
**SERVICIOS DE TELECOMUNICACIONES CABLES&WIRELESS CIA.
LTDA.**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (NIIF)
Al 31 de Diciembre del 2013.

ANEXO 1

CUENTAS POR COBRAR

El detalle de la cuenta al 31 de diciembre del 2013, con valores ajustados es como sigue:

Cuenta	Valor Expresado en US\$
A) Clientes	40,272.06
B) Provisión de Cuentas Incobrables	(20,625.71)
C) Anticipo Proveedores	10,066.37
D) Préstamos Empleados	616.64
E) Anticipos Empleados	2454.04
F) Impuestos	15,019.35
G) Impuesto Diferido	3,863.90

A) Clientes

Luego de un análisis detallado de cada componente de esta cuenta se ha observado que existe una diferencia entre el valor registrado en clientes por cobrar internet del estado financiero con el módulo de cuentas por cobrar por un valor de US\$ 20,625.71, el detalle se encuentra en el **ANEXO 1A**, en base a esta información se observó que la provisión es razonable en los Estados Financieros de acuerdo a NIIF.

Política del manejo de clientes

El otorgamiento de crédito directo a clientes busca brindar facilidades de pago a los consumidores para facilitar la adquisición de productos en la empresa, tomando siempre en cuenta el flujo de caja y el riesgo como máximas prioridades.

El plazo máximo de crédito es 30 a 90 días, que debe ser cobrado en al menos cuotas mensuales.

Todas las transacciones de crédito (sin excepción) deben ser debidamente respaldadas con documentos que garanticen el pago de la transacción, como ordenes de compra, cheques u otros y debidamente aprobados por el jefe de área correspondiente (local, corporativo, subdistribución).

B) Provisión Cuentas Incobrables

Se analizó la posibilidad de crear una **provisión financiera de cuentas incobrables**; y, se analizaron los siguientes factores:

- Para determinar la provisión adecuada de cuentas incobrables se ha tomado en consideración el reporte de cartera separada por edades de vencimiento.

- Se revisó la totalidad de las facturas pendientes de cobro al 31 de diciembre del 2013, para observar si las mismas fueron ya cobradas el análisis se encuentra en el **ANEXO 1A**.

Política de provisión de cartera

Se registrará como provisión todo saldo de cartera que supere los 360 días de mora desde la fecha del vencimiento de la cuota correspondiente. Finalmente se hará una revisión anual por parte de contabilidad para establecer cuentas de dudosa cobranza que deberán también ser tomadas en cuenta para la provisión.

C) Anticipo Proveedores

Luego de un análisis a esta cuenta se observó que los valores corresponden a dinero real entregado a los proveedores, los mismos que están respaldados con los comprobantes de egreso, estos valores no serán afectados por aplicación de la NIIF en razón de que se encuentran a un valor razonable y están debidamente sustentadas.

D) Préstamos a Empleados

Luego de un análisis a esta cuenta se observó que los valores corresponden a dinero real entregado a los proveedores, los mismos que están respaldados con los comprobantes de egreso, estos valores no serán afectados por aplicación de la NIIF en razón de que se encuentran a un valor razonable y están debidamente sustentadas.

E) Anticipos a Empleados

Luego de un análisis a esta cuenta se observó que los valores corresponden a las quincenas pagadas a los trabajadores, los mismos que están respaldados con los comprobantes de egreso y roles de pagos, estos valores no serán afectados por aplicación de la NIIF en razón de que se encuentran a un valor razonable y están debidamente sustentadas.

F) Impuestos

Esta cuenta es parte del grupo establecido por la Administración Tributaria para el registro de valores correspondientes a impuestos.

G) Impuesto por Activo Diferido

Hay que mencionar que dentro de este grupo de cuentas se generará, por efecto de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF 1), y la NIC 12, Impuesto sobre las Ganancias, un rubro por Impuestos de Activo Diferido; cuenta que reflejará las cantidades de impuestos sobre las ganancias a favor del contribuyente en períodos futuros, relacionadas con las diferencias temporarias

deducibles. En este sentido la Administración Tributaria no ha establecido su reglamentación a fin de saber el tratamiento que deba darse a este rubro.

Este rubro se originó por la insuficiencia en la provisión de cuentas incobrables ver **Asiento 1A**.

Política de impuestos

La gerencia establece que todo lo relacionado a impuestos deberá estar sujeto a normas de presentación del Servicio de Rentas Internas, a pesar de que este no haya dictado normas respecto a la implementación de NIIFS.

ANEXO 2

INVENTARIOS

El detalle de la cuenta al 31 de diciembre del 2013, con valores ajustados es como sigue:

Cuenta	Valor Expresado en US\$
A) Inventarios	30,970.58

A) Inventarios

Los inventarios a la fecha de nuestro análisis observamos que se encuentra a un valor razonable, además de que la mayoría de los ítems son utilizados como insumos para la elaboración de los productos de la compañía, con estos antecedentes no se vio la necesidad de establecer una provisión por obsolescencia de inventarios, la administración realizara un análisis al final de cada periodo para registrar una posible provisión enmarcado a lo establecido en la NIC 2 INVENTARIOS.

