

Viettel Perú SAC

Manual Interno de Contabilidad Separada (MICS)

**Cumplimiento del Instructivo General de Contabilidad Separada (IGCS) para
empresas de Telecomunicaciones Resolución 112-2014-CD/OSIPTEL**

CAPITULO I

Aspectos Generales del Manual de Contabilidad Separada

INDICE DEL MANUAL DE CONTABILIDAD SEPARADA

CAPITULO I

I. ASPECTOS GENERALES

- 1.1. Objetivos y alcances del manual
- 1.2. Contenido del Manual
- 1.3. Principios Generales que rigen la Contabilidad Separada
- 1.4. Ámbito de Aplicación: Servicios para los que rige la Contabilidad Separada
- 1.5. Periodicidad de la entrega y Detalle de la Información a Entregar
- 1.6. Preservación de la Información
- 1.7. Audibilidad de la información

II. PLAN CONTABLE REGULATORIO

- 1.8. Antecedentes
- 1.9. Estructura del plan contable
- 1.10. Plan Contable Regulatorio

III. ESPECIFICACIONES DEL SISTEMA DE SEPARACION CONTABLE

CAPITULO II

Metodología de Asignación de Costos, Ingresos y Capital (MACIC)

CAPITULO III

CRITERIOS GENERALES APLICABLES A LA DETERMINACION DE LAS VIDAS UTILES.

- 3.1.1 Principios Generales
- 3.1.2 Marco Contable
- 3.2 Políticas Contables

I. Aspectos Generales

1.1. Objetivo

El presente documento está preparado para ser una guía en el mapeo de las operaciones, de Viettel Perú S.A.C. (En adelante “la Compañía”), con el propósito de establecer las especificaciones del sistema de separación contable que se implementará, de acuerdo a lo establecido por el Organismo Supervisor de la Inversión Privada en Telecomunicaciones (en adelante “OSIPTEL”); es decir, el proceso de conversión de la Contabilidad Estatutaria a la Contabilidad Regulatoria. Asimismo, sirve de ayuda a los auditores en la realización del examen de cumplimiento de las normas en el reporte de la información financiera.

Como parte de este manual, se puede observar lo siguiente:

- El detalle del proceso de aplicación del modelo de costeo ABC considerando las actividades, grupos de costos y líneas de negocio;
- el sustento de determinación de los generadores de recursos y de actividades a emplearse para la asignación de costos;
- la relación del mapa de actividades de la Compañía y su estructura organizacional con la asignación de costos establecida: y
- los criterios generales aplicables a la valoración de las vidas útiles.

1.2. Contenido del Manual

El presente Manual se compone de los siguientes elementos:

- Desarrollo de los Aspectos Generales de la Contabilidad Separada aplicable por Viettel Perú S.A.C.
- Metodología de Asignación de Costos, Ingresos y Capital (MACIC).
- Vida Útil de los Activos de Viettel Perú S.A.C (VU).

1.3. Principios generales que rigen la Contabilidad Separada

La contabilidad separada se registrará de acuerdo a las normas internacionales emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB), de modo que dichos instrumentos de naturaleza contable prevalecerán sobre otros principios o

metodologías que no estén incluidos en el Instructivo General de Contabilidad Separada (en adelante, IGCS) publicado en el Diario Oficial El Peruano el 8 de setiembre de 2014, mediante Resolución de Consejo Directivo N°112-2014- CD/OSIPTEL.

En caso se presente divergencias entre las disposiciones del presente instructivo y los Principios Contables Generalmente Aceptados en el Perú (PCGAP) prevalecerán estos últimos para todo fin.

La preparación de la información contable regulatoria debe basarse en los principios listados a continuación (en el orden de prelación presentado):

Causalidad

Los costos, ingresos, y el capital invertido deberán ser atribuidos a las líneas de negocio basándose en factores causales. El principio de causalidad implica que los costos, ingresos, activos y pasivos son asignados, directa o indirectamente, a los servicios que los generan. La asignación de los costos, activos e ingresos (ya sea de manera directa o a través del uso de drivers) está explicada en el documento Metodología de Asignación de Costos, Ingresos y Capital - MACIC y será aplicada en la preparación de los Reportes Regulatorios.

Objetividad

Los métodos de atribución que propone la Compañía son objetivos, fiables y cuantificables y diseñados para no beneficiar a un producto, componente o línea(s) de negocio(s) en particular.

Los generadores de los costos se explicarán en la Metodología de Asignación de Costos, Ingresos y Capital que forma parte del presente Manual (en adelante, MACIC); los cuales serán aplicados en los Reportes Regulatorios previstos en el Instructivo.

Consistencia

La metodología de contabilidad separada, los principios contables y los criterios de valoración, temporalidad y asignación que se propongan han de ser mantenidos

Entre años. Cuando se introduzcan cambios de criterio que afecten en más de 2% los costos o ingresos de cualquier Línea de Negocio se aplicará simultáneamente, durante un mismo ejercicio, los criterios nuevos y antiguos, mostrando las diferencias resultantes en la determinación de costos e ingresos.

La naturaleza, el efecto y las razones de los cambios serán debidamente mostrados en su momento en las notas a los Informes Regulatorios.

Transparencia

El costo atribuido a cada actividad, elemento o línea de negocio son susceptibles de descomposición en los distintos componentes de costos que lo conforman. La asignación de costos será detallada y documentada en el MACIC y aplicada en los Reportes Regulatorios.

