son valoradas al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

m. Participación a Trabajadores en las Utilidades

De acuerdo con el Código de Trabajo la entidad debe distribuir entre sus trabajadores el 15% de la utilidad que resulta antes del impuesto a la renta. Este beneficio es registrado como apropiación a los resultados del período en el que se originan.

n. Impuestos a las ganancias

Los impuestos a las ganancias es la suma del impuesto a la renta causado más el impuesto diferido.

Impuesto a la renta causado

Las sociedades nacionales o extranjeras domiciliadas o no en el país, que obtengan ingresos gravados de conformidad con las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, y con las resoluciones de carácter general y obligatorio emitidas por el Servicio de Rentas Internas SRI, estarán sometidas a la tarifa impositiva del 25% sobre su base imponible y se cargarán a los resultados del año en que se devengan con base al impuesto por pagar exigible.

Impuesto a la renta diferido

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. Se lo calcula utilizando el método del balance que identifica las diferencias temporarias que surgen entre los saldos reconocidos a efectos de información financiera y los saldos a efectos fiscales, al 31 de diciembre de 2018 se utilizó el 25% de impuesto a la renta para calcular el impuesto a la renta diferido.

El impuesto diferido se determina usando tasas impositivas vigentes de acuerdo a las normativas legales del país aprobadas en la fecha del estado financiero y que se espera serán de aplicación cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide. Los impuestos diferidos son reconocidos como gasto o ingreso e incluidos en la determinación de la ganancia o pérdida neta del ejercicio.

Los activos y pasivos por impuesto diferido se compensan si y solo si, existe un derecho legalmente reconocido de compensar los activos por impuesto corriente con los pasivos por impuesto corriente y cuando los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuesto diferido se derivan del impuesto sobre las ganancias correspondientes a la misma autoridad fiscal, que recaen sobre la misma entidad o sujeto fiscal, o diferentes entidades o sujetos fiscales, que pretenden liquidar los activos y pasivos fiscales corrientes por su importe neto.

Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen en los estados financieros como pasivos no corrientes, con independencia de su fecha esperada de realización o liquidación.

o. Beneficios a empleados a largo plazo

La provisión para jubilación patronal y bonificación por desahucio está constituida de acuerdo con disposiciones legales y es registrada con cargo a resultados del año o a otros resultados integrales, de acuerdo con el estudio actuarial que considera a todos los empleados que se han ganado el derecho a este beneficio.

La NIC 19 especifica la contabilidad e información a revelar de los beneficios a los empleados por parte de los empleadores. Los pasivos por los beneficios post-empleo: jubilación patronal y bonificación por desahucio, son registrados en los resultados, en base al correspondiente estudio actuarial determinado por un profesional independiente.

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieran prestado sus servicios en forma continua o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

En los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el 25% del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma entidad o empleador.

p. Reserva legal

Creación de reserva de acuerdo a lo dispuesto por leyes o reglamentos con el fin de dar a sus acreedores una protección adicional contra los defectos de las pérdidas.

La reserva legal se determina considerando la utilidad líquida, que para una sociedad anónima consiste en el 10% de dicha utilidad hasta que este alcance por lo menos el 50% del capital social

La política de la entidad es de registrar la reserva legal en el primer día del año siguiente, mediante Acta de Junta General de Accionistas.

q. Ingresos de contratos con clientes

La NIIF 15 establece los criterios para el registro contable de los ingresos procedentes de contratos con clientes.

La NIIF 15 establece un nuevo modelo de cinco pasos que aplica a la contabilización de los ingresos procedentes de contratos con clientes:

- Etapas:
- Etapas 1: Identificar el contrato (o contratos) con el cliente
 - Etapas 2: Identificar las obligaciones de desempeño en el contrato
 - Etapas 3: Determinar el precio de la transacción
 - Etapas 4: Asignar el precio de la transacción entre las obligaciones de desempeño del contrato
 - Etapas 5: Reconocer el ingreso de actividades ordinarias cuando (o a medida que) la entidad satisface una obligación de desempeño.

De acuerdo con la NIIF 15 el ingreso se reconoce por un importe que refleje la contraprestación que una entidad espera tener derecho a recibir a cambio de transferir servicios a un cliente, en el momento en que el cliente obtiene el control de los servicios prestados. La determinación del momento en el que se transfiere dicho control (en un punto en el tiempo o a lo largo de un periodo de tiempo) requiere la realización de juicios por parte Nedetel S. A.

Esta Norma sustituye a las siguientes normas:

(a) la NIC 11 Contratos de Construcción; (b) la NIC 18 Ingresos de Actividades Ordinarias, así como a las interpretaciones relacionadas (CINIIF 13 Programas de Fidelización de Clientes; CINIIF 15 Acuerdos para la Construcción de Inmuebles; CINIIF 18 Transferencias de Activos procedentes de Clientes; y SIC-31 Ingresos—Permutas de Servicios de Publicidad).

Nedetel S. A., ha elegido como fecha de aplicación inicial la del 1 de enero de 2018. Por otra parte, en cuanto a su estrategia de transición Nedetel S. A., optado por la opción C3 b) establecida en la Norma, que supone aplicar la NIIF 15 retroactivamente con el efecto acumulado de la aplicación inicial reconocido en la fecha de aplicación inicial, sin proceder por tanto a la reexpresión de la información presentada en 2017 bajo las normas previas citadas.

