

SERVITELCONET CIA.. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

CORRESPONDIENTE AL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

(En dólares Americanos)

1. INFORMACIÓN GENERAL

SERVITELCONET CIA. LTDA...: (En adelante "La empresa") Es una Empresa legalmente de responsabilidad limitada, constituida en el Ecuador, inicia sus actividades en septiembre del 2014

OBJETO SOCIAL: Venta al por mayor de equipos y aparatos de telecomunicaciones, incluido sus partes y piezas.

DOMICILIO FISCAL: Pedro Vicente Maldonado, RUC 2390018293001

2. Bases de elaboración

Estos estados financieros consolidados se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en dólares americanos.

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 del grupo se establecen en la nota 3. En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables del grupo y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la nota 4.

3. Políticas contables

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2016, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.

3.1. POLÍTICAS PARA EL PERSONAL:

Servitelconet Cía. Ltda. previo a la contratación de personal, realiza una evaluación y calificación de los aspirantes al cargo a contratar, posteriormente selecciona el personal idóneo, y realiza contratos a plazo indefinido con período de prueba.

Los trabajadores, cuentan únicamente con el Seguro Social. No se posee seguros médicos privados.

La compañía efectúa sus pagos de forma mensual. Los descuentos de aportes al IESS, y otros en general, se descuentan a fin de mes.

La compañía si concede préstamos al personal. Los montos inferiores a \$100 se consideran anticipos, y se descuentan en el siguiente pago. Los montos superiores a \$100 se consideran préstamos, y puede conceder plazo desde 1 hasta 6 meses dependiendo el monto, de acuerdo al monto. Los anticipos y préstamos son aprobados únicamente por el Gerente General.

El pago del sueldo, y los anticipos o préstamos, se realizan a través de cheques directamente al trabajador, o transferencia a las cuentas bancarias personales.

La aportación personal del 9.45% al seguro, se descuenta de cada trabajador. En ningún caso la empresa asume este valor.

La revisión salarial es revisada anualmente, y en caso de modificaciones estas deben ser aprobadas por el Gerente General.

El pago de beneficios sociales se lo realiza de forma acumulada en los meses que corresponden, Décimo tercero en Diciembre, y Décimo cuarto en marzo de cada año esto siempre que el trabajador haya solicitado por escrito la acumulación, de lo contrario se pagarán de forma mensualizada como dispone el código de trabajo.. Las utilidades se pagan de forma acumulada en abril de cada año.

3.2. POLÍTICAS PARA EL DEPARTAMENTO COMERCIAL:

Actualmente la empresa cuenta con dos oficinas, promocionando el servicio en las plazas de los cantones de La Concordia, La Unión, Pedro Vicente Maldonado, y sectores aledaños.

Otros medios de publicidad, se hacen a través de radio, redes sociales, volanteo masivo y participando con un stand en ferias o lugares concurridos cuando las circunstancias lo ameriten. Ésta publicidad va dirigida al público en general por lo que se realiza de permanentemente.

Los clientes actuales son residenciales y corporativos.

En cuanto a precios, para los clientes estos se manejan en base a un análisis de mercado.

La política de cobro, es que éste se haga efectiva antes del cierre de cada mes, es decir que no se puede brindar el servicio a quien adeude una factura vencida, por lo que se cobra antes de los 15 días de cada mes en curso.

Los clientes, pagan cuando pueden, pero se estima que no pasen del día 25 de cada mes en curso. Cada lunes se entrega el reporte de cuentas por cobrar al gerente, para que dar seguimiento a la gestión de cobranza, el área administrativa-financiera se encarga de hacer las gestiones de cobro a los clientes que adeuden facturas vencidas.

Para cuentas que se las considera como incobrables, se realiza una gestión previa de seguimiento, involucrando al personal que contactó con el cliente para luego, declararlo como incobrable por la Gerencia General.

