

STEALTH TELECOM DEL ECUADOR S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

1. INFORMACION GENERAL DE LA EMPRESA.

“STEALTH TELECOM DEL ECUADOR S.A.”, es una empresa constituida mediante Escritura Pública celebrada en la ciudad de Quito, el 14 de enero del 2002, ante el Notario Dr. Gonzalo Román Chacón, con la Resolución No 02-0.55.336, de la Superintendencia de Compañías e inscrita en el Registro Mercantil el 25 de marzo del 2002, como sociedad anónima.

El plazo de duración de la Compañía es de 50 años a partir del 25 de marzo del 2002 hasta el 25 de marzo del 2052.

El objeto social de la compañía registrado es: “La compra, venta, importación, exportación de toda clase de artefactos, productos, programas, sistemas e instrumentos principales, accesorios y complementarios de informática, telecomunicaciones, teleproceso, transmisión de datos electrónicos y computacionales”. Siendo la venta de internet la más importante.

La empresa está gobernada y administrada por el Gerente General así como la persona designada como Presidente, siendo el Gerente el representante legal.

2. BASES DE PRESENTACION Y POLITICAS CONTABLES

2.1 Bases de Presentación.

Los presentes Estados Situación Financiera y Resultados corresponden al periodo entre el 1 de enero al 31 de Diciembre del 2012.

Para el registro normal de eventos económicos en el año 2012, así como para la presentación de Estados Financieros la empresa se ha basado en los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados así como en las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), teniendo como año de transición el 2011, y el 2012 como el año de emisión de los Primeros estados Financieros en base a NIIF Pymes, por lo que ha realizado los respectivos ajustes y conciliaciones para la transición a la nueva normativa. Están presentados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, que es la moneda funcional de la compañía.

2.2 Resumen de las Políticas Contables.

El Estado de Situación Financiera, será presentado clasificando los Activos y Pasivos en corrientes y no corrientes. Dentro del Activo no corriente se hará la sub-clasificación de acuerdo a los grupos que señala la NIIF PYMES.

El Estado de Resultados se presentará de acuerdo a un solo enfoque por lo que se denominará Estado de Resultados Integral y se ordenará de acuerdo a la naturaleza de los gastos.

El Estado de Flujo del Efectivo se presentará por el método directo, clasificando las actividades de operación, inversión y financiamiento respectivamente y la respectiva conciliación de las actividades de operación (Método Indirecto)

El Estado de cambios en el patrimonio se presentará de forma horizontal de acuerdo al modelo sugerido por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

2.2.1 Moneda Funcional

Los Estados Financieros y sus partidas incluidas están presentados en Dólares Americanos, la cual es la moneda funcional y de operaciones de la empresa Stealth Telecom del Ecuador, ya que su residencia y mercado es en la república del Ecuador.

2.2.2 Activos y Pasivos Financieros

La empresa se basa y reconoce según la sección 11 y 12 sobre instrumentos financieros si los hubiere.

2.2.2.1 Efectivo y Equivalentes de Efectivo.

Se consideran dentro de este grupo, las Cajas Chicas, Fondos Rotativos, los Depósitos a la Vista en Cuentas Corriente o de Ahorros y las Inversiones con vencimiento menor a 3 meses, partidas que se registran y reconocen a su costo histórico.

2.2.2.2 Cuentas por Cobrar.

Se consideran en este grupo las cuentas de Clientes por Cobrar, las cuales se registran al costo histórico, no existe un acuerdo de cobro de intereses a nuestros clientes. Las cuentas por cobrar a empleados, así como los créditos tributarios generados por percepción o retención de impuestos, Anticipos de Proveedores que se reconocerán de igual forma al costo histórico.

2.2.2.3 Provisión de Cuentas por Cobrar.

La empresa ha provisionado en el pasado valores bajos por incobrabilidad de cuentas a clientes; basándose en las características de la cartera, a partir del año 2012 se revisará en forma individual los casos de incobrabilidad y dado el caso se castigará directamente al gasto previa autorización de la Gerencia General.

2.2.3. Inventarios.

Los inventarios, bajo NIIF Pymes se registrarán al menor entre el Costo y el Valor Neto de Realización (VNR, Precio de venta menos costos para venderlo), calculados por el método del Promedio Ponderado.

2.2.4. Propiedad Planta y Equipo

La Propiedad planta y equipo (Activo Fijo) se registra al costo, menos la depreciación y se calcula por el método de línea recta y a la vida útil estimada según el uso de los mismos.

Para la aplicación de la NIIF Pymes, se ha revisado la política y se ha determinado seguir los requerimientos de la sección 17, y por lo que se registrará y conservará el precio de costo menos la depreciación y deterioro del activo fijo si lo hubiere, así como se determinará un valor residual razonable al término de su vida útil.