Nedetel S. A., ha llevado a cabo un análisis en el que ha concluido que la implementación de esta norma no tendrá impacto relevante sobre las operaciones que realiza, sin que se hayan identificado ajustes sobre la situación patrimonial de apertura del ejercicio 2018:

Reconocimiento de los ingresos

1. La mayoría de los ingresos de Nedetel S. A., provienen de la venta de servicios de transmisión de datos. Para este tipo de ingresos, bajo NIIF 15, se considera que los clientes son consumidores finales o intermediarios, con los que no existen contratos a largo plazo, y a los que se le emite la factura en el momento en que se transfiere el control de los bienes o servicios, por lo que los ingresos se reconocen en ese momento de la prestación del servicio. Este tratamiento coincide con el que se ha venido utilizando hasta la entrada en vigor de dicha NIIF.

2. La nueva norma NIIF 15 exige utilizar un método homogéneo de reconocimiento de ingresos para contratos y obligaciones de desempeño con características similares (NIIF 15 p.40).

El método elegido por Nedetel S. A., como preferente para medir el valor de los servicios cuyo control se transfiere al cliente a lo largo del tiempo es el método de producto, siempre y cuando a través del contrato y durante su ejecución se pueda medir el avance de los trabajos ejecutados. Los métodos de producto reconocen los ingresos de actividades ordinarias sobre la base de las mediciones directas del valor para el cliente de los bienes o servicios transferidos hasta la fecha en relación con los bienes o servicios pendientes comprometidos en el contrato.

En contratos de bienes y servicios diferentes altamente interrelacionados para producir un producto combinado, el método de producto aplicable será el de medición de los trabajos realizados

En los contratos de servicios rutinarios en los que los bienes y servicios son sustancialmente los mismos y se transfieren con un mismo patrón de consumo, de tal manera que el cliente se beneficia de los mismos a medida que se van prestando por la compañía, el método de reconocimiento de ingresos seleccionado por Nedetel S. A., está basado en el tiempo transcurrido, dentro del método de producto, mientras que los costos se registran conforme al principio de devengo. En función de lo anterior, el grado de avance en costos solo se aplicará en aquellos casos en los que no se pueda medir de manera fiable el avance de los trabajos.

Requisitos de presentación e información

La NIIF 15 incluye requisitos de presentación e información que son más detallados que en las normas previas. Los requisitos de presentación suponen un cambio significativo respecto a la práctica actual y han aumentado el volumen de desgloses requeridos en los estados financieros de Nedetel S. A., ampliando los desgloses correspondientes a los juicios realizados respecto a identificación de las obligaciones de desempeño y otros aspectos de juicio de la norma.

En resumen, el impacto de la adopción de la NIIF 15 no tiene un efecto relevante en los estados financieros de Nedetel S. A.

r. Costos y Gastos

Los gastos procedentes de las adquisiciones de bienes o servicios, se reconocen a su valor razonable en la cuenta de resultados, cuando se ha recibido los riesgos y beneficios más significativos inherentes a la propiedad de tales bienes o servicios.

s. Provisiones

La entidad sigue la política de provisionar los saldos estimados para hacer frente a responsabilidades originadas por litigios en curso, indemnizaciones u obligaciones, así como los avales y garantías otorgadas que puedan suponer una obligación de pago (legal o implícita) para la empresa, siempre y cuando el saldo pueda ser estimado de manera fiable.

t. Normas Internacionales de Información Financiera emitidas y no vigentes

- NIIF 16 "Arrendamientos". Esta Norma sustituye las siguientes Normas e Interpretaciones: (a) NIC 17 Arrendamientos; (b) CINIIF 4 Determinación de si un Acuerdo contiene un Arrendamiento; (c) SIC-15 Arrendamientos Operativos—Incentivos; y (d) SIC-27 Evaluación de la Esencia de las Transacciones que Adoptan la Forma Legal de un Arrendamiento.

En enero de 2016 ha sido aprobada la nueva normativa internacional relativa a los Arrendamientos (NIIF 16), que supone un significativo cambio de criterio respecto a la norma vigente (NIC 17). Bajo esta nueva norma, en el caso de los arrendatarios, se exigirá que las sociedades incluyan en sus balances la mayor parte de los contratos de arrendamiento, viéndose incrementado tanto su Activo como su Pasivo. En este nuevo contexto, las sociedades deberán registrar un Activo por el derecho de uso del bien alquilado y un Pasivo por el valor actual de los pagos mínimos futuros (incluyendo también el pago final del bien si aplica y existen expectativas de que vaya a incurrirse en el mismo). En comparación con la normativa actualmente vigente, la NIIF 16 elimina la clasificación de los arrendamientos entre operativo y financiero.

- NIIF 16 es efectiva para los ejercicios anuales que comiencen a partir de 1 de enero de 2019.

- NIIF 14 – Cuentas de diferimientos de actividades reguladas

La NIIF 14 es una norma opcional que permite a una entidad, cuando adopte por primera vez las NIIF y cuyas actividades estén sujetas a regulación de tarifas, seguir aplicando la mayor parte de sus políticas contables anteriores para las cuentas diferidas reguladas. Las entidades que adopten la NIIF 14 tienen que presentar las cuentas diferidas reguladas como partidas separadas en el estado de situación financiera y presentar los movimientos de esas cuentas como partidas separadas en el estado de resultados y en el estado del resultado del período y otro resultado integral. La norma requiere desglosos respecto a la naturaleza y a los riesgos asociados con las tarifas reguladas de la entidad, así como los impactos de las tarifas reguladas en las cuentas anuales.

Esta norma no aplica para esta entidad porque no ha adoptado la Normas Internacionales de Información Financiera en este período; sino, que fueron adoptadas con anterioridad.

