

## **WAYANTELECOM CIA. LTDA.**

### **Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre del 2012**

**(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica – US\$)**

#### **(1) Información General**

**WAYANTELECOM CIA. LTDA.** fue constituida en la ciudad de Quito – Ecuador, según escritura de constitución con fecha 18 de abril del 2012, inscrita en el Registro Mercantil el 26 de junio del 2012, la empresa queda domiciliada en la calle Quinta Transversal N49-68 y Los Olivos, barrio Buenos Aires.

Mediante escritura pública de fecha 22 de junio del 2012, la Compañía efectúa una aclaratoria a la constitución debido a un lapsus mecanográfico.

Su actividad principal constituye la construcción de estaciones de transmisión de telecomunicaciones, línea de radio comunicación, instalación, mantenimiento y reparación de estaciones de comunicación.

#### **(2) Bases de elaboración**

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes se establecen en la nota 3.

Además 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.

#### **(3) Principales políticas contables**

Los estados financieros de **WAYANTELECOM CIA. LTDA.**, comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2012, el estado de resultados integrales por el año terminado al 31 de diciembre del 2012, el estado de cambios en el patrimonio, y el estado de flujos de efectivo por el año terminado el 31 de diciembre del 2012.

#### **Moneda funcional y de prestación**

Las cifras incluidas en estos estados financieros y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía **WAYANTELECOM CIA. LTDA.** opera que es el Dólar de los Estados Unidos de América.

## **Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes**

En los estados de situación financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese periodo.

## **Efectivo y equivalentes de efectivo.-**

El efectivo y equivalentes de efectivo comprenden el efectivo disponible, los depósitos a la vista mantenidas en instituciones financieras y otras inversiones de corto plazo de alta liquidez con vencimientos originales de tres meses o menos.

## **Cientes y Otras Cuentas por cobrar.-**

Los documentos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Las ventas de la compañía en su gran mayoría se realizan en condiciones de crédito normales, y los valores de las cuentas por cobrar no tienen intereses.

Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El ingreso por intereses, incluyendo los intereses implícitos, si existieren, se reconocen como ingresos por inversiones e intereses y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por cobrar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial.

Al final de cada periodo se revisan los valores en libros de los clientes comerciales y otras cuentas por cobrar para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá una pérdida por deterioro que se presentará en el estado de resultados integrales.

## **Inventarios.-**

Los inventarios se registran al costo, el mismo que no excede el valor neto de realización. El costo de los inventarios se determina por el método promedio, excepto por la mercadería en tránsito que se registra al costo específico de la factura más los gastos de importación incurridos.

## **Propiedad y equipo.-**

Las partidas de propiedades y equipos se miden inicialmente por su costo.

*Medición inicial.-* El costo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, la puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del equipo o de rehabilitación de la ubicación del activo.

*La Medición posterior al reconocimiento - modelo del costo.-* Después del reconocimiento inicial, estas partidas de propiedad y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se

producen.

*Método de depreciación y vidas útiles.-* El costo de propiedades y equipos 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 por ser considerado un cambio en estimación contable.

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

|                            |        |
|----------------------------|--------|
| Equipo de computación      | al 33% |
| Muebles y enseres          | al 10% |
| Vehículos                  | al 20% |
| Equipo de telecomunicación | al 20% |

*Retiro o venta de propiedades y equipos.-* La utilidad o pérdida que proceda del retiro o venta de una partida de propiedad y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en el estado de resultados.

#### **Deterioro del valor de los activos.-**

La Compañía al final de cada período evalúa los valores en libros de sus activos a fin de determinar si existe algún indicio de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna). Cuando no es posible estimar el importe recuperable de un activo individual, la Compañía calcula el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece dicho activo. Cuando se identifica una base razonable y consistente de distribución, los activos comunes son también asignados a las unidades generadoras de efectivo individuales, o distribuidas al grupo más pequeño de unidades generadoras de efectivo para los cuales se puede identificar una base de distribución razonable y consistente.

El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos el costo de venta y el valor en uso. Al estimar el valor en uso, los flujos de efectivo futuros estimados son descontados del valor presente utilizando una tasa de descuento que refleja las valoraciones actuales del mercado respecto al valor temporal del dinero y los riesgos específicos para el activo para los cuales no se han ajustado los estimados de flujo de efectivo futuros.