	VIDA ÚTIL (años)	VALOR RESIDUAL
Muebles y Enseres.	20	5%
Equipo de Oficina.	10	5%
Equipo de Computación	5	2%
Vehículos	10	20%
Equipos de Enlace	5	2%
Antenas y Accesorios	5	5%
Herramientas	20	10%
Nodos	10	20%

2.2.5. Activos (Pasivos) por impuestos diferidos.

Estas cuentas demuestran las diferencias entre la base contable y la base tributaria y serán registrados cuando exista la certeza de que serán recuperados (pagados) de acuerdo a la legislación y normativa vigente en el Ecuador, si no existe dicha certeza cualquier diferencia será considerada no deducible en el caso de ser una diferencia imponible.

2.2.6. Pasivos Corrientes.

Dentro de las Pasivos Corrientes se registran las obligaciones con vencimientos menores a un año, principalmente las cuentas por pagar a proveedores, las cuales se registran al costo histórico y se cancelan de acuerdo al tiempo acordado con los proveedores así como a la autorización previa de la gerencia. Además en este grupo se encuentran pasivos generados en la operación con las instituciones de control como son pagos pendientes de impuestos, aportaciones al seguro social entre otras, así como también presentarían valores a pagar a empleados como son los sueldos y los beneficios sociales.

2.2.7. Pasivos NO corrientes.

En este grupo se registrarán las obligaciones con plazos mayores a un año, y serán presentados de acuerdo a la normativa vigente.

2.2.8. Ingresos y Gastos.

Los ingresos se registran en base a la sección 23 de la NIIF para Pymes, el momento en que se preste el servicio o se transfiera el bien, independientemente de la forma y momento de pago.

Los gastos serán registrados cuando ocurran y se devenguen.

3. DETALLE DE PARTIDAS REGISTRADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS Y EXPLICACIÓN DE EVENTOS IMPORTANTES.

3.1. Efectivo y Equivalentes de Efectivo.

En esta cuenta se encuentran los saldos de las cuentas de Caja Chica así como la cuenta corriente en el Banco del Pacífico y cuenta de Ahorros en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Atuntaquí.

Caja Chica	500,00
Banco del Pacífico	1.772,31
Cooperativa Atuntaqui Ltda.	1.875,32
TOTAL	4.147,63

3.2. Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados.

Este grupo se encuentra formado por las cuentas por cobrar a los clientes por las actividades que conforman el ciclo normal del negocio, su saldo asciende a \$ 71.168.56.

3.3. Otras cuentas por cobrar.

En este grupo se presentan los saldos de varias cuentas por cobrar diferentes a las cuentas comerciales, son cuentas pendientes tanto de empleados, así como otras derivadas de valores entregados como anticipo a nuestros proveedores, así como valores pendientes de justificar por los funcionarios de la empresa, el detalle a continuación.

CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS	3.465,61
Anticipo Proveedores	99,99
Valores por liquidar	46,76
ANTICIPO SUELDOS	50,00
TOTAL	3.662,36

3.4. Otros anticipos entregados.

En esta cuenta esta constando los valores de gastos pagados por anticipado. En este caso se refleja el saldo de la seguridad electrónica que se cancela para tener un servicio de 6 meses, el valor fue pagado en diciembre para el servicio del primer semestre del año 2013, estos gastos se irán devengando cada mes correspondiente.

3.5. Propiedad, Planta y Equipo.

En este grupo se muestran los valores por la inversión en bienes que permitan el desarrollo y cumplimiento de las actividades del giro normal del negocio, sin los cuales no se podría mantener las operaciones técnicas, la prestación de nuestros servicios así como las actividades administrativas. También se muestran el valor que ha alcanzado la depreciación acumulada de la Propiedad, Planta y Equipo.

3.6. Cuentas y Documentos por Pagar Locales.

En este grupo se registran los movimientos y saldos de las cuentas por pagar a nuestros proveedores de bienes y servicios necesarios para la actividad del negocio, la cuenta asciende a \$ 32.769,07 y se compone de la siguiente manera:

Cuentas por pagar Locales relacionados.	1.470,00
Cuentas por pagar Locales No relacionados.	31.299,07
TOTAL	32.769.07

3.7. Provisiones Locales.

En este grupo constan las provisiones realizadas por gastos devengados pero que aún no han sido pagados, especialmente se agrupan aquí los beneficios sociales por pagar a empleados, el detalle es el siguiente:

Décimo Tercer Sueldo	1.609,17
Décimo Cuarto Sueldo	2.437,37
Fondos de Reserva	375,82
TOTAL	4.422,36

3.8. Otras Obligaciones Corrientes.

Aquí se registran varias cuentas por pagar que no son necesariamente a proveedores, aquí se detallan valores a pagar a varias instituciones como son la Administración Tributaria, el IESS y Empleados, las cuentas que constan son:

CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	1.547,79
CON EL IESS	6.381,86
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	1.079,75
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	6.573,69
TOTAL	15.583,09

3.9. Pasivo no Corriente.

En este grupo se encuentran básicamente los valores a pagar con vencimiento superior a un año, y se compone de dos subgrupos, las Cuentas por pagar relacionadas que asciende a \$ 10.535,42 y corresponde al crédito a largo plazo que se adeuda al accionista. También constan aquí las provisiones por beneficios a empleados a largo plazo, y se divide en Jubilación Patronal por \$ 1.237,90 y Otros Beneficios no corrientes para empleados con un valor de \$ 28.793,82 que comprende la indemnización por Desahucio a pagar en la terminación de contratos con los empleados.