- Modificaciones a las NIIF 10 y NIC 28 – Ventas o contribución de activos entre un inversor y su asociada o su negocio conjunto.

Esta modificación pretende eliminar el conflicto existente entre la NIIF 10 y la NIC 28 para las aportaciones de negocios o negocios conjuntos.

- Modificaciones a NIIF 9: Características de pagos anticipados con compensación negativa, Aclara sobre la forma de clasificación y contabilización de este tipo de instrumentos financieros con cláusulas de pagos anticipados.

NEGOCIOS Y TELEFONÍA NEDETEL S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

Esta modificación a la NIIF 9, será efectiva para los ejercicios anuales que comiencen a partir de 1 de enero de 2019

- Mejoras a las NIIF, ciclo 2015-2017 incluye cambios a la NIC 12 (Impuesto a las ganancias), NIC 23 (Costos por préstamos) y NIC 28 (Inversiones en asociadas y negocios conjuntos)

Estas mejoras a las NIIF, será efectiva para los ejercicios anuales que comiencen a partir de 1 de enero de 2019

- Interpretación CINIF 23, Incertidumbres sobre el tratamiento del impuesto sobre las ganancias Esta Interpretación aclara cómo aplicar los requerimientos de reconocimiento y medición de la NIC 12 cuando existe incertidumbre frente a los tratamientos del impuesto a las ganancias.

Esta interpretación a las CINIF 23, será efectiva para los ejercicios anuales que comiencen a partir de 1 de enero de 2019

3. INDICADORES ECONÓMICOS

La información relacionada con el porcentaje de variación de los índices de precios al consumidor, preparada por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC) para el ejercicio económico del 2018, fue de 0.27%.

AÑO TERMINADO DICIEMBRE 31	PORCENTAJE INFLACIÓN
2014	3.67
2015	3.38
2016	1.12
2017	-0.20
2018	0.27

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el resumen es el siguiente:

	31 DICIEMBRE 2018	31 DICIEMBRE 2017
Caja	U.S.\$ 850.00	650.00
Bancos (a)	601,251.84	171,691.16
TOTAL	U.S.\$ 602,101.84	172,341.16

(a) El saldo al 31 de diciembre de 2018, corresponden a cuentas corrientes bancarias que la entidad mantiene en los bancos locales; Banco Internacional S. A. por U.S.\$ 246,194.10, Banco del Pichincha C. A. por U.S.\$ 58,986.24, Banco Guayaquil S. A. por U.S.\$ 295,258.95, Banco Produbanco U.S.\$ 812.55.

5. ACTIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el resumen es el siguiente:

	31 DICIEMBRE 2018	31 DICIEMBRE 2017
Certificados de depósitos (a)	U.S.\$ 330,150.61	11,000.00
TOTAL	U.S.\$ 330,150.61	11,000.00

(a) Corresponden a certificados de depósito mantenidos hasta el vencimiento, son los siguientes: con fecha 14/09/2018 tiene un plazo de 123 días por un valor de U.S.\$ 200,000.00 y con fecha 16/07/2018 tiene un plazo de 182 días por un valor de U.S.\$ 100,000.00; y, U.S.\$ 30,150.61 que corresponden a una inversión empresarial que mantiene en el Banco Internacional S. A. donde autoriza al banco a realizar débitos mensuales por un valor de U.S.\$ 1,000.00 el contrato es de vigencia indefinida hasta que Nedetel S. A. decida declinar el contrato.

6. CUENTAS POR COBRAR – CLIENTES

Un resumen de las cuentas por cobrar – clientes al 31 de diciembre de 2018 y 2017, es como sigue:

	31 DICIEMBRE 2018	31 DICIEMBRE 2017
Clientes	U.S.\$ 4,626,071.07	3,714,002.98
Menos:		
Provisión para cuentas incobrables	217,629.47	139,229.47
TOTAL	U.S.\$ 4,408,441.60	3,536,373.51

Las cuentas por cobrar clientes están respaldadas con facturación de servicios, la mayoría de los créditos se expiden y se recaudan basándose en vencimientos de 30, 60 y 90 días.

El movimiento de la provisión para cuentas incobrables, al 31 de diciembre de 2018 y 2017, es como sigue:

	31 DICIEMBRE 2018	31 DICIEMBRE 2017
Saldo inicial	U.S.\$ 177,629.47	139,229.47
Más:		
Provisión anual	40,000.00	94,563.30
TOTAL	U.S.\$ 217,629.47	177,629.47

La compañía no hizo la provisión de cuentas incobrables considerando la pérdida crediticia esperada, ya que la administración considera que la provisión acumulada de cuentas incobrables cubre el riesgo crediticio.

7. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2018 y 2017, es como sigue:

	31 DICIEMBRE 2018	31 DICIEMBRE 2017
Anticipo a proveedores	U.S.\$ 17,792.73	33,848.85
Anticipo comisiones	266.69	641.00
Empleados (a)	48,044.22	39,826.16
Zenix Telecomunicaciones S. A. (b)	-	242,031.65
Otras cuentas por cobrar	1,630.44	-
Cuenta por cobrar Claro (c)	37,982.5	-
Cuenta por cobrar Movistar (c)	83,599.83	-
TOTAL	U.S.\$ 189,316.41	316,347.66

(a) Los préstamos a empleados son anticipos de sueldos y anticipo de utilidades del ejercicio económico 2018.

(b) Corresponde a préstamos sin contrato, no tienen definido la fecha de vencimiento, tasa de interés ni forma de pago.

