

## **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO – DISPONIBLE**

En la actualidad este grupo se presenta en forma general como Activo Corriente Disponible- Caja Bancos, por aplicación de las NIIF este rubro se presentará bajo el nombre de Efectivo y Equivalentes de Efectivo.

Este rubro está conformado principalmente por saldos de cuentas bancarias y efectivo en caja.

El valor nominal en estas cuentas presenta cifras conocidas y no requiere ajustes por cuanto no se presentan riesgos de cambio en su valor nominal al momento de ser convertidas en efectivo

No se requieren ajustes por efectos de la aplicación de NIIF.

## **CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES**

En la actualidad este grupo se presenta en forma general como Activo Corriente Exigible – Clientes, por aplicación de las NIIF este rubro se presentará bajo el nombre de Activos Financieros – Cuentas y Documentos por Cobrar.

El rubro de cuentas por cobrar comerciales incluye, al 31 de diciembre de 2010, un saldo de Cuentas por Cobrar a la empresa Actibusiness S.A. por US\$ 24.994,68 los mismos que no cumplen con los requisitos exigidos por las NIIF para ser un activo, este rubro es producto de ajustes contables y no representa un valor real por cobrar por parte de la empresa. En adición incluye US\$ 10.990,50 por cobrar a la empresa Atcom S.A. sobre los cuales no se han determinado fechas específicas de pago y los abonos parciales se van a aplicando a esta cuenta durante el año 2011

Se requiere un ajuste para dar de baja el valor de US\$ 24.994,68 por no cumplir con los requerimientos para ser un activo según normativa NIIF.

## **OTRAS CUENTAS POR COBRAR – ANTICIPO A PROVEEDORES**

Al 1 de enero de 2011 corresponde principalmente a anticipos entregados por varios servicios, pagos que ya han sido efectuados durante el año 2010 sin embargo al 01 de enero de 2011 no cuentan con documentación de respaldo. Durante el año 2011 estos rubros se regularizan mediante la emisión de liquidaciones de compras y servicios

No se requieren ajustes por efectos de la aplicación de NIIF.

## **ANTICIPO IMPUESTOS SRI – CREDITO TRIBUTARIO**

Al 1 de enero de 2011 corresponden a valores de crédito tributario de impuestos por retenciones en la fuente de IVA e impuesto a la renta de clientes así como también el crédito tributario del

IVA en compras. Estos rubros se liquidan mes a mes en las declaraciones del SRI así como también en la declaración anual de impuesto a la renta.

No se requieren ajustes por efectos de la aplicación de NIIF.

### **INVENTARIOS**

Este rubro está conformado principalmente por artículos disponibles para la venta. Al 1 de enero de 2011 se ha efectuado el respectivo análisis de VNR producto de lo cual no resultan diferencias que requieran de ajustes por aplicación de las NIIF.

No se requieren ajustes por efectos de la aplicación de NIIF.

### **PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO**

En la actualidad este rubro se presenta bajo la denominación de Activo Fijo, por aplicación de las NIIF este rubro se presentará bajo el nombre de Propiedades Planta y Equipo.

El saldo neto al 1 de enero de 2011 corresponde al 1.10% del total de activos por lo que el análisis específico de este rubro no es necesario en función del principio de costo – beneficio por ser un rubro inmaterial frente a la totalidad de los activos. La propiedad más representativa corresponde a una moto marca Honda que fue vendida con fecha 6 de abril de 2011

No se requieren ajustes por efectos de la aplicación de NIIF.

### **GASTOS DE ORGANIZACIÓN Y CONSTITUCION**

Al 1 de enero de 2011 incluye US\$ 310.78 por gastos de organización y constitución y su amortización acumulada por el mismo valor.

A pesar de ser un rubro inmaterial se procede a realizar el ajuste para eliminar estos rubros del estado financiero de acuerdo a la normatividad Pymes que no admite este tipo de gastos diferidos.

### **PASIVO**

Al 1 de enero de 2011 se incluyen rubros por pagar al proveedor LINKTEL S.A. los mismos que son liquidados dentro de los plazos normales de crédito y se liquidan en el mes de marzo de 2011.

En adición, se incluyen rubros por pagar a varias empresas sobre los cuales no se conocía el plazo específico en el cuál esta deuda sería cancelada y corresponden a préstamos por liquidez.

De igual manera, los rubros incluidos como Otras cuentas por pagar corresponden en su mayoría a anticipos de proveedores por obras contratadas (CNT) que son liquidadas en el tiempo normal que estipula el contrato. El rubro de CNT se liquida con la respectiva factura en el mes de abril de 2011

No se requieren ajustes por efectos de la aplicación de NIIF.

### **OBLIGACIONES BANCARIAS**

Corresponden a cheques postfechados de varios proveedores que se liquidan dentro del plazo normal de los contratos y cuyo depósito se efectiviza con fecha 1 de marzo de 2011

No se requieren ajustes por efectos de la aplicación de NIIF.

### **BENEFICIOS A EMPLEADOS**

En la actualidad la empresa no cuenta con un número significativo de empleados por lo que no ha efectuado una provisión para jubilación patronal. Este rubro no se contempla en los estados financieros de la entidad.