Sumado a los principios descritos, Viettel Perú SAC cumplirá los otros principios que el Instructivo establece que son aplicables para la implementación de la contabilidad separada, tales como completitud, auditabilidad, prevalencia de la sustancia sobre las formas legales, no compensación, precisión y materialidad o importancia relativa.

El principio de causalidad establece que los costos se asignarán a aquellas líneas de negocio que los generan. Para asignar las diferentes partidas de las cuentas de acuerdo a este principio, se identificarán las siguientes relaciones:

- Directa de causa y efecto con la provisión de la línea de negocio; o
- Comprobable entre la partida contable y la provisión de la línea de negocio; o
- Indirecta asociada a un grupo de ingresos o costos comunes cuya asignación es posible a través de un factor relevante, confiable y verificable de dicho uso relativo.

1.4. Ámbito de Aplicación: Servicios para los que rige la Contabilidad Separada

De acuerdo con lo dispuesto en el IGCS, la obligación de presentar contabilidad separada resulta aplicable a veinticinco (25) Líneas de Negocio, las cuales a su vez estarán desagregadas en 61 Categorías de Ingreso.

La Compañía ha identificado aquellos conceptos que se incluirían dentro del rubro “Otros” (ingresos no mayores al 10% del total).

A la fecha, las líneas de negocios, así como las categorías de ingresos aplicables y no aplicables a la Compañía se presentan en el siguiente cuadro:

N°	Líneas de Negocio		Categorías de Ingresos	Estado
1	Acceso Instalación Telefonía Fija de Abonado Urbano	1	Instalación Telefonía Fija de Abonado Urbano	No aplicable
2	Prestación del servicio de voz Telefonía Fija local desde Abonado Urbano	2	Renta Telefonía Fija de Abonado Urbano	No aplicable
		3	Llamadas locales Telefonía Fija de Abonado Urbano (DD)	Aplicable
		4	Llamadas fijo-móvil (DD)	Aplicable
		5	Llamadas fijo-móvil (tarjetas)	No aplicable
		6	Llamadas locales Telefonía Fija de Abonado Urbano (Tarjetas)	No aplicable
3	Prestación del servicio de voz Telefonía Fija LD desde Abonado Urbano	7	Llamadas LDN Telefonía Fija de Abonado Urbano (DD)	Aplicable
		8	Llamadas LDI Telefonía Fija de Abonado Urbano (DD)	Aplicable
		9	Llamadas LDN Telefonía Fija de Abonado Urbano (Tarjetas)	No aplicable
		10	Llamadas LDI Telefonía Fija de Abonado Urbano (Tarjetas)	No aplicable
4	Prestación del servicio de voz Telefonía Fija Local desde TUP Urbano	11	Llamadas locales Telefonía Fija de TUP Urbano (DD)	No aplicable
		12	Llamadas TUP-móvil (DD)	No aplicable
		13	Llamadas locales Telefonía Fija de TUP Urbano (Tarjetas)	No aplicable
		14	Llamadas TUP-móvil (Tarjetas)	No aplicable
5	Prestación del servicio de voz Telefonía Fija LD desde TUP Urbano	15	Llamadas LDN Telefonía Fija de TUP Urbano (DD)	No aplicable
		16	Llamadas LDI Telefonía Fija de TUP Urbano (DD)	No aplicable
		17	Llamadas LDN Telefonía Fija de TUP Urbano (Tarjetas)	No aplicable
		18	Llamadas LDI Telefonía Fija de TUP Urbano (Tarjetas)	No aplicable
6	Acceso Instalación Telefonía Fija de Abonado Rural	19	Acceso Instalación Telefonía Fija de Abonado Rural	No aplicable
7	Prestación del servicio de voz Telefonía Fija Local desde Abonado Rural	20	Acceso Renta Telefonía Fija de Abonado Rural	No aplicable
		21	Llamadas locales Telefonía Fija de Abonado Rural (DD)	No aplicable
		22	Llamadas fijo-móvil desde Abonado Rural (DD)	No aplicable
		23	Llamadas locales Telefonía Fija de Abonado Rural (Tarjetas)	No aplicable
		24	Llamadas fijo-móvil desde Abonado Rural (Tarjetas)	No aplicable
8	Prestación del servicio de voz Telefonía Fija LD desde Abonado Rural	25	Llamadas LDN Telefonía Fija de Abonado Rural (DD)	No aplicable
		26	Llamadas LDI Telefonía Fija de Abonado Rural (DD)	No aplicable
		27	Llamadas LDN Telefonía Fija de Abonado Rural (Tarjetas)	No aplicable
		28	Llamadas LDI Telefonía Fija de Abonado Rural (Tarjetas)	No aplicable
9	Prestación del servicio de voz Telefonía Fija Local desde TUP Rural	29	Llamadas locales Telefonía Fija de TUP Rural (Tarjetas y monedas)	No aplicable
		30	Llamadas TUP-móvil (Tarjetas y monedas)	No aplicable
10	Prestación del servicio de voz Telefonía Fija LD desde TUP Rural	31	Llamadas LDN Telefonía Fija de TUP Rural (Tarjetas y monedas)	No aplicable
		32	Llamadas LDI Telefonía Fija de TUP Rural (Tarjetas y monedas)	No aplicable
11	Instalación Televisión de Paga	33	Instalación Televisión de Paga	No aplicable
12	Prestación de servicios Televisión de Paga	34	Renta Básica Televisión de Paga	No aplicable
		35	Servicio de canales adicionales Televisión de Paga	No aplicable
13	Instalación Internet	36	Instalación Internet Fijo - IPLC	Aplicable