Si el importe recuperable de un activo o unidad generadora de efectivo calculado es menor que su valor en libros, el valor en libros del activo o unidad generadora de efectivo se reduce a su importe recuperable. Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados.

Cuando una pérdida por deterioro es revertida, el valor en libros del activo o unidad generadora de efectivo aumenta al valor estimado revisado de su importe recuperable, de tal manera que el valor en libros incrementado no excede el valor en libros que se habría calculado si no se hubiera reconocido la pérdida por deterioro para dicho activo o unidad generadora de efectivo en años anteriores. El reverso de una pérdida por deterioro es reconocida automáticamente en resultados.

#### **Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar.-**

Las cuentas por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo, en su gran mayoría son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales que no tienen intereses.

El reconocimiento inicial es a valor razonable, después se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Si existen el gasto por intereses incluyendo los intereses implícitos se reconocen como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial.

### **Obligaciones financieras.-**

Son 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; cualquier diferencia entre el valor recibido (neto de los costos de transacción) y el valor de redención se reconoce en el estado de resultados durante el período del préstamo usando el método de interés efectivo.

Los préstamos se clasifican como pasivo corriente excepto 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.

### **Impuesto a la renta.-**

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

Los impuestos corrientes y diferidos, deberán reconocerse como ingreso o gasto, y ser incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, 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.

*Impuesto corriente.-* El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad tributaria gravable registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos impositivos o deducibles y partidas que nunca son 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.

Las disposiciones tributarias vigentes establecen que la tasa de impuesto a la renta será del 23% sobre las utilidades gravables para el año 2012 y el 13% si las utilidades son reinvertidas y capitalizadas por el contribuyente hasta el 31 de diciembre del año siguiente.

*Impuestos diferidos.-* 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. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias impositivos. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

La empresa reconocerá un impuesto diferido activo para todas aquellas diferencias temporarias deducibles que se espera que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se

espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

El impuesto diferido, correspondiente a 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, se reconoce en el resultado del período, excepto en la medida en que se relacione con partidas previamente reconocidas fuera de los resultados del período.

La Compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si, tiene reconocido legalmente el derecho de compensar, frente a la autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas; y los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se derivan del impuesto a la renta y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

### **Provisiones.-**

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado, es probable que tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su valor en libros representa el valor presente de dicho flujo de efectivo.

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente cierto que se recibirá el reembolso y el valor de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

*Provisión para jubilación patronal y desahucio.-* El Código del Trabajo de la República del Ecuador establece el derecho de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido un tiempo de servicio de 25 años en una misma institución.

Además el Código de Trabajo establece la obligación que tienen los empleadores de indemnizar a los empleados con el 25% de su último sueldo multiplicado por los años de servicio cuando la relación laboral termina por desahucio.

### **Reconocimiento de ingresos.-**

Los ingresos comprenden el valor razonable de la venta de bienes, neto de rebajas y descuentos. Los ingresos por venta se reconocen cuando la entidad ha entregado productos al cliente, el cliente ha aceptado los productos y la cobranza de las cuentas por cobrar correspondientes está razonablemente asegurada.

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- ❖ La empresa ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;

- ❖ La empresa no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- ❖ El importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad;
- ❖ Es probable que la empresa reciba los beneficios económicos asociados con la transacción
- ❖ Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

#### **Costos y gastos.-**

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y 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.

#### **Costos financieros**

Los costos financieros son reconocidos como un gasto en el periodo en el cual son incurridos.

#### **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.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la empresa tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

### **(3) Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES**

Los Estados Financieros correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2012 han sido los primeros estados financieros de la Compañía WAYANTELECOM CIA. LTDA. ya que está fue constituida a mediados del 2012 aplicando desde esa fecha las NIIF para PYMES.