En función del principio de costo – beneficio la empresa no realizará un cálculo de jubilación patronal ni desahucio.

## **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO – DISPONIBLE**

En la actualidad este grupo se presenta en forma general como Activo Corriente Disponible- Caja Bancos, por aplicación de las NIIF este rubro se presentará bajo el nombre de Efectivo y Equivalentes de Efectivo.

Este rubro está conformado principalmente por saldos de cuentas bancarias y efectivo en caja.

El valor nominal en estas cuentas presenta cifras conocidas y no requiere ajustes por cuanto no se presentan riesgos de cambio en su valor nominal al momento de ser convertidas en efectivo

No se requieren ajustes por efectos de la aplicación de NIIF.

## **CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES**

En la actualidad este grupo se presenta en forma general como Activo Corriente Exigible –Clientes, por aplicación de las NIIF este rubro se presentará bajo el nombre de Activos Financieros – Cuentas y Documentos por Cobrar.

El rubro de cuentas por cobrar comerciales incluye, al 31 de diciembre de 2011, un saldo de Cuentas por Cobrar a la empresa Actibusiness S.A. por US\$ 24.994,68 los mismos que no cumplen con los requisitos exigidos por las NIIF para ser un activo, este rubro es producto de ajustes contables y no representa un valor real por cobrar por parte de la empresa, sin embargo este rubro ya ha sido ajustado a inicio del período NIIF. En adición incluye US\$ 10.990,50 por cobrar a la empresa Atcom S.A. sobre los cuales no se han determinado fechas específicas de pago y los abonos parciales se van a aplicando a esta cuenta durante el año 2012

US\$ 12.707,36 corresponden a cuentas por cobrar a la empresa CNT los mismos que son recuperados en el ciclo normal del giro del negocio, el 17 de abril de 2012

No se requieren ajustes por efectos de la aplicación de NIIF.

## **OTRAS CUENTAS POR COBRAR – ANTICIPO A PROVEEDORES**

Al 31 de diciembre de 2011 corresponde principalmente a cuentas por cobrar a la compañía Atcom S.A. por US\$ 29.700 sobre los cuales no se han determinado fechas específicas de pago y los abonos parciales se van a aplicando a esta cuenta durante el año 2012. De igual manera, el grupo de préstamos a corto plazo corresponden a préstamos de liquidez efectuados a las compañías Actibusiness y Atcom sobre los cuales no se han determinado fechas específicas de pago y los abonos parciales se van a aplicando a esta cuenta durante el año 2012.

El saldo de US\$ 5.500 corresponde a cuentas por cobrar a la empresa Redesairtel Cía. Ltda. los mismos que han sido cobrados en el ciclo normal del giro del negocio, el 05 de enero de 2012

No se requieren ajustes por efectos de la aplicación de NIIF.

### **ANTICIPO IMPUESTOS SRI – CREDITO TRIBUTARIO**

Al 31 de diciembre de 2011 corresponden a valores de crédito tributario de impuestos por retenciones en la fuente de IVA e impuesto a la renta de clientes así como también el crédito tributario del IVA en compras. Estos rubros se liquidan mes a mes en las declaraciones del SRI así como también en la declaración anual de impuesto a la renta.

No se requieren ajustes por efectos de la aplicación de NIIF.

### **INVENTARIOS**

Este rubro está conformado principalmente por artículos disponibles para la venta. Al 31 de diciembre de 2011 el saldo de la cuenta inventarios representa el 1.47% del total de activos por lo que en función del principio de costo beneficio no requiere de un análisis específico por implementación de NIIF.

No se requieren ajustes por efectos de la aplicación de NIIF.

### **PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO**

En la actualidad este rubro se presenta bajo la denominación de Activo Fijo, por aplicación de las NIIF este rubro se presentará bajo el nombre de Propiedades Planta y Equipo.

El saldo neto al 31 de diciembre de 2011 corresponde al 0.25% del total de activos por lo que el análisis específico de este rubro no es necesario en función del principio de costo – beneficio por ser un rubro inmaterial frente a la totalidad de los activos.

No se requieren ajustes por efectos de la aplicación de NIIF.

### **GASTOS DE ORGANIZACIÓN Y CONSTITUCION**

Al 31 de diciembre de 2011 incluye US\$ 310.78 por gastos de organización y constitución y su amortización acumulada por el mismo valor.

Este valor ha sido ya incluido en los ajustes NIIF de inicio del período.

No se requieren ajustes por efectos de la aplicación de NIIF.

## **PASIVO**

Al 31 de diciembre de 2011 corresponden principalmente a anticipos de la empresa CNT los mismos que se liquidan en el mes de marzo de 2012.

En adición, se incluyen rubros por pagar a varias empresas sobre los cuales no se conocía el plazo específico en el cuál esta deuda sería cancelada y corresponden a préstamos por liquidez.

No se requieren ajustes por efectos de la aplicación de NIIF.

## **BENEFICIOS A EMPLEADOS**

En la actualidad la empresa no cuenta con un número significativo de empleados por lo que no ha efectuado una provisión para jubilación patronal. Este rubro no se contempla en los estados financieros de la entidad.

En función del principio de costo – beneficio la empresa no realizará un cálculo de jubilación patronal ni desahucio.