(c) Corresponde a valores facturados demás por las operadoras y por lo que se le emitirán a Nedetel S. A. notas de crédito.

NEGOCIOS Y TELEFONÍA NEDETEL S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

8. PARTES RELACIONADAS

El movimiento de partes relacionadas por el año terminado al 31 de diciembre de 2018, es como sigue:

SALDOS POR COBRAR		SALDO		31/12/2017		PAGOS Y DÉBITOS		PRÉSTAMOS		31/12/2018	
						DÉBITOS		CRÉDITOS			
TOTAL		U.S.\$		3,875.22		76,052.76		79,776.62		151.36	
Serviseguros S. A.				581.22		74,364.15		74,794.01		151.36	
Millantop S. A.		U.S.\$		3,294.00		1,688.61		4,982.61		-	
CORTO PLAZO											
SALDOS POR COBRAR		SALDO		31/12/2017		FACTURA		COBROS		31/12/2018	
						DÉBITOS		CRÉDITOS			

CORTO PLAZO				
SALDOS POR PAGAR	SALDO 31/12/2017	PAGOS Y DÉBITOS	PRÉSTAMOS	SALDO 31/12/2018
		DÉBITOS	CREDITOS	
Millantop S. A. (a)	73,490.20	3,294.00	-	70,196.20
U.S.\$				
Serviseguros S. A.	-	318,221.56	318,221.56	-
TOTAL	73,490.20	321,515.56	318,221.56	70,196.20
LARGO PLAZO				

LARGO PLAZO				
Juan Carlos Menéndez Romero (b)	68,679.63	-	5,000.00	73,679.63
U.S.\$				
Gastón Menéndez Romero (b)	34,296.40	-	-	34,296.40
TOTAL	102,976.03	-	5,000.00	107,976.03
U.S.\$				

(a) Millantop S. A. es proveedor de la entidad y el valor pendiente de pago corresponde a la factura por servicios administrativos con fecha 30 de noviembre del 2016 por U.S.\$ 73,490.20 al 31 de diciembre de 2018 hay un saldo de U.S.\$ 70,196.20.

(b) Corresponde a valores prestados por Juan Carlos Menéndez Romero quien es administrador bajo el cargo de presidente y Gastón Menéndez Romero quien es accionista de la entidad.

9. INVENTARIOS

Un resumen de los inventarios al 31 de diciembre de 2018 y 2017, es como sigue:

	31 DICIEMBRE 2018	31 DICIEMBRE 2017
Inventario en tránsito (a)	U.S.\$ 80,955.20	2,999.26
TOTAL	U.S.\$ 80,955.20	2,999.26

(a) A la fecha del informe este inventario en tránsito ha quedado liquidado.

10. PAGOS ANTICIPADOS

Un resumen de los pagos anticipados al 31 de diciembre del 2018 y 2017, es como sigue:

	31 DICIEMBRE 2018	31 DICIEMBRE 2017
Seguros	U.S.\$ 498,019.73	169,413.71

11. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Un resumen de los activos por impuestos corrientes al 31 de diciembre de 2018 y 2017, es como

sigue:

	31 DICIEMBRE 2018	31 DICIEMBRE 2017
Crédito tributario de impuesto al valor agregado U.S.\$	260,599.94	247.12
Crédito tributario por retención en la fuente del Impuesto al valor agregado	52,222.25	27,313.79
TOTAL	312,822.19	27,560.91
	U.S.\$	

12. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Los movimientos del costo y depreciación de las propiedades, planta y equipo por el año terminado el 31 de diciembre de 2018, es como sigue:

CUENTAS	SALDOS 31/12/2017	ADICIONES	TRANSFE- RENCIAS Y VENTAS	SALDOS 31/12/2018
Edificio (a)	U.S.\$ 338,662.17			338,662.17
Instalaciones	328,644.08	18,666.50	2,085.00	345,225.58
Muebles y enseres	63,746.94	12,307.32	-	76,054.26
Equipos de comunicación	1,465,852.84	2,560,674.41	119,964.70	3,906,562.55
Fibra óptica	16,647.64	-	-	16,647.64
Equipos de computación	69,355.99	13,611.30	-	82,967.29
Vehículos	242,702.39	101,872.15	93,359.99	251,214.55
Otras propiedades, planta y equipo	138,406.41	2,391.73	-	140,798.14
Menos:				
Depreciación acumulada	388,158.75	859,439.33	-	1,247,598.08
Propiedades, planta y equipo, neto	U.S.\$ 2,275,859.71	1,850,084.08	215,409.69	3,910,534.10

Edificios se deprecian al 2.5% anual, instalaciones y muebles y enseres se deprecian al 10% anual, equipos de comunicación y equipos de computación se deprecian al 33.33% anual, vehículos, fibra óptica y otras propiedades planta y equipo se deprecian al 20 % anual, bajo el método de línea recta.

13. ACTIVOS INTANGIBLES

Un resumen de activos intangibles al 31 de diciembre de 2018 y 2017, por clasificación principal es como sigue:

	31 DICIEMBRE 2018	31 DICIEMBRE 2017
Software de gestión (a)	U.S.\$ 170,523.80	162,377.00
Software contable (b)	128,661.44	50,936.49
Software	-	39,634.98
Licencia de servicio de portadores (c)	250,000.00	250,000.00
IRU TELCONET - 30 Gbps Internet (d)	2,715,838.00	-
IRU TELCONET - 100 Gbps Transporte DWDM (d)	371,641.00	-
IRU TELCONET - 30 Gbps Transporte MPLS (d)	1,286,449.00	-
IRU TELCONET - 10 Gbps Internet / 10 Gbps Transporte MPLS (d)	1,334,096.00	-
IRU MOVISTAR - 10 Gbps Internet / 10 Gbps Transporte MPLS (d)	691,000.00	-
Amortización	1,900,017.06	202,742.12
TOTAL	U.S.\$ 5,048,192.18	300,206.35

(a) Constituye módulo de gestión adquirido para operar los servicios de telecomunicaciones.