N°	Líneas de Negocio		Categorías de Ingresos	Estado
	Fijo			
14	Prestación de servicios Internet Fijo	37	Prestación de servicios Internet Fijo - IPLC	Aplicable
15	Prestación de servicio voz móvil por Telefonía Móvil	38	Renta mensual por Voz Móvil	Aplicable
		39	Llamadas Locales de Voz Móvil por Telefonía Móvil	Aplicable
		40	Llamadas LD de Voz Móvil por Telefonía Móvil	Aplicable
16	Mensajes de Texto Telefonía Móvil	41	Mensajes de Texto Telefonía Móvil	Aplicable
17	Roaming Internacional por Telefonía Móvil	42	Roaming Internacional por Telefonía Móvil - Roaming y Oversea Traffic	Aplicable
18	Prestación de Internet Móvil	43	Renta mensual de Internet Móvil por Telefonía Móvil	Aplicable
		44	Consumo no incluido en la renta mensual Internet Móvil	Aplicable
19	Servicios Suplementarios	45	Servicios Suplementarios	Aplicable
20	Servicios de valor añadido (No incluye Internet)	46	Servicios de valor añadido (No incluye Internet)	Aplicable
21	Suministro de Equipos	47	Suministro de Equipos	Aplicable
22	Instalación para Alquiler de circuitos y Transmisión de Datos para clientes privados y otros operadores	48	Instalación para otros operadores - IPLC	Aplicable
		49	Instalación para clientes privados - IPLC	Aplicable
23	Alquiler de Circuitos y Transmisión de Datos a clientes privados y otros operadores	50	Alquiler y Transmisión a otros operadores - IPLC	Aplicable
		51	Alquiler y Transmisión a clientes privados - IPLC	Aplicable
24	Provisión de acceso a EEDE	52	Provisión de acceso a Empresas Emisoras de Dinero Electrónico (EEDE)	No aplicable
25	Interconexión	53	Transporte Conmutado Local	No aplicable
		54	Transporte Conmutado de Larga Distancia Nacional	No aplicable
		55	Acceso a los Teléfonos de Uso Público	No aplicable
		56	Terminación de Llamadas en la Red de Servicio Móvil - Interconexión	Aplicable
		57	Terminación de Llamadas en la Red del Servicio de Telefonía Fija Local - Interconexión	Aplicable
		58	Facturación y Recaudación	No aplicable
		59	Adecuación de Red – Other Revenue	Aplicable
		60	Acceso a la Plataforma de Pago	No aplicable
		61	Enlaces de Interconexión –Other Revenue	Aplicable
26	Otros	62	Coubicacion (Rubro Otros) - IPLC	Aplicable

1.5. Periodicidad de la información contable a utilizar y fecha de presentación de la Información a OSIPTEL

El período contable sobre el cual se elaborarán los Reportes Regulatorios será anual. La información financiera entregada deberá incluir información del año anterior que permita su comparación.

La fecha límite de entrega de los reportes regulatorios, debidamente auditados será el 15 de abril del siguiente año.

Las fechas límite de entrega de los Reportes Regulatorios tienen carácter obligatorio y perentorio; sin embargo, de acuerdo a lo dispuesto en la normativa vigente, Viettel Perú SAC podrá solicitar prórroga por circunstancias de caso fortuito o fuerza mayor debidamente acreditadas.

Reportes Regulatorios

Los reportes regulatorios están compuestos por los Informes Regulatorios y los Documentos Regulatorios.

I. Informes Regulatorios

Serán presentados para el período correspondiente al reporte, así como para el período anterior, incluyendo notas explicativas como referencia. Serán elaborados de acuerdo con los principios y directivas establecidas en el Instructivo:

Informe 1: Reconciliación del estado de la situación financiera auditado con el de contabilidad separada

Informe 2: Reporte de activo no corriente

Informe 3: Imputación del capital invertido a las líneas de negocio

Informe 4: Reconciliación del estado de resultados auditado con el de contabilidad separada

Informe 5: Ingresos por categoría

Informe 6: Ingresos operativos mayoristas por empresa

Informe 7: Atribución de gastos a las líneas de negocio

Informe 8: Balance de comprobación

Los Informes Regulatorios deberán incluir notas explicativas con referencia a las cuentas del Balance de Comprobación explicando los importes y los ajustes/conciliaciones de las diferencias existentes en dichos importes.

II. Documentos Regulatorios

Serán presentados de manera conjunta a los Informes Regulatorios, dentro de los plazos previstos, se presentarán los siguientes documentos:

1. Asignación de Costos, Ingreso y Capital (ACIC)
2. Notas a los Informes Regulatorios (NIR)

3. Transacciones con Empresas Vinculadas (TEV)
4. Sistema de Precios de Transferencia (SPT)
5. Informe de Auditoría (IA)
6. Declaración de Responsabilidad de los Directores (DRD)

1.6. Preservación de la información

Viettel Perú guardará la información suficiente para proveer una adecuada explicación de cada línea de negocio por un período de cinco (5) años contados a partir del período contable reportado.