ANEXO 3

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS

El detalle de la cuenta al 31 de diciembre del 2013, con valores ajustados es como sigue:

<u>Cuenta</u>	<u>Valor Expresado en US\$</u>
Instalaciones	1,020.00
Equipos de Red	167,636.71
Muebles y Enseres	7,205.76
Vehículos	13,625.00
Equipos de Computación	10,240.52
Herramientas	454.39
Otros Activos	11,341.07
Depreciación Acumulada	(124,670.64)

Dentro de Propiedad Planta y Equipo hemos aplicado los siguientes procedimientos:

1. Se ha verificado que el saldo del costo de Propiedad Planta & Equipo y la depreciación acumulada de cada ítem sean los correctos a la fecha de nuestro análisis, del cual existe una diferencia de US\$ 51.60, de Equipo de Computación con el saldo del detalle de Propiedad Planta y Equipo y (31.32) en Equipos de Red con el saldo del detalle de Propiedad Planta y Equipo, las diferencias se encuentran en el **Anexo de Propiedad Planta y Equipo xlc**, el ajuste en el **ASIENTO 4**, con efecto a Resultados Acumulados Adopción por Primera Vez de NIIF.
2. Sobre la base de la información histórica facilitada por el área financiera hemos procedido a realizar un recalcu de la depreciación de los equipos de Propiedad Planta y Equipo, comparando con el detalle del módulo de PPE, del cual no presentó diferencias significativas, pero se comparó con los saldos de la depreciación acumulada del estado financiero en el que si presenta diferencias dicho análisis se encuentra en el los ajustes se encuentran en el **Anexo de Propiedad Planta y Equipo xlc** y los ajustes en el **ASIENTO 5 y ASIENTO 6**.

Política de Activación Propiedad, planta y equipos

La administración ha considerado que se cumplan dos condiciones para la activación de bienes: la primera, que el monto del bien no sea menor a US\$ 50.00 para ser activado, excepto en Equipos de Red en razón de que se activará cualquier monto y la segunda: que el bien a ser activado sea una unidad generadora de efectivo o sea

que contribuya a generar efectivo de forma significativa a la compañía, si cumplen estas dos condiciones se activara de caso contrario se registrará al gasto.

Se establecerá un tiempo de duración de cada ítem de acuerdo a la realidad del giro del negocio y su uso, estos valores se revisarán en forma anual.

Instalaciones

- El saldo presentado en libros se mantendrá como costo indexado.
- La administración ha considerado un tiempo de vida útil estimada de 20 años tiempo acorde a las actividades del negocio.

Equipos de Red

- El saldo presentado en libros se mantendrá como costo indexado.
- La administración ha considerado un tiempo de vida útil estimada de 5 años tiempo acorde a las actividades del negocio.

Muebles y Enseres

- El saldo presentado en libros se mantendrá como costo indexado.
- La administración ha considerado un tiempo de vida útil estimada de 10 años tiempo acorde a las actividades del negocio.

Vehículos

- El saldo presentado en libros se mantendrá como costo indexado.
- La administración ha considerado un tiempo de vida útil estimada de 3 años tiempo acorde a las actividades del negocio.

Equipos de Computación

- El saldo presentado en libros se mantendrá como costo indexado.

-
- La administración ha considerado un tiempo de vida útil estimada de 3 años tiempo acorde a las actividades del negocio.

Herramientas

- El saldo presentado en libros se mantendrá como costo indexado.
- La administración ha considerado un tiempo de vida útil estimada de 10 años tiempo acorde a las actividades del negocio.

El departamento de contabilidad al final de cada periodo realizará un análisis del activo para determinar un posible deterioro del bien y debe ser registrado, de acuerdo a lo indicado en la NIC 36, Deterioro de Activos.

ANEXO 4

OBLIGACIONES BANCARIAS

El detalle de la cuenta al 31 de diciembre del 2012, con valores ajustados es como sigue:

Cuenta	Valor Expresado en US\$
Préstamos Bancarios	11,268.49

Son préstamos realizados con entidades financieras locales los que se encuentran respaldados adecuadamente estos valores no serán afectados por aplicación de la NIIF en razón de que se encuentran a un valor razonable y están debidamente sustentadas.

ANEXO 5

CUENTAS POR PAGAR

El detalle de la cuenta al 31 de diciembre del 2012, con valores ajustados es como sigue:

Cuenta	Valor Expresado en US\$
A) Proveedores Locales	17,588.07
B) Anticipo Clientes	10,736.45
C) Empleados por Pagar	5,896.75

A) Proveedores Locales

Se observó que la cuenta de proveedores locales en las cuentas Proveedores no Pagables 2011 y Proveedores no Pagables 2012, se encuentran con signo contrario a su naturaleza por un valor total de US\$ 148.74, por lo que se procedió en realizar un ajuste a estas cuentas para dejar a un valor razonable el estado financiero cuyo registro está en el **ASIENTO 7**, por aplicación de NIIF.