(b) Constituye módulos contables por U.S.\$ 7,350.00, un sistema WATSUP GOLD PREMIUM 500 por U.S.\$ 11,242.36, instalación por sistema de monitoreo por U.S.\$ 3,000.00, instalación de software por U.S.\$ 700.00, software por U.S.\$ 28,644.13 y U.S.\$ 77,724.95 corresponde a licencias de Registro de Direcciones de Internet de América Latina y Caribe - LACNIC adquiridas por la entidad por direcciones IP.

(c) Son valores pagados por la entidad para poder explotar los servicios de transmisión de datos por Internet por medio inalámbrico, alámbrico y satelitales según Contrato de Concesión para la Presentación de Servicio de Portadores de Telecomunicación, otorgado por la Secretaría Nacional de Telecomunicaciones a favor de Negocios y Telefonía Nettel S. A., celebrado el 27 de junio de 2017 cuyo plazo de duración del contrato es de 15 años.

- (d) Corresponden a servicio de red brindada por las compañías Telconet y Otecel correspondientemente.
- Telconet le confiere a Nedetel S. A. el derecho irrenunciable de uso (IRU'S). Otecel se compromete a brindarle el servicio de valor agregado de accesos a internet a Nedetel S. A.
- Ambos contratos tienen una vigencia de 10 años.
- El software de gestión y las licencias de Registro de Direcciones de Internet de América Latina y Caribe - LACNIC se amortizan a un año, el software contable se deprecia a 10 años y la Licencia de Servicio de portadores se amortiza a 15 años.
- El costo por amortización de activos intangibles del año 2018 es de U.S.\$ 1,626,612.29 y el gasto por amortización es de U.S.\$ 70,662.65.

14. ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO

El resumen del activo por impuesto diferido al 31 de diciembre de 2018 y 2017, es como sigue:

	31 DICIEMBRE 2018	31 DICIEMBRE 2017
Impuesto diferido por jubilación patronal	U.S.\$ 3,253.75	-
Impuesto diferido por bonificación por desahucio	1,565.18	-
TOTAL	U.S.\$ 4,818.93	-

El cálculo del impuesto diferido es el siguiente:

DETALLE	U.S.\$ DIFERENCIA TEMPORAL	TARIFA DE IMPUESTO A LA RENTA	U.S.\$ IMPUESTO DIFERIDO
Gasto no deducible por provisión de jubilación patronal	13,015.00	25%	3,253.75
Gasto no deducible por provisión de bonificación por desahucio	6,260.71	25%	1,565.18
TOTAL	19,275.71		4,818.93

El gasto por jubilación patronal por U.S.\$ 13,015.00 es no deducible en el ejercicio corriente, pero es deducible de los ingresos futuros cuando se pague, por lo que es diferencia temporal que origina un activo por impuesto diferido por U.S.\$ 3,253.75.

El gasto de desahucio por U.S.\$ 6,260.71, es no deducible en el ejercicio corriente, pero es deducible de los ingresos futuros cuando se pague, por lo que es diferencia temporal que origina un activo por impuesto diferido por U.S.\$ 1,565.18.

Los activos diferidos por U.S.\$ 3,253.75 y U.S.\$ 1,565.18 generaron en el ejercicio corriente un ingreso diferido por U.S.\$ 4,818.93 que se presenta en el estado de resultados después de la participación a los trabajadores.

15. DEUDA A LARGO PLAZO

El resumen de la deuda a largo plazo al 31 de diciembre de 2018 y 2017, es como sigue:

2018	INSTITUCIÓN	OPERACIÓN	FECHA DE EMISIÓN	HASTA VENCIMIENTO	INTERÉS	U.S.\$	VALOR
	Banco Internacional C. A.	100319084	14/11/2017	14/11/2020	9.76%	53,505.09	
		100318010	21/12/2016	6/12/2019	9.33%	61,788.03	
		1003197044	12/4/2018	7/1/2019	8.84%	86,962.45	
		100320258	20/8/2018	20/8/2020	9.33%	4,434,706.01	
		AVAL	28/9/2018	28/3/2019	-	392,815.45	
		BANCARIO					5,029,719.86
	Banco Guayaquil	185791	16/8/2018	16/8/2019	8.30%	169,349.51	
		147287	20/12/2017	20/12/2019	8.95%	26,031.99	
		AVAL	15/11/2018	15/5/2019	-	1,334,095.66	
		BANCARIO					1,529,477.16
	Banco de la Producción S. A.	3051823	29/8/2018	29/8/2023	11.83%	17,077.77	
	Produbanco	1493726	23/2/2018	30/1/2023	8.95%	20,800.01	
		1493727	23/2/2018	30/1/2023	8.95%	1,129.98	
	Total Banco de la Producción S. A.						39,007.76
	Menos:						
	Porción corriente de la deuda a largo plazo						2,584,250.31
	TOTAL DEUDA A LARGO PLAZO						4,014,011.64

(a) La obligación con el Banco Internacional C. A., Banco Guayaquil S. A. y Banco de la Producción S. A. Produbanco están garantizadas con contratos y pagarés sobre firma.