1.7. Auditabilidad de la Información

Los Reportes Regulatorios que presentará la Compañía serán auditados. La auditoría revisará que los parámetros establecidos por el OSIPTEL se cumplan, de la misma manera que se audita la contabilidad estatutaria para verificar que los PCGAP (parámetros que guían la identificación, registro e interpretación de eventos económicos de una empresa) se apliquen correctamente.

La contabilidad separada preparada por la Compañía de acuerdo con las disposiciones del IGCS, será sometida a una auditoría independiente de acuerdo con las normas aplicables. La auditoría se debe llevar a cabo de acuerdo con los estándares de auditoría vigentes en el país.

El auditor deberá verificar el cumplimiento de los estados de las cuentas regulatorias en relación con las pautas señaladas en el IGCS. La auditoría se debe llevar a cabo de acuerdo con los estándares de auditoría vigentes en el país.

Se requiere que los auditores dictaminen si las cuentas y estados financieros de la Contabilidad Separada de la Compañía reflejan una visión real y razonable del negocio. Además, se requiere que un auditor reporte todo detalle que, en su opinión, debería ser puesto en conocimiento del regulador.

El informe que emitan los auditores deberá expresar su opinión acerca de:

- Los sistemas y registros de la Compañía, y de las posibles restricciones que éstos puedan imponerle para cumplir los requerimientos regulatorios de separación de cuentas, y,
- El grado de cumplimiento de la información presentada al OSIPTEL con las políticas y principios detallados en el IGCS.

Si un auditor no puede dar una opinión sin salvedades sobre los estados financieros regulatorios del operador, el auditor revelará en el informe de auditoría la razón para la salvedad y el efecto que el tratamiento contable en cuestión ha tenido sobre las cuentas.

El auditor puede ser el mismo que el encargado de auditar la contabilidad estatutaria de la Compañía. El OSIPTEL puede contratar a un segundo auditor, si el auditor contratado por la Compañía no ha cumplido con el análisis de las cuentas en la extensión y detalle que exige el IGCS. Los servicios de auditoría del auditor contratado por el OSIPTEL serán pagados por la Compañía.

II. Plan Contable Regulatorio de Viettel Perú S.A.C

1.8. Antecedentes

La Compañía es una subsidiaria directa de Empresa Viettel Group (una compañía constituido en Vietnam), quien es propietaria del 99.99% de las acciones de su capital social. La actividad principal de la Compañía consiste en explotar y prestar toda clase de servicios públicos de telecomunicaciones, servicio de telefonía móvil fija y larga distancia, servicios internacionales de telefonía así como de servicio de internet.

Mediante Resolución de Consejo Directivo N°112-2014-CD/OSIPTTEL publicada en el Diario Oficial El Peruano el día 8 de setiembre de 2014, el Organismo Supervisor de la Inversión Privada en Telecomunicaciones (OSIPTTEL) aprobó el Instructivo General de Contabilidad Separada (IGCS) para empresas de telecomunicaciones. Dicho Instructivo establece la obligatoriedad de las empresas de telecomunicaciones de reportar para fines regulatorios una contabilidad segmentada en 25 líneas de negocios. La base para la preparación de los estados financieros regulatorios serán los estados financieros de Viettel Perú elaborados conforme a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y siguiendo el Plan Contable General Empresarial (PCGE), a los cuales se les deberá efectuar todos los ajustes solicitados según el IGCS.

1.9. Estructura del Plan Contable

El Plan Contable Regulatorio (en adelante, PCR) permite la clasificación y ordenamiento de la información contable financiera de Viettel Perú S.A.C con el propósito de proveer información de carácter regulatorio.

El PCR utilizado por Viettel Perú S.A.C se basa en las siguientes condiciones:

- **Facilidad de atribución:** deberá facilitar la asignación de costos a cada una de las líneas de negocio.
- **Nivel adecuado de detalle:** deberá agrupar costos del mismo tipo bajo un concepto común.
- **Estabilidad en el tiempo.**
- **Capacidad para añadir y eliminar categorías:** esquema de codificación de múltiples niveles.

- Distribución de los ingresos y gastos entre Operativo y No Operativo. Cabe resaltar que no se asignará a las líneas de negocio, conceptos no operativos, de conformidad con la sección 4.7 del IGCS.

La estructura del PCR está conformada por 6 tipos de cuentas:

- Cuentas del Activo
- Cuentas del Pasivo
- Cuentas del Patrimonio Neto
- Cuentas de Gastos
- Cuentas de Ingresos
- Cuenta de Resultado

La clasificación por tipo de cuenta será la siguiente:

Código	Nombre
1-2-3	Cuentas del Activo
4	Cuentas del Pasivo
5	Cuentas del Patrimonio
6	Cuentas de Gastos
7	Cuentas de Ingresos
8	Cuentas de Resultado

La Compañía no ha creado nuevas cuentas contables distintas a las del Plan Contable General Empresarial (PCGE) que utiliza para el registro de sus operaciones (salvo en el caso de los activos no corrientes, cuya codificación ha sido previamente definida en el IGCS), la agrupación de dichas cuentas y su clasificación se encuentra descrita en detalle en el Anexo 5 del MACIC.

A continuación se plasma el PCR utilizado por Viettel Perú para el cumplimiento de la obligación regulatoria de contar con una Contabilidad Separada.