3.3. POLÍTICAS PARA INVENTARIOS:

Los inventarios que se mantienen son exclusivamente para uso de los activos que prestan servicios y mantienen niveles de rotación sumamente altos. Normalmente los inventarios son adquiridos para su uso y no para stock, El inventario adquirido es radio ap, router wifi, y cable utp. En cuanto a equipos de repuestos se adquieren según las necesidades que se presenten.

3.4. POLÍTICAS PARA CUENTAS POR PAGAR

La política de la compañía es conseguir siempre tiempo de crédito de al menos 15 a 30 días.

La forma de pago cuando es a crédito se lo hace con cheques post fechados, y cuando son pagos al contado se los realiza con transferencia.

Los pagos del IESS y de impuestos al SRI se hacen a través de débito automático.

3.5. POLÍTICAS PARA GASTOS

Los gastos de hasta \$40 se desembolsan a través de caja chica. Los gastos de montos superiores deben tener aprobación de gerencia, y se paga a través de cheques o transferencias. El monto autorizado para la caja chica es de \$300.

Los egresos superiores a \$20 deben contar siempre con la autorización de gerente general.

Toda compra de equipos, repuestos, suministros inferior a \$100 se considerará como un gasto.

3.6. POLÍTICAS PARA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Los porcentajes de depreciación aplicados son los determinados para el tiempo de vida útil estimada de cada activo.

Los robos, hurtos o pérdidas de equipos son asumidos por la compañía, por cuanto no se cuenta con Seguro para Robo.

Los equipos, artefactos, herramientas, y otros bienes se entrega a cada trabajador que estará a cargo, mediante un Acta de Entrega -Recepción.

Los bienes una vez adquiridos son incluidos en el cuadro de activos fijos que mantiene la compañía, donde se detalla su estado y valor actual. Al momento no cuentan con listado de activos fijos para sumar valor a los activos de la empresa.

3.1. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

El gasto por impuesto a las ganancias del año comprende la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los Estados Financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias imponibles que se esperan que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias deducibles que se espera que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos, se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisará en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras, cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuesto diferido, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas por el SRI.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta", cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

Durante el ejercicio 2016 la empresa registró como impuesto a la renta corriente causado el valor determinado sobre la base del 22% sobre las utilidades gravables, no se considera anticipo por ser empresa que se acoge al beneficio de COPCI.

La tarifa de Impuesto a la Renta a partir del año 2013 es el 22% de las utilidades después de participación de trabajadores.

3.2. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Esta norma permite definir planes de aportaciones definidas y planes de beneficios definidos. Un plan de aportaciones definidas es un plan de pensiones bajo el cual la empresa paga aportaciones fijas a un fondo y no tiene ninguna obligación, ni legal ni implícita, de realizar aportaciones adicionales al fondo.

Los planes de beneficios definidos establecen el importe de la prestación que recibirá un empleado en el momento de su jubilación, normalmente en función de uno o más factores como la edad, años de servicios y remuneraciones.

El pasivo reconocido en el balance (Reserva Jubilación Patronal) respecto de los planes de prestaciones definidas, es el valor actual de la obligación por prestaciones definidas en la fecha del balance menos el valor razonable de los activos afectos al plan.

Para SERVITELCONET, la obligación por prestaciones se calcula anualmente, los beneficios por despido, desahucio y jubilación.

3.3. RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos. El ingreso se expone neto, de impuesto, descuentos o devoluciones.

3.4. RECONOCIMIENTO DE COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

3.5. PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES

La empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

3.6. PRINCIPIO DE NEGOCIO EN MARCHA

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por lo tanto la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

3.7. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

- **Actividades Operativas:** actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.
- **Actividades de inversión:** las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.
- **Actividades de financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.
- **Flujos de efectivo:** entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiéndose por estos: Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

El Estado de Flujos de Efectivo en la fecha de transición no sufre modificación alguna debido a que el ajuste efectuado para la aplicación de la NIC/NIIF, no afecta al efectivo, solo es un ajuste con efecto retrospectivo al Patrimonio (Resultados acumulados provenientes por la adopción de NIIF).