NEGOCIOS Y TELEFONÍA NEDETEL S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

2017

INSTITUCIÓN	OPERACIÓN	FECHA DE EMISIÓN	HASTA VENCIMIENTO	INTERÉS	VALOR U.S.\$
Banco Internacional C. A.	100315421	30/12/2016	25/02/2018	9.35%	770.11
	100319032	31/10/2017	30/04/2018	9.35%	250,924.21
	100319084	14/11/2017	14/11/2020	9.76%	78,054.56
	100318181	31/01/2017	26/01/2018	8.95%	25,937.98
	100318010	21/12/2016	06/12/2019	9.33%	118,304.27
Aval Bancario	-	17/11/2017	17/05/2018	-	60,000.00
Total Banco Internacional C. A.					
					533,991.13
Banco Pichincha C. A.	259157000	13/12/2016	28/11/2019	9.33%	93,881.64
	265402701	28/09/2017	25/03/2018	9.25%	72,796.59
	281592100	07/12/2017	06/04/2018	9.22%	50,000.00
	270338201	14/12/2017	14/03/2018	9.25%	200,000.00
	274779300	25/08/2017	21/02/2018	9.15%	300,000.00
Intereses por pagar					
					10,798.86
Total Banco Pichincha					727,477.09
Banco Guayaquil S. A.	20/dic/2017	20/12/2018			
					50,000.00
TOTAL DEUDA					1,311,468.22
Menos:					
Porción corriente de la deuda a largo plazo					1,200,687.50
TOTAL DEUDA A LARGO PLAZO					110,780.72

(a) La obligación con el Banco Internacional C. A., Banco Pichincha C. A. y Banco Guayaquil S. A. están garantizadas con contratos y pagarés sobre firma.

La operación 259157000 con el Banco Pichincha C. A. fue cancelada durante el año 2018.

16. CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2018 y 2017, por clasificación principal es como sigue:

	31 DICIEMBRE 2018	31 DICIEMBRE 2017
Proveedores locales	U.S.\$ 2,223,946.61	1,993,564.86
Proveedores del exterior (a)	237,915.39	55,906.64
Agencia de Regulación y Control de las Telecomunicaciones – ARCO TEL (b)	92,601.89	114,202.68
Otras cuentas por pagar (c)	271,704.20	89,838.04
Telecomet S. A.	-	310,578.00
Cuentas por pagar Telcomet IRU (d)	101,391.22	-
Cuenta por pagar Otecel (d)	1,166,134.01	-
Cuentas por Pagar Seguros Alianza (e)	512,487.86	-
Menos:		
Cuentas por pagar a corto plazo	2,927,559.31	2,253,512.22
Cuentas por pagar a largo plazo	U.S.\$ 1,678,621.87	310,578.00

(a) Corresponde a los valores por pagar a Totaltek Corp. por la compra de routers, NCS 5000, ciscos NCS 5001 por U.S.\$ 34,500.00, licencias lan for nexus Amanesa por U.S.\$ 142,500.00 y equipos OSI por U.S.\$ 60,915.39.

(b) Corresponde a los valores por pagar a la Agencia de Regulación y Control de las Telecomunicaciones – ARCO TEL, por el contrato de concesión de servicios de portador y capacidad de internet que adquirió la entidad, por lo cual se cancela trimestralmente el 1% de ingresos totales facturados y percibidos al Fondo para el Desarrollo de las Telecomunicaciones en Áreas Rurales y Urbano Marginales FODETEL.

(c) Incluyen anticipo de clientes, bonos a empleados, aporte personal y otras cuentas por pagar.

(d) Corresponde a compra de IRU'S e instalación de fibra óptica.

(e) Corresponde a factura N° 002020-37881 emitida por parte de Seguros Alianza en el año 2018, que la compañía la cancelará en el próximo año.

17. BENEFICIOS A EMPLEADOS

El movimiento de beneficios a empleados por el año terminado al 31 de diciembre de 2018, es como sigue:

	SALDOS 31/12/2017	DÉBITOS	CRÉDITOS	SALDOS 31/12/2018
Decimotercera remuneración	U.S.\$ 5,807.45	52,505.01	52,946.94	6,249.38
Decimocuarta remuneración	7,582.69	10,059.59	9,412.93	6,936.03
Vacaciones	38,187.68	10,227.43	26,473.49	54,433.74
IECE y SETEC	728.42	6,327.71	6,353.62	754.33
Aporte patronal 11.15%	8,121.00	70,554.33	70,843.02	8,409.69
Fondo de reserva	1,827.83	14,007.20	13,499.37	1,320.00
Participación a trabajadores (nota 21)	169,622.54	169,622.54	241,055.57	241,055.57
TOTAL	U.S.\$ 231,877.61	333,303.81	420,584.94	319,158.74

18. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El movimiento de pasivos por impuestos corrientes por el año terminado al 31 de diciembre de 2018, es como sigue:

	SALDOS 31/12/2017	DÉBITOS	CRÉDITOS	SALDOS 31/12/2018
Impuesto al valor agregado	U.S.\$ 149,162.48	1,638,557.22	1,489,398.29	3.55
Retención en la fuente del impuesto al valor agregado	18,126.52	683,769.23	796,127.56	130,484.85
Retención en la fuente del impuesto a la renta	32,451.99	523,026.71	560,737.44	70,162.72
Retención en relación de dependencia	3,760.32	25,759.17	26,947.62	4,948.77
Impuesto a la renta por pagar (nota 21)	4,681.08	4,681.08	115,511.66	115,511.66
Impuesto a la Salida de Divisas	2,795.33	8,110.50	9,964.74	4,649.57
TOTAL	U.S.\$ 210,977.72	2,883,903.91	2,998,687.31	325,761.12