1.10. Plan de Cuentas Regulatorio

Detalle		
A. BALANCE		
Activos Corrientes		
10	Caja y Bancos	Esta cuenta incluye los saldos bancarios y el dinero en efectivo, cheques, giros, etc. Incluye también depósitos disponibles en bancos e instituciones Financieras.
12	Cuentas por cobrar comerciales a terceros	Esta cuenta incluye las cuentas por cobrar a clientes.
14	Cuentas por cobrar al personal, a los accionistas (socios) directores y Gerentes.	Esta cuenta incluye los saldos por adelanto de salario, entregas a rendir y otras cuentas por cobrar.
16	Cuentas por cobrar diversas - Terceros	Esta cuenta incluye las reclamaciones a terceros, depósito de garantía de alquileres y otras cuentas por cobrar.
18	Gastos pagados por anticipado	Esta cuenta incluye alquileres, seguros, publicidad y otros servicios pagados por adelantado.
19	Estimación de cuentas por cobrar	Esta cuenta incluye la estimación de las cuentas de cobranza dudosa.
20	Mercaderías	Esta cuenta incluye los equipos celulares y accesorios
25	Materiales Auxiliares, Suministros y Repuestos.	Esta cuenta incluye los materiales para las construcciones de BTS.
28	Existencias por recibir	Esta cuenta incluye las mercaderías en tránsito.
29	Desvalorización de existencias	Esta cuenta incluye la desvalorización de los equipos celulares, accesorios y suministros.
Activos No Corrientes		
30	Activo Fijo Bruto	A efectos de Contabilidad Regulatoria, interesa conocer el valor bruto y la depreciación y/o reevaluaciones asociadas. Por consiguiente, a lo largo de esta Cuenta Regulatoria se debe de utilizar valores brutos.
301	Planta y Equipo de Comunicaciones	Planta y Equipo de Comunicaciones
3011	Equipos terminales	Está relacionado con el valor de los terminales propiedad de la Compañía, alquilado o prestado a clientes. Incluye el cableado dentro del domicilio del cliente.

30111	Equipos terminales - Teléfonos de Abonados	Está relacionado con el valor de los terminales (Teléfonos Fijos) propiedad de la Compañía, alquilado o prestado a clientes para el servicio de telefonía fija de abonado. Incluye el cableado dentro del domicilio del cliente. Actualmente la Compañía no cuenta con estos activos
30112	Equipos terminales - Teléfonos Públicos	Está relacionado con el valor de los terminales (Teléfonos Públicos) propiedad de la Compañía, alquilado o prestado a clientes para el servicio de

Detalle		
		Telefonía fija de uso público. Incluye el cableado dentro del domicilio del cliente. Actualmente la Compañía no cuenta con estos activos
30113	Equipos Terminales - Televisión de Paga	Está relacionado con el valor de los terminales (Decodificadores) propiedad de la Compañía, alquilado o prestado a clientes para el servicio de televisión de paga. Incluye el cableado dentro del domicilio del cliente. Actualmente la Compañía no cuenta con estos activos
30114	Equipos Terminales - Internet Fijo	Está relacionado con el valor de los terminales (Routers o Modems) propiedad de la Compañía, alquilado o prestado a clientes para el servicio de Internet Fijo. Incluye el cableado dentro del domicilio del cliente. Actualmente la Compañía no cuenta con estos activos
30115	Equipos Terminales - Telefonía Móvil	Está relacionado con el valor de los terminales (Teléfonos Móviles) propiedad de la Compañía, Alquilado o prestado a clientes para el servicio de telefonía móvil.
30116	Equipos Terminales - Internet Móvil	Está relacionado con el valor de los terminales (Dispositivos móviles que permiten acceso a Internet, tales como Módem USB para laptop o PC, computadoras portátiles con SIM-Card incorporado, Tablet u otros distintos a teléfonos móviles) propiedad de la Compañía, alquilado o prestado a clientes para el servicio de internet móvil. Actualmente la Compañía no cuenta con estos activos.
30117	Otros Equipos Terminales	Cualquier otra terminal propiedad de la Compañía, alquilado, prestado o vendido a clientes para el servicio de telefonía fija de abonado (pero que puede ser adquirido en el mercado en libre competencia). Incluye el cableado dentro del domicilio del cliente. Actualmente la Compañía no cuenta con estos activos
3012	Planta y Equipo de Acceso Local	El bucle de abonado desde el punto de terminación de red (que puede estar ubicado en el domicilio o local del cliente, o en área pública) hasta el repartidor en el edificio de la central local. Incluye cables, postes, armarios, puntos de conexión cruzada, canalización, equipos pair gain, sistemas de bucle inalámbrico (con antenas, etc.), sistemas soporte (p.e. presurización de cables). Incluye cableado en el domicilio del cliente propiedad de la Compañía y que no puede ser adquirido en el mercado en libre competencia. Excluye otro cableado en el domicilio del cliente, y equipos terminales.
3013	Equipos Centrales y de agregación	Equipos que conforman el núcleo de la red y que permiten la agregación del tráfico de la red de Acceso.