### **(4) Efectivo y equivalentes de efectivo**

Al 31 de diciembre de 2012 la cuenta se encuentra conformada por:

|              |                    |
|--------------|--------------------|
| Bancos       | 5,732.32           |
| <b>Total</b> | <b>\$ 5,732.32</b> |

### **(5) Cuentas por cobrar**

Al 31 de diciembre de 2012 las cuentas por cobrar se conforman según el siguiente detalle:

|                        |                    |
|------------------------|--------------------|
| Crédito tributario IVA | 2,025.35           |
| <b>Total</b>           | <b>\$ 2,025.35</b> |

Al 31 de diciembre de 2012 las cuentas por cobrar no devengan intereses. Durante el año 2012 no existe movimiento de la provisión para cuentas incobrables

**(6) Inventarios**

La cuenta de inventarios se encuentra conformada por materiales y mercaderías de propiedad de la empresa que son destinadas para la generación de los ingresos operativos, los saldos presentados al 31 de diciembre de 2012 asciende a \$13,091.20

**(7) Propiedades y equipo**

No existe ningún movimiento de propiedades y equipo al 31 de diciembre de 2012

**(8) Cuentas y documentos por pagar a proveedores**

Un resumen de las cuentas por pagar al 31 de diciembre del es como sigue:

|                         |                     |
|-------------------------|---------------------|
| Proveedores comerciales | <u>12,842.93</u>    |
| <b>Total</b>            | <b>\$ 12,842.93</b> |

Un detalle de las obligaciones a corto plazo al 31 de diciembre de 2012 se resume a continuación:

|                                               |                    |
|-----------------------------------------------|--------------------|
| Obligaciones con el IESS                      | 1,616.30           |
| Obligaciones con empleados                    | 2,853.28           |
| Obligaciones con la administración tributaria | <u>1,024.63</u>    |
| <b>Total</b>                                  | <b>\$ 5,494.21</b> |

**(9) Participación de trabajadores e impuesto a la renta**

Para el año terminado el 31 de diciembre de 2012, las partidas conciliatorias que afectaron la utilidad contable a fin de determinar la participación de los trabajadores, así como la base gravada para el cálculo del impuesto a la renta de dicho año fue:

|                                                               |                    |
|---------------------------------------------------------------|--------------------|
| <i>Utilidad antes de la participación de los trabajadores</i> | \$ 2,879.00        |
| Participación a trabajadores                                  | <u>\$ 431.85</u>   |
| <i>Utilidad antes del impuesto a la renta</i>                 | \$ 2,447.15        |
| Más gastos no deducibles locales                              | <u>\$ 1,617.39</u> |
| <i>Utilidad gravable</i>                                      | <u>\$ 4,064.54</u> |
| Impuesto a la Renta                                           | \$ 934.84          |

**(10) Patrimonio de los socios**

**Capital social**

El 26 de junio del 2012 la compañía WAYANTELECOM CIA. LTDA. constituye la empresa con un capital de \$400.00

### **Reserva legal**

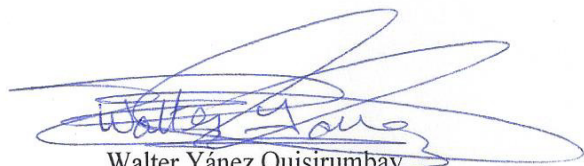
De conformidad con las disposiciones societarias vigentes, la Compañía deberá transferir a reserva legal un porcentaje no menor al 10% de la utilidad neta anual, hasta igualar por lo menos, el 50% del capital social de la Compañía. Dicha reserva no está sujeta a distribución a los accionistas, excepto en el caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas en las operaciones.

### **(11) Eventos subsecuentes**

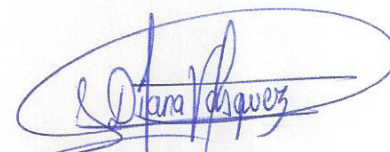
Entre el 31 de diciembre de 2012 y hasta la fecha de emisión del presente informe, no se produjeron eventos, que en opinión de la administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros que se adjuntan.

### **(12) Aprobación de los estados financieros**

Los estados financieros de la Compañía, al y por el año terminado el 31 de diciembre de 2012, han sido aprobados por la gerencia en fecha 25 de marzo de 2013.



Walter Yáñez Quisirumbay  
GERENTE



Ing. Diana Vásquez  
CONTADORA