19. BENEFICIOS A EMPLEADOS A LARGO PLAZO

El movimiento de los beneficios a empleados a largo plazo al 31 de diciembre de 2018, es el siguiente:

Cuentas		31/12/2017		31/12/2018	
		Saldos		Saldos	
		Débitos		Créditos	
Jubilación patronal		-		11,776.00	
U.S.\$		36,425.00		48,201.00	
Bonificación por desahucio		19,043.00		13,863.90	
		10,920.90		21,986.00	
TOTAL		U.S.\$ 55,468.00		70,187.00	
		10,920.90		25,639.90	

Bonificación por desahucio

Durante el año 2018, la entidad provisionó U.S.\$ 6,260.00 afectando a gasto, y se disminuyó el pasivo por U.S.\$ 1,070.00 que afectó a otros resultados integrales; y, U.S.\$ 2,247.00 que se pagaron a empleados que salieron.

Jubilación Patronal

Durante el año 2018, la entidad provisionó U.S.\$ 13,015.00 afectando al gasto; y, se disminuyó el pasivo en U.S.\$ 1,239.00 que afectó a otros resultados integrales.

La provision actuarial fue realizada por Actuaría Consultores Cía. Ltda., cuyo registro es N° 2-001.

20. CAPITAL SOCIAL

El capital social de la entidad, está conformado de la siguiente manera:

SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017

ACCIONISTAS	No. ACCIONES	%	VALOR DE CADA ACCIÓN	VALOR U.S.\$
Menéndez Romero Gastón Antonio	324,680	97.00	1.00	324,680.00
Corporación Menéndez S. A. (Menencorp)	5,100	1.53	1.00	5,100.00
Cayomar S. A.	4,900	1.47	1.00	4,900.00
TOTAL	334,680	100		334,680.00

Los accionistas son de nacionalidad ecuatoriana

21. PASIVO CONTINGENTE

CONCILIACIÓN DE IMPUESTOS			
31 DICIEMBRE	2018	31 DICIEMBRE	2017
		U.S.\$	
Resultado antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta	1,607,037.12		1,130,816.91
Menos:			
Participación a trabajadores (nota 17)	241,055.57		169,622.54
	1,365,981.55		961,194.37
Más:			
Gastos no deducibles locales	35,812.28		20,941.99
Diferencias temporarias por jubilación patronal	13,015.00		-
Diferencias temporarias por bonificación por desahucio	6,260.71		-
Utilidad gravable	1,421,069.54		982,136.36
Porcentaje de impuesto a la renta	25%		22%
Impuesto a la renta causado	355,267.39		216,070.00
Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal corriente	108,969.99		83,232.27
Impuesto a la renta mínimo causado	246,297.40		216,070.00
Menos:			
Saldo del anticipo pendiente de pago	108,969.99		-
Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal (a)	239,755.73		211,388.92
Impuesto a la renta a pagar (nota 18)	115,511.66	U.S.\$	4,681.08

2018

(a) Las retenciones en la fuente de impuesto a la renta a favor que le han efectuado a la entidad en el ejercicio fiscal por U.S.\$ 239,755.73, fueron compensadas en la conciliación tributaria del año 2018.

2017

(a) Las retenciones en la fuente de impuesto a la renta a favor que le han efectuado a la entidad en el ejercicio fiscal por U.S.\$ 211,388.92, fueron compensadas en la conciliación tributaria del año 2017.

Los estados financieros de **NEGOCIOS Y TELEFONIA NEDETEL S. A.**, no han sido fiscalizados por las autoridades de impuestos fiscales hasta el ejercicio 2018. La acción determinadora de la administración tributaria encaminada a declarar o establecer la existencia del hecho generador, de la base imponible y la cuantía de un tributo, de acuerdo con el artículo 94 del Código Tributario, caduca sin que se requiera pronunciamiento previo en los siguientes casos:

1. En tres años, contados desde la fecha de la declaración, en los tributos que la ley exija determinación por el sujeto pasivo, en el caso del artículo 89 del código tributario;

2. En seis años, contados desde la fecha en que venció el plazo para presentar la declaración, respecto de los mismos tributos, cuando no se hubieren declarado en todo o en parte; y,

3. En un año, cuando se trate de verificar un acto de determinación practicado por el sujeto activo o en forma mixta, contado desde la fecha de la notificación de tales actos.

NEGOCIOS Y TELEFONÍA NEDTEL S. A.

22. SERVICIO DE PORTADORES Y CAPACIDAD DE INTERNET

2018

La entidad NEGOCIOS Y TELEFONÍA NEDTEL S. A., al 31 de diciembre de 2018 facturó por servicio de portadores U.S.\$ 91,886.64 y Capacidad de Internet por U.S.\$ 16,815,380.05 ingresos que fueron registrados en las cuentas contables 4101010101, 4101010102, 4201010117 y 4201010120 según consta en los registros contables de la entidad.

La entidad facturó por servicios de portadores desde enero hasta diciembre de 2018 a 68 clientes, dando un promedio de facturación por cada cliente de U.S. \$ 101.72 y se facturó por servicios de capacidad de internet desde enero hasta diciembre de 2018 a 445 clientes, dando un promedio de facturación por cada cliente de U.S. \$ 3,148.95.