Detalle		
30131	Equipos Centrales Locales	Equipo de conmutación local. Centrales urbanas y concentradoras remotas. Incluye equipos relacionados con el conmutador (armarios, relays, transformadores, terminaciones, cables, alarmas, etc.) hasta el repartidor. Incluye equipos de medición de consumo, calidad, etc. de llamadas. No incluye los enlaces entre una central urbana y su(s) Concentrador(es).
30132	Equipos Centrales de Larga Distancia Nacional	Equipo de conmutación de larga distancia nacional. Incluye todo el equipo necesario para la conmutación de llamadas de larga distancia nacional, y sistemas complementarios. Incluye equipos relacionados con el conmutador (armarios, relays, transformadores, terminaciones, cables, alarmas, etc.) hasta el repartidor. Incluye equipos de medición de consumo, calidad, etc. de llamadas. Actualmente la Compañía no cuenta con estos activos
30133	Equipos Centrales de Larga Distancia Internacional	Equipo de conmutación de larga distancia internacional. Definición complementaria a la de Centrales de Larga Distancia Nacional. Actualmente la Compañía no cuenta con estos activos
30134	Controladores	Equipo de gestión y control de otros elementos de la red; (p.e. RNC: controladores de equipos de la red de acceso de una red móvil). Actualmente la Compañía no cuenta con estos activos
30135	Gateway	Equipo para la integración entre elementos de red de Distintas tecnologías; p.e. Gateway entre una red fija y móvil.
30136	Cabeceras	Estación central de una red de Televisión de Paga para la recepción de señales de televisión a ser distribuida sobre la red de acceso. Actualmente la Compañía no cuenta con estos activos
30137	Transmisión de Datos (Servicio Final)	Equipos de conmutación de paquetes, y de transmisión de datos (v.g. concentradores y routers), y equipos complementarios. Estos equipos se encuentran ubicados en las instalaciones de la Compañía. Actualmente la Compañía no cuenta con estos activos
30138	Otros equipos centrales	Otros equipos de planta interna relacionados con conmutación, que no transmiten, no incluidos en las Partidas anteriores. Actualmente la Compañía no cuenta con estos activos
3014	Transmisión (Gran capacidad)	Equipos de comunicación de paquetes y de transmisión que sirve para conectar los elementos del Núcleo de la red de la Compañía.
30141	Cables de Transmisión (excluidos internacional)	Los cables (y planta exterior relacionada) inter- urbanos, entre las centrales o entre las centrales y los concentradores. Incluye cables múltiples, coaxiales,

Detalle		
		fibra-óptica. No incluye cables para transmisión internacional.
30142	Equipos de Transmisión (excluidos internacional)	Los concentradores, routers y multiplexores (y planta interior relacionada) para la terminación de enlaces interurbanos, entre las centrales, o entre las centrales y los concentradores. No incluye equipos de transmisión internacional. Actualmente la Compañía no cuenta con estos activos
30143	Equipos de Transmisión Radio	Equipos de portadores de radio en cualquier banda (HF, VHF, UHF, etc.), y equipos relacionados (antenas, torres, sistemas de alarmas, etc.). Actualmente la Compañía no cuenta con estos activos
30144	Equipos de Transmisión por Satélite	Equipos de satélite, incluyendo estaciones terrenas, antenas, y equipos relacionados. Tanto doméstico como internacional. Actualmente la Compañía no cuenta con estos activos
30145	Cables y Equipos internacionales (excluyendo satélite)	Equipos para conmutación y transmisión internacional (excluyendo satélite). Actualmente la Compañía no cuenta con estos activos
30146	Otros equipos de transmisión	Otros equipos de planta externa relacionados con transmisión no incluidos en las partidas anteriores. Actualmente la Compañía no cuenta con estos activos
3015	Otros Activos Fijos Brutos de Comunicaciones	Otros Activos Fijos Brutos de Comunicaciones.
30151	Equipos de Fuerza (Planta Energía Eléctrica)	Equipo eléctrico necesario para la operación de las redes de telecomunicaciones. Incluyen baterías, generadores, subestaciones, protección, etc. No Incluye los costos de instalaciones eléctricas en locales administrativos.
30152	Sistemas de Gestión de Red	Computadoras, redes y equipos relacionados dedicados al monitoreo, mantenimiento y configuración remota de los elementos de las redes de telecomunicaciones. Ejemplos incluyen acopio de alarmas, sistemas de medición de tráfico, y equipos de protección de la red. Incluye los costos dedicados A los centros de gestión de red. Actualmente la Compañía no cuenta con estos activos
30153	Equipos para Interconexión	Cualquier planta o equipo dedicado a la provisión de servicios a otros operadores.
30154	Equipos para Circuitos Alquilados	Cualquier planta o equipo dedicado a la provisión de circuitos alquilados. Actualmente la Compañía no cuenta con estos activos
30155	Otros	Planta y Equipo de Comunicaciones no incluidos en Los apartados indicados antes (p.e. equipos de aire acondicionado).

