NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

TELE-RED, TELECOMUNICACIONES Y REDES S.A., está constituida en Ecuador desde el año 2004 y su actividad principal es la instalación, mantenimiento y reparación de estaciones de telecomunicaciones.

POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Estado de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF.

Bases de preparación

Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida entregada en el intercambio de los activos.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

Efectivo y equivalentes de efectivo

Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera (Nota 1).

Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Son registradas a su valor razonable e incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Esta provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes. El valor razonable de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se revelan en la Nota 2.

Inventarios

Están valuados como al costo promedio de adquisición, los cuales no exceden su valor neto de realización (Nota 3).
Las mercaderías en tránsito están valoradas al costo de adquisición incrementado por los gastos de importación incurridos hasta la fecha del estado de situación financiera (Nota 3).

Propiedades, planta y equipo

Son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de la pérdida de deterioro de valor, que se reconocen en los resultados cada año, según análisis previo.

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Administración (Notas 4)

Método de depreciación, vidas útiles y valores residuales

El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo, y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Ítem	**Vida útil (en años)**
Edificios e instalaciones	10 – 20
Equipos de oficina	10
Muebles de oficina	10
Equipos de computación	3
Vehículos	5

La Compañía si considera el valor residual de los activos fijos para la determinación del cálculo de la depreciación.

Retiro o venta de propiedades, planta y equipo

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo del rubro de propiedades, planta y equipo, es calculada como la diferencia

entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en los resultados del año.

En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas (Nota 4).

Deterioro del valor de los activos tangibles

Al final de cada período, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos tangibles a fin de determinar si existe un indicativo que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro.

Inversiones en subsidiarias y en asociada

La Compañía no tiene inversiones en subsidiarias ni compañías asociadas.

Obligaciones Bancarias

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Las obligaciones bancarias 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 (Nota 6)

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Son registradas a su valor razonable. El valor razonable de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se revelan en la Notas 5 y 7.

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

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 imponibles o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas por el Organismo de Control Tributario al final de cada período.

Impuestos diferidos

Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas 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. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. El activo por impuestos diferidos se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son medidos empleando las tasas fiscales que se esperan sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.
La Compañía realiza la compensación de activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos, sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente al Organismo de Control Tributario.

Impuestos corrientes y diferidos

Se reconocen como ingreso o gasto, y son registrados en los resultados del año, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera de los resultados, ya sea otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera de los resultados.

Provisión para activos y pasivos contingentes

Aún no hay necesidad de establecer provisiones del algún tipo de activos o pasivos contingentes.

Beneficios a empleados

Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio

Contamos con aproximadamente 25 personas con menos de 10 años laborando en la compañía, razón por la cual por normas legales vigentes no aplica la provisión de jubilación patronal ni de bonificaciones por desahucio.

Todos los trabajadores que han salido de esta compañía, que son alrededor de 13 personas, han salido por renuncia voluntaria, de acuerdo a esto, no es conveniente realizar provisión por bonificación de desahucio y despido intempestivo, por el momento.

Participación de trabajadores

La Compañía reconoce en sus estados financieros un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores sobre las utilidades de la Entidad. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades liquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales vigentes.

Bonos a la eficiencia de productividad de los empleados

La Compañía reconoce en sus estados financieros, bonos por eficiencia en la productividad de sus empleados. La base tomada para el cálculo de los referidos bonos está en virtud del cumplimiento de los objetivos y metas empresariales propuestas.

Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Venta de bienes

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes son reconocidos cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios de tipo significativo, derivado de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y los costos incurridos o por ocurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad, y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción (Nota 8).

Ingresos por dividendos e intereses

Nuestra compañía no recibe ingresos por dividendos de las inversiones en subsidiarias y asociadas, por lo tanto no se aplica esta es reconocido una norma.

Costos y gastos

Se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen (Nota 8).

Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros, no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Activos financieros

La Compañía registra sus activos financieros relacionados con cuentas por cobrar de largo plazo y están medidos en su totalidad al costo amortizado.

Cuentas por cobrar a largo plazo

Las cuentas por cobrar a largo plazo con compañías relacionadas y terceros son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Se clasifica en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado (no consolidado) de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRITICOS

La preparación de los presentes estados financieros, en conformidad con las NIIF, requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las Estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el periodo de la revisión y periodos futuros si la revisión afectas tanto al periodo actual como a periodos subsecuentes.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la Administración de TELE-RED, TELECOMUNICACIONES Y REDES S.A., ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

Deterioro de activos

A la fecha de cierre de cada periodo, o en aquella fecha que se considere necesario, la Administración analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio que los referidos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable del activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, es estima el valor recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo. Si el importe

recuperable es inferior al valor neto en libros del activo o unidad generadora de efectivo, se constituye la correspondiente provisión por deterioro por la diferencia, con cargo a los resultados integrales.