B) Anticipo Clientes

Se observó que la cuenta existen cuentas de depósitos no identificado por un valor de US\$ 3,153.17 y Anticipo clientes venta por un valor de US\$ 55.15, que no han podido ser liquidados por tal razón estos valores fueron ajustados contra la cuenta Resultados Acumulados Adopción por Primera Vez de NIIF, el registro contable se encuentra en el **ASIENTO 8**.

Además se observó que la cuenta Anticipo Cliente Internet no está cuadrada con el módulo de anticipos por un valor de US\$ 7,077.89, por eso se ajustó este saldo en el **ASIENTO 9**, con el objeto de dejar esta cuenta a un valor razonable en el estado financiero y el detalle del anticipo se encuentra en el **ANEXO 5A**.

C) Empleados por Pagar

El valor presentado en el estado financiero corresponde a los sueldos por pagar, por lo que esta cuenta no tendrá efecto por aplicación de NIIF ya que se encuentra a un valor razonable.

ANEXO 6

OBLIGACIONES FISCALES

El detalle de la cuenta al 31 de diciembre del 2012, con valores ajustados es como sigue:

Cuenta	Valor Expresado en US\$
A) Impuestos por Pagar	3,850.76

El registro corresponde a las obligaciones impositivas las cuales se encuentran registradas de acuerdo a la Normativa Tributaria Vigente del país, en razón esta cuenta se encuentra a un valor razonable y no se realizan ajustes por aplicación de NIIF.

ANEXO 7

OBLIGACIONES SOCIALES

El detalle de la cuenta al 31 de diciembre del 2012, con valores ajustados es como sigue:

Cuenta	Valor Expresado en US\$
A) Obligaciones Sociales por Pagar	6,760.79

Las obligaciones por pagar al IESS como son el aporte personal y prestamos hipotecarios además esta cuenta compone los decimos y fondos de reserva del trabajado, estos valores están adecuadamente registrados según las NIIF.

ANEXO 8

OBLIGACIONES LARGO PLAZO

El detalle de la cuenta al 31 de diciembre del 2012, con valores ajustados es como sigue:

Cuenta	Valor Expresado en US\$
A) Préstamos Compañías Relacionadas	45,576.60
B) Cuentas por Pagar Accionistas	3,000.00

Las Obligaciones de estas cuentas se encuentran debidamente sustentadas con un pagaré, es por esta razón que no se realizarán ajustes por aplicación de NIIF.

ANEXO 9

PATRIMONIO

El detalle de la cuenta al 31 de diciembre del 2012, con valores ajustados es como sigue:

Cuenta	Valor Expresado en US\$
A) Capital Social	400.00
B) Reserva Legal	4,933.88
C) Aportes Futuras Capitalizaciones	88,000.00
D) Pérdidas Acumuladas Años Anteriores	(30,729.59)
E) Utilidades Acumuladas	10,874.20
F) Resultados Acumulados Adopción por Primera Vez de NIIF	(2,752.29)

A) Capital Social

El capital social se encuentra registrado al valor contenido en el último aumento de capital y reforma de estatutos perfeccionados el 10 de octubre del 2005.

B) Reserva Legal

El saldo presentado corresponde a las reservas enmarcadas a la normativa del país la que se encuentran a un valor razonable por lo que no se realizarán ajustes por aplicación de las NIIF.

C) Aportes para Futura Capitalización

El saldo presentado corresponde a las reservas para aumento de capital que se encuentran a un valor razonable por lo que no se realizarán ajustes por aplicación de las NIIF.

D) Resultados Acumulados

Son saldos de utilidades o pérdidas acumuladas de años anteriores por lo cual este valor no va tener efecto por aplicación de NIIF, en razón de que se encuentra a un valor real.

E) Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción por Primera vez de las NIIF

El saldo presentado en esta cuenta refleja el total de ajustes realizado por conversión de los estados financieros de Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) a Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades

(NIIF), presentando un efecto desfavorable de US\$ 2,752.29, cabe señalar que no se han realizado los registros correspondientes a provisión por jubilación patronal.

Los registros se hicieron afectando a la cuenta de Resultados Acumulados de acuerdo a la resolución N° SC. ICI.CPAIFRS.G.11.007, del 09 de septiembre del 2011, expedida por el Régimen de Compañías en su Artículo 2, el cual menciona que: "Los resultados provenientes de la implementación por primera vez de NIIF que generaron saldo acreedor sólo podrá ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas o devuelto en el caso de liquidación de la compañía".

"De registrar un saldo deudor en la subcuenta "Resultados Acumulados de la adopción por primera vez de las NIIF", este podrá ser absorbido por los resultados acumulados y los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere".


JORGE BROAÑO
CONTADOR GENERAL