Detalle		
302	Terreno, Edificios, Planta y Equipos no de Telecomunicaciones	Terreno, Edificios, Planta y Equipos no de Telecomunicaciones
3021	Terrenos	Todos los terrenos propiedad de la Compañía.
3022	Edificios	Todos los edificios propiedad de la Compañía, más las mejoras capitalizables realizadas.
3023	Vehículos y Ayudas Mecánicas	Todos los vehículos propiedad de la Compañía, incluyendo todas las mejoras capitalizables Realizadas.
3024	Equipos Sistemas Informáticos	Equipos de cómputo y equipos anexos dedicados a comercialización, ventas, administración y actividades generales. Incluye computadoras (mainframe, mini y micro), PC's, procesadores de texto, terminales, software y equipos relacionados. Incluye el valor capitalizable de software elaborado por la Compañía para su uso interno. Incluye sistemas de soporte para planificación de las redes de telecomunicaciones, Pero no los sistemas que forman parte de las mismas (registros de localización celular, gestión de red, etc.).
3025	Edificios en arrendamiento financiero	Edificios bajo la modalidad de arrendamiento financiero. Considerando lo estipulado en la NIC 17. Actualmente la Compañía no cuenta con estos activos
3026	Otros activos bajo la forma de arrendamiento o leasing (NIC 17)	Planta y equipos no de comunicaciones bajo la modalidad de arrendamiento o leasing en cualquiera de sus formas. Actualmente la Compañía no cuenta con estos activos
3027	Otros Activos no de comunicaciones	Planta y equipos no de comunicaciones no incluido antes. En base a esto, es importante que se examine cada concepto para asegurar que no deba estar incluido en otro código más específico indicado Anteriormente.
31	Activos Intangibles	Esta cuenta incluye todas las inversiones en intangibles y derechos que tienen la capacidad de generar ingresos y que sean esenciales para el funcionamiento de la empresa, tales como concesiones, licencias, patentes y propiedad intelectual, software, Investigación y Desarrollo, etc. (No incluye el Goodwill). Actualmente la Compañía no cuenta con licencias, patentes y propiedad intelectual, investigación y desarrollo.
311	Concesiones	
312	Licencias	
313	Patentes y propiedad Intelectual	
314	Software	
315	Investigación y Desarrollo	
316	Otros Activos Intangibles	
32	Otros Activos No Corrientes	Incluye aquellos activos no corrientes que no hayan sido considerados en los rubros anteriores, como cuentas por cobrar cuyo vencimiento sea superior a 12 meses de la fecha de cierre del Estado de la Situación, entre otros.

Detalle		
33	Depreciación del Activo Fijo Bruto, y Amortización	A efectos de Contabilidad Regulatoria, interesa conocer la depreciación y/o reevaluaciones asociadas.
341	Depreciación de Planta y Equipo de Comunicaciones	Depreciación de Planta y Equipo de Comunicaciones.
3411	Equipos terminales	Terminales propiedad de la Compañía, alquilado, prestado o vendido a clientes (pero que puede ser adquirido en el mercado en libre competencia). Incluye el cableado dentro del domicilio del cliente.
34111	Equipos terminales - Teléfonos de Abonados	Terminales (Teléfonos Fijos) propiedad de la Compañía, alquilado, prestado o vendido a clientes para el servicio de telefonía fija de abonado. Incluye el cableado dentro del domicilio del cliente. Actualmente la Compañía no cuenta con estos activos.
34112	Equipos terminales - Teléfonos Públicos	Terminales (Teléfonos Públicos) propiedad de la Compañía, alquilado, prestado o vendido a clientes para el servicio de telefonía fija de uso público. Incluye el cableado dentro del domicilio del cliente. Actualmente la Compañía no cuenta con estos activos.
34113	Equipos Terminales - Televisión de Paga	Terminales (Decodificadores) propiedad de la Compañía, alquilado, prestado o vendido a clientes para el servicio de televisión de paga. Incluye el cableado dentro del domicilio del cliente. Actualmente la Compañía no cuenta con estos activos.
34114	Equipos Terminales – Internet Fijo	Terminales (Routers o Modems) propiedad de la Compañía, alquilado, prestado o vendido a clientes para el servicio de Internet Fijo. No se debe considerar laptop o PC vendido, alquilado o prestado por la empresa al cliente. Incluye el cableado dentro del domicilio del cliente. Actualmente la Compañía no cuenta con estos activos.
34115	Equipos Terminales - Telefonía Móvil	Terminales (Teléfonos Móviles) propiedad de la Compañía, alquilado, prestado o vendido a clientes para el servicio de telefonía móvil.
34116	Equipos Terminales - Internet Móvil	Terminales (Dispositivos móviles que permiten acceso a Internet, tales como Módem USB para laptop o PC, computadoras portátiles con SIM-Card incorporado, tablets u otros distintos a teléfonos móviles) propiedad de la Compañía, alquilado, prestado o vendido a clientes para el servicio de Telefonía móvil. Actualmente la Compañía no cuenta con estos activos.
34117	Otros Equipos Terminales	Cualquier otra terminal propiedad de la Compañía, alquilado, prestado o vendido a clientes para el servicio de telefonía fija de abonado (pero que puede

Detalle		
		ser adquirido en el mercado en libre competencia). Incluye el cableado dentro del domicilio del cliente. Actualmente la Compañía no cuenta con estos activos.
3412	Planta y Equipo de Acceso Local	El bucle de abonado desde el punto de terminación de red (que puede estar ubicado en el domicilio o local del cliente, o en área pública) hasta el repartidor en el edificio de la central local. Incluye cables, postes, armarios, puntos de conexión cruzada, canalización, equipos pair gain, sistemas de bucle inalámbrico (con antenas, etc.), sistemas soporte (p.e. presurización de cables). Incluye cableado en el domicilio del cliente propiedad de la Compañía y que no puede ser adquirido en el mercado en libre competencia. Excluye otro cableado en el domicilio del cliente, y equipos terminales.
3413	Equipos Centrales y de agregación	Equipos Centrales y de agregación.
34131	Equipos Centrales Locales	Equipo de conmutación local. Centrales urbanas y concentradoras remotas. Incluye equipos relacionados con el conmutador (armarios, relays, transformadores, terminaciones, cables, alarmas, etc.) hasta el repartidor. Incluye equipos de medición de consumo, calidad, etc. de llamadas. No incluye los enlaces entre una central urbana y su(s) Concentrador(es).
34132	Centrales de Larga Distancia Nacional	Equipo de conmutación de larga distancia nacional. Incluye todo el equipo necesario para la conmutación de llamadas de larga distancia nacional, y sistemas complementarios. Incluye equipos relacionados con el conmutador (armarios, relays, transformadores, terminaciones, cables, alarmas, etc.) hasta el repartidor. Incluye equipos de medición de consumo, calidad, etc. de llamadas. Actualmente la Compañía no cuenta con estos activos.
34133	Centrales de Larga Distancia Internacional	Equipo de conmutación de larga distancia internacional. Definición complementaria a la de Centrales LDN. Actualmente la Compañía no cuenta con estos activos.
34134	Controladores	Equipo de gestión y control de otros elementos de la red; p.e. RNC: controladores de equipos de la red de acceso de una red móvil. Actualmente la Compañía no cuenta con estos activos.
34135	Gateway	Equipo para la integración entre elementos de red de distintas tecnologías; p.e. Gateway entre una red fija y móvil.
34136	Cabeceras	Estación central de una red de Televisión de Paga para la recepción de señales de televisión a ser