3.8. SITUACIÓN FISCAL

Al cierre de los Estados Financieros la empresa no ha sido sujeta de revisión por parte de las autoridades fiscales, la Gerencia considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la empresa.

Sin embargo es necesario acotar que las pérdidas acumulados al 31 de diciembre del 2016 superan el 50% del capital social, situación que si genera una situación desfavorable para el empresa, y que puede ser sujeta a observación por parte del ente regulador.

4. GESTIÓN DE RIESGO FINANCIERO

La empresa está expuesta a determinados riesgos que gestiona mediante la aplicación de sistemas de identificación, medición, limitación de concentración y supervisión.

Entre los principios de buena administración destacan los siguientes:

- Cumplir estrictamente con todas las normas aprobadas y divulgadas por el Presidente y Gerente*
- Se definen políticas de conocimiento técnico y capacidades suficientes para asegurar una gestión eficaz a favor del cliente, minimizando el riesgo de control interno, financieros y ante las entidades de control.*
- Se desarrollan y aplican control de calidad necesario para asegurar que las operaciones se realizan según las políticas, normas y procedimientos establecidos.*

Los principales riesgos de la empresa se derivan del desarrollo de su propia actividad y dentro de ésta, los principales aspectos a destacar son:

- **Política de calidad:** Para garantizar la calidad de nuestros servicios la empresa cuenta con un sistema de control interno, mediante el comité de calidad, cumpliendo con los estándares de ética, normas de general aceptación.*
- **Política Jurídica:** En relación con los conflictos que pudieran surgir en relación con la actividad de la empresa, con los diversos agentes del mercado, laboral, tributario, es práctica habitual mantener una línea de solución a los conflictos por medio de la mediación. No obstante, y para prevenir riesgos por esos motivos, la empresa cuenta con asesores jurídicos propios, que mantienen una actitud preventiva.*
- **Política de seguros:** La empresa mantiene una política de seguros de responsabilidad civil y todo riesgo, al mismo tiempo se encuentran aseguradas las oficinas, líneas de producción, inventarios y vehículos.*
- **Política de RRHH:** La empresa cumple con el código laboral y disposiciones del Ministerio del Trabajo, motivando permanentemente al valioso elemento de Recursos Humanos, ha puesto a disposición de los empleados el reglamento de trabajo y de seguridad industrial.*

HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

No se tiene conocimiento de hechos ocurridos con posterioridad al cierre de estos estados financieros, que pudieran afectarlos significativamente a su presentación.

4. Información aclaratoria de las cifras del balance

4.1. Ingresos por actividades ordinarias

	<u>AÑO 2016</u>	<u>AÑO 2015</u>
VENTAS NETAS	84,121.90	11,739.78
COSTO DE VENTAS		-
GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS	74,675.78	19,053.00
UTILIDAD ANTES DE PARTIC. DE TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	9,446.12	(7,313.22)
Participación de trabajadores	1,416.92	-
Impuesto a la renta del año	1,510.89	-
UTILIDAD NETA DEL PERÍODO	6,518.31	(7,313.22)

Los ingresos se componen por el servicio de internet, En el año 2016 se inicia con la facturación de la empresa, que no fue suficiente para cubrir los gastos generados en el mismo período.

Se registra una utilidad del período por \$6518.31 que servirá para asumir las pérdidas acumuladas de años anteriores.

4.2. Gasto por impuesto a la renta y participación a trabajadores

	<u>AÑO 2016</u>	<u>AÑO 2015</u>
Participación de trabajadores	1,416.92	-
Impuesto a la renta del año	1,510.89	-

4.3. Efectivo y equivalentes

	<u>AÑO 2016</u>	<u>AÑO 2015</u>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	16,567.27	4,097.12
TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	16,567.27	4,097.12

El efectivo disponible fue de \$ 16567.27 que corresponde a un saldo en caja de los cobros que se realizaron últimos días del año, más el saldo en bancos.