De enero a diciembre de 2018 sobre una base de U.S.\$ 90,786.64 se aporta trimestralmente el 1% al Fondo para el Desarrollo de las Telecomunicaciones en Áreas Rurales y Urbano Marginales

DETALLE DE INGRESOS	MONTO REPORTADO	MONTO CANCELADO	COBRO EMITIDO	NO. DE COMPROMISOS DE PAGO	FECHA DE
---------------------	-----------------	-----------------	---------------	----------------------------	----------

1ER TRIMESTRE	U.S.\$ 24,130.37	241.30	5770	-	16/10/2018
2DO TRIMESTRE	23,630.37	236.30	5865	-	30/11/2018
3ER TRIMESTRE	22,830.37	217.30	6178	-	28/02/2019
4TO TRIMESTRE	21,295.53	212.96	-	-	-
TOTAL	U.S.\$ 90,786.64	907.87	-	-	-
TOTAL EN LIBROS	91,886.64				
Notas de crédito	-1,100.00				
DIFFERENCIA DETERMINADA	-				

De enero a diciembre de 2018 sobre una base de U.S.\$ 16,815,380.05 se aporta trimestralmente el 1% al Fondo para el Desarrollo de las Telecomunicaciones en Áreas Rurales y Urbano Marginales FODETEL, así:

1ER TRIMESTRE	U.S.\$ 3,611,763.84	36,117.64	5772	-	16/10/2018
2DO TRIMESTRE	3,786,221.85	39,862.35	5867	-	30/11/2018
3ER TRIMESTRE	3,861,569.84	43,741.93	6179	-	28/02/2019
4TO TRIMESTRE	3,713,251.29	48,441.89	-	-	-
TOTAL	U.S.\$ 16,815,380.05	168,153.80	-	-	-
TOTAL EN LIBROS	17,057,912.29	168,153.80			
Notas de crédito	-242,532.24				
DIFFERENCIA DETERMINADA	-				

La entidad no ha cancelado a la Agencia de Regulación y Control de las Telecomunicaciones el último trimestre del 2018, la Administración va a proceder con el pago en el año 2019.

Gerente General
Representante Legal

Contadora

2017

La entidad NEGOCIOS Y TELEFONIA NEDTEL S. A., al 31 de diciembre de 2017 facturó por servicio de portadores U.S.\$ 105,812.55 y servicios de capacidad de internet por U.S.\$ 14,995,094.66 ingresos que fueron registrados en las cuentas contables 4201010102 y 4101010101 según consta en los registros contables de la entidad.

La entidad facturó por servicios de portadores desde enero hasta diciembre de 2017 a 85 clientes, dando un promedio de facturación por cada cliente de U.S. \$ 100.00 y se facturó por servicios de capacidad de internet desde enero hasta diciembre de 2017 a 403 clientes, dando un promedio de facturación por cada cliente de U.S. \$ 3,100.72.

De enero a diciembre de 2017 sobre una base de U.S.\$ 105,812.55 se aporta trimestralmente el 1% al Fondo para el Desarrollo de las Telecomunicaciones en Áreas Rurales y Urbano Marginales FODETEL, así:

DETALLE DE INGRESOS	MONTO REPORTADO	CANCELADO	COBRO EMITIDO	No. DE COMPROBANTE DE PAGO	FECHA DE
---------------------	-----------------	-----------	---------------	----------------------------	----------

1ER TRIMESTRE	U.S.\$ 28,130.37	281.30	4063	24/04/2017	
2DO TRIMESTRE	27,221.44	272.21	4931	24/01/2018	
3ER TRIMESTRE	26,330.37	263.30	5276	31/05/2018	
4TO TRIMESTRE	24,130.37	241.30	5523	20/07/2018	
U.S.\$	105,812.55	1,058.11			

De enero a diciembre de 2017 sobre una base de U.S.\$ 14,995,094.66 se aporta trimestralmente el 1% al Fondo para el Desarrollo de las Telecomunicaciones en Áreas Rurales y Urbano Marginales FODETEL, así:

SERVICIOS PORTADORES

1ER TRIMESTRE	U.S.\$ 3,634,051.68	36,340.52	4064	24/04/2017	
2DO TRIMESTRE	3,786,221.85	37,862.22	4932	24/01/2018	
3ER TRIMESTRE	3,861,569.84	38,615.70	5277	31/05/2018	
4TO TRIMESTRE	3,713,251.29	37,132.51	5525	20/07/2018	
U.S.\$	14,995,094.66	149,950.95			

CAPACIDAD DE INTERNET

TOTAL REPORTADO	15,100,907.21	151,009.06			
TOTAL EN LIBROS DESCONTANDO	15,100,907.21	151,009.06			
N/C					

DIFERENCIA DETERMINADA

Gerente General
Representante Legal

Contadora

23. EVENTO SUBSECUENTE

Entre el 31 de diciembre de 2018 y la fecha del informe de los auditores externos el 22 de marzo de 2019, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la entidad pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

24. PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES

NEGOCIOS Y TELEFONÍA NEDETEL S. A., cuenta con trabajadores en relación de dependencia y tiene personal con discapacidad de acuerdo a la Ley vigente.

25. PROPIEDAD INTELECTUAL

Cada uno de los programas que se han instalado en las computadoras de la entidad, incluyendo el software de gestión y la licencia de servicio de portadores han sido adquiridos legalmente y cuentan con las respectivas licencias de autorización de los fabricantes. Las marcas y el nombre comercial con el que trabaja la entidad son de propiedad exclusiva de la entidad, y está registrado en el Instituto Ecuatoriano de Propiedad Intelectual.