3.10. Pasivo Diferido.

En este grupo se encuentra la cuenta de Ingresos Diferidos y refleja el valor cobrado por anticipado a nuestro cliente Panaviai el cual canceló el servicio correspondiente al 2013 en Diciembre del 2012, este valor será registrado como ingreso en la medida que se vaya prestando el servicio en el mes correspondiente, por lo que mientras tanto tenemos la obligación registrada en el pasivo diferido, el valor de esta cuenta es de \$ 66.549,00.

3.11. Cuentas Patrimoniales.

En este componente del Estado de Situación Financiera se encuentran las cuentas que reflejan la inversión de los accionistas así como las reservas y resultados obtenidos en la operación del negocio, este detalle se refleja de mejor forma en el Estado de Cambios en el Patrimonio.

3.12. Ingresos.

En los ingresos se reflejan las cuentas por las ventas de nuestros servicios y bienes (muy ocasionalmente), donde la venta de los servicios de internet es la más importante, el detalle de estos servicios es:

Ventas de Equipos y Materiales	1.134,72
VENTA DE BIENES	1.134,72
Ventas Instalación y Servicio Técnico	22.963,00
Ventas Mantenimiento y Registro de Dominio	4.525,52
Ventas Servicio de Internet	831.930,95
Ventas Servicio Registro de Frecuencia	1.080,00
Otros ingresos no operacionales	7.760,44
Movilización- Transporte	65,00
PRESTACION DE SERVICIOS	868.324,91
Intereses Ganados	57,77
TOTAL INGRESOS	869.517,40

3.13 Costos y Gastos.

Los costos son los valores que reflejan el desembolso de dinero por servicios los cuales están directamente asociados con el servicio que la compañía presta, los gastos igualmente son salidas de recursos por pagos de servicios y bienes necesarios para las operaciones normales de la empresa, tales como son los sueldos y beneficios a los empleados, los servicios básicos, los valores de los arriendos de inmuebles y demás gastos que son vitales para que la empresa esté en marcha. Estos gastos se encuentran bastante bien detallados en el cuerpo del Estado de Resultados integrales que facilitan muy bien su análisis y comprensión.

3.14 Otra información de los Balances.

El Estado de Cambios en el Patrimonio muestra en forma conjunta al Estado de Situación Financiera, los movimientos de las cuentas patrimoniales y cuáles son sus saldos actuales, muestra el impacto que se produjo en los resultados acumulados la implementación de las NIIF para las Pymes, así como la acumulación de las ganancias.

El Estado de Flujos de Efectivo muestra de forma muy clara cuales han sido las fuentes de los recursos más líquidos y como estos han sido utilizados, esto separado en los 3 tipos de flujos existentes, Operación, Inversión, y Financiamiento, y en donde se puede igualmente analizar con facilidad los movimientos.

4. OTRAS REVELACIONES Y DECLARACIONES

4.1. En el año que se informa se realizó los ajustes por efecto de la aplicación de las NIIF al 1 de enero y entre varios de esos ajustes constaba una provisión demasiado alta respecto a la realidad económica de la empresa por Jubilación Patronal, así como la realidad en el índice de jubilados por el patrono en nuestro país, además por efectos de la resolución del SRI donde indica claramente que no se podrá deducir en el futuro valores registrados como gastos en el periodo que no fueron deducibles, la administración tomó la decisión de provisionar únicamente lo correspondiente a la Jubilación Patronal deducible, y en el transcurso del tiempo esta se irá corrigiendo con cargo a los resultados posteriores. Así se podrá asimilar de mejor manera el impacto por esta provisión, ya que la empresa se encuentra en vías de crecimiento.

4.2. Se ajustó así mismo los activos por impuestos diferidos, en vista de la decisión de la Administración Tributaria mencionada en el párrafo anterior. Con esto no se está incumpliendo la normativa, simplemente estamos registrando los eventos de acuerdo a la realidad. Los Pasivos por impuestos diferidos se corrigió siguiendo los lineamientos de la sección 10 de la NIIF para Pymes, en vista de que estos pasivos eran exclusivamente por la Depreciación de Propiedad Planta y Equipo que es plenamente Deducible ya que su porcentaje de depreciación anual es menor al establecido por la administración tributaria.


Pablo Better.

GERENTE GENERAL


Hugo Díaz N.

CONTADOR