4.4. Cuentas por cobrar - Clientes

	<u>AÑO 2016</u>	<u>AÑO 2015</u>
CXC COMERCIALES NO REL. LOCAL	159.52	22.98
PAGOS ANTICIPADOS	0.00	442.00
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	159.52	464.98

La empresa registra un valor mínimo de cartera, cuyo valor de \$159.52 corresponde a una cuenta por cobrar comercial

4.5. Activos por impuestos corrientes

	<u>AÑO 2016</u>	<u>AÑO 2015</u>
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR (RENTA)	186.89	4.81
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR (IVA)	0.00	518.56
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	186.89	523.37

4.6. Propiedad, planta y equipo

	<u>AÑO 2016</u>	<u>AÑO 2015</u>
MAQUINARIA, EQUIP E INSTALACIONES	26,326.89	7,798.74
EQUI. DE COMPUTACIÓN	-	-
VEHICULOS	-	-
(-) DEP. ACUMULADA P. P. Y EQ.	-	-
TOTAL PROP. PLANTA Y EQUIPO	26,326.89	7,798.74

En cuanto a las propiedades, planta y equipo para el ejercicio 2016, la empresa presenta en el rubro maquinaria, equipos e instalaciones todos los rubros correspondiente a equipos y antenas que son de propiedad de la empresa, y tienen una vida útil estimada de 5 años. La depreciación no se registró por que continúan en proceso de implementación de antenas, una vez culminado el proceso se empezará a registrar la depreciación correspondiente.

4.7. Cuentas por pagar - Proveedores

	<u>AÑO 2016</u>	<u>AÑO 2015</u>
CTA. X PAGAR COMERC. NO RELAC.	29,926.76	4,292.47
OTRAS C. X PAGAR RELAC.	5,755.72	7,864.10
ANTICIPO DE CLIENTES	0.00	4,627.95
OTROS PASIVOS	864.80	78.23
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	36,547.28	16,862.75

Los proveedores por pagar constituyen proveedores de servicios e insumos que suman un valor de \$ 29926.76

Cuentas por pagar relacionadas son valores por pagar a socios por aportes para adquisición de bienes y servicios.

Otros pasivos corresponde a pago de impuesto corrientes de las declaraciones mensuales.

4.8. Otras obligaciones corrientes

	<u>AÑO 2016</u>	<u>AÑO 2015</u>
IMPUESTO A LA RENTA DEL EJERCICIO	1,510.89	-
OBLIGACIONES CON EL IESS	559.27	424.11
OTROS BENEFICIOS A EMPLEADOS	3,601.12	2,510.57
PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	1,416.92	
TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	7,088.20	2,934.68

Otras obligaciones corrientes corresponde a impuesto a la renta a pagar del ejercicio; beneficios sociales por pagar a empleados y obligaciones con el iess,

4.9. Capital Social

	<u>AÑO 2016</u>	<u>AÑO 2015</u>
CAPITAL SUSCRITO		
SOCIO MIGUEL BASTIDAS	250.00	200.00
SOCIO MANUEL BASTIDAS	150.00	200.00
TOTAL CAPITAL SUSCRITO	400.00	400.00

El capital social está compuesto por los aportes de los socios según el detalle

4.10. Resultados acumulados

	<u>AÑO 2016</u>	<u>AÑO 2015</u>
UTILIDADES ACUMULADAS		-
PÉRDIDAS ACUMULADAS	-7,313.22	-
RESULTADO DEL EJERCICIO	6,518.31	(7,313.22)
TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS	(794.91)	(7,313.22)

El resultado del ejercicio 2016 fue utilidad por \$ 6518.31 , misma que según aprobación de socios servirá para cubrir las pérdidas acumuladas de períodos anteriores.

5. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la junta de socios y autorizados para su publicación el 20 de marzo del 2017

f.- 

Daniela Delgado López

Contador General