Durante el año 2016, TELE-RED, TELECOMUNICACIONES Y REDES S. A., no ha reconocido pérdidas por deterioro en sus rubros de activos.

Nota 1.

En el año 2016 la disponibilidad de fondos líquidos disminuyó en un 67,21% en relación al año 2015

Cuenta contable	2016	2015	Variación	% Crecimiento
Dinero en Cta.Cte en Bancos Locales	35.150,97	107.212,54	-72.061,57	-67,21%

Nota 2.

A la disminución de las ventas, hubo un aumento en la cartera por cobrar de 24,43% en relación al año 2015.

Cuenta contable	2016	2015	Variación	% Crecimiento
Clientes no relacionados	62.519,11	46.838,29	15.680,82	33,48%
(-) Provisión de Cuentas incobrables	-3.073,21	-6.974,60	3.901,39	-55,94%
Activos por Impuestos Corrientes	47.016,04	45.696,69	1.319,35	2,89%
Total Neto	106.461,94	85.560,38	20.901,56	24,43%

Nota 3.

Al final del ejercicio las mercaderías en bodega y en tránsito en el año 2015, se registró una disminución de un 23,17%

Cuenta contable	2016	2015	Variación	% Crecimiento
Mercaderías en Bodega	249.486,88	312.282,38	-62.795,50	-20,11%
Mercaderías en Tránsito	0,00	12.435,67	-12.435,67	-100,00%
Total Neto	249.486,88	324.718,05	-75.231,17	-23,17%

Nota 4.

Al cierre del ejercicio 2016, los activos fijos materiales netos aumentaron en un 9,93% en relación al año 2015.

Cuenta contable	2016	2015	Variación	% Crecimiento
Activos fijos materiales				
Terrenos	83.047,32	83.047,32	0,00	0,00%
Edificios	305.917,05	305.917,05	0,00	0,00%
Muebles y enseres	37.414,11	27.624,60	9.789,51	35,44%
Equipos de oficina	19.368,30	13.837,14	5.531,16	39,97%
Equipos de computación	10.318,04	9.435,89	882,15	9,35%
Vehículos	127.316,99	97.583,39	29.733,60	30,47%
Instalaciones	4.941,78	4.941,78	0,00	0,00%
Otros Activos fijos	0,00	0,00	0,00	0,00%
(-) Depreciación acumulada	-125.271,99	-121.156,92	-4.115,07	3,40%
Total Activos fijos materiales Netos	463.051,60	421.230,25	41.821,35	9,93%

Nota 5.

Las cuentas por pagar a proveedores disminuyeron en un 22,51% en relación con el año 2015.

Cuenta contable	2016	2015	Variación	% Crecimiento
Proveedores	299.476,70	386.466,45	-86.989,75	-22,51%

Nota 6.

Las deudas de préstamos a instituciones financieras disminuyeron en un 38,11% en relación al año 2015.

Cuenta contable	2016	2015	Variación	% Crecimiento
Prestamos con Instituciones Financieras				
Prestamos a C/P. con Inst.Financ.	66.960,12	79.635,34	-12.675,22	-15,92%
Prestamos a L/P. con Inst.Financ.	40.139,71	93.409,00	-53.269,29	-57,03%
Total Neto	107.099,83	173.044,34	-65.944,51	-38,11%

Nota 7.

Las deudas con instituciones de financiamiento no bancario, aumentaron en un 21,87% en relación al año 2015.

Cuenta contable	2016	2015	Variación	% Crecimiento
Otras Cuentas por Pagar				
Provisiones	58.576,18	83.521,38	-24.945,20	-29,87%
Otras Cuentas por Obligaciones	411.398,45	302.109,50	109.288,95	36,18%
Total Neto	469.974,63	385.630,88	84.343,75	21,87%

Nota 8.

Las ventas disminuyeron en un 44,19%, los costos y los gastos disminuyeron en un 51,87% y 13,05% respectivamente en relación al año 2014.

Cuenta contable	2016	2015	Variación	% Crecimiento
Ventas	1.343.472,65	2.407.195,38	-1.063.722,73	-44,19%
Costos	923.432,69	1.918.516,89	-995.084,20	-51,87%
Gastos	353.508,01	406.561,04	-53.053,03	-13,05%

Eco. Luis Enrique Valencia Monroy
Contador General