Detalle		
		Distribuida sobre la red de acceso. Actualmente la Compañía no cuenta con estos activos.
34137	Transmisión de Datos (Servicio Final)	Equipos de conmutación de paquetes, y de transmisión de datos (p.e. concentradores y routers), y equipos complementarios. Estos equipos se encuentran ubicados en las instalaciones de la Empresa Obligada. Actualmente la Compañía no cuenta con estos activos.
34138	Otros equipos centrales	Otros equipos de planta interna relacionados con conmutación, que no transmiten, no incluidos en las partidas anteriores. Actualmente la Compañía no cuenta con estos activos.
3414	Transmisión (Gran capacidad)	
34141	Cables de Transmisión (excluidos internacional)	Los cables (y planta exterior relacionada) inter-urbanos, entre las centrales o entre las centrales y los concentradores. Incluye cables multipares, coaxiales, fibra-óptica. No incluye cables para transmisión Internacional.
34142	Equipos de Transmisión (excluidos internacional)	Los concentradores, routers y múltiplex (y planta interior relacionada) para la terminación de enlaces (interurbanos, entre las centrales, o entre las centrales y los concentradores. No incluye equipos de Transmisión internacional). Actualmente la Compañía no cuenta con estos activos.
34143	Equipos de Transmisión Radio	Equipos portadores de radio en cualquier banda (HF, VHF, UHF, etc.), y equipos relacionados (antenas, torres, sistemas de alarmas, etc.). Actualmente la Compañía no cuenta con estos activos.
34144	Equipos de Transmisión por Satélite	Equipos de satélite, incluyendo estaciones terrenas, antenas, y equipos relacionados. Tanto doméstico como internacional. Actualmente la Compañía no Cuenta con estos activos.
34145	Cables y Equipos internacionales (excluyendo satélite)	Equipos para conmutación y transmisión internacional (Excluyendo satélite). Actualmente la Compañía no cuenta con estos activos.
34146	Otros equipos de transmisión	Otros equipos de planta externa relacionados con transmisión no incluidos en las partidas anteriores. Actualmente la Compañía no cuenta con estos Activos.
3415	Otros Activos Fijos Brutos de Comunicaciones	Otros Activos Fijos Brutos de Comunicaciones.
34151	Equipos de Fuerza (Planta Energía Eléctrica)	Equipo eléctrico necesario para la operación de las redes de telecomunicaciones. Incluyen baterías, generadores, subestaciones, protección etc. No incluye los costos de instalaciones eléctricas en Locales administrativos.

Detalle		
34152	Sistemas de Gestión de Red	Computadoras, redes y equipos relacionados dedicados al monitoreo, mantenimiento y configuración remota de los elementos de las redes de telecomunicaciones. Ejemplos incluyen acopio de alarmas, sistemas de medición de tráfico, y equipos de protección de la red. Incluye los costos dedicados a los centros de gestión de red. Actualmente la Compañía no cuenta con estos activos.
34153	Equipos para Interconexión	Cualquier planta o equipo dedicado a la provisión de servicios a otros operadores nacionales.
34154	Equipos para Circuitos Alquilados	Cualquier planta o equipo dedicado a la provisión de circuitos alquilados. Actualmente la Compañía no cuenta con estos activos.
34155	Otros	Planta y Equipo de Comunicaciones no incluidos en los apartados indicados antes (p.e. equipos de aire acondicionado).
342	Depreciación de Edificios, y Planta y Equipos no de Telecomunicaciones	Depreciación de Edificios, y Planta y Equipos no de Telecomunicaciones.
3421	Edificios	Todos los edificios propiedad de la Compañía, más las mejoras capitalizables realizadas.
3422	Vehículos y Ayudas Mecánicas	Todos los vehículos propiedad de la Compañía, incluyendo todas las mejoras capitalizables realizadas.
3423	Equipos Sistemas Informáticos	Equipos de cómputo y equipos anexos dedicados a comercialización, ventas, administración y actividades generales. Incluye computadoras (mainframe, mini y micro), PC's, procesadores de texto, terminales, software y equipos relacionados. Incluye el valor capitalizable de software elaborado por la Compañía para su uso interno. Incluye sistemas de soporte para planificación de las redes de telecomunicaciones, pero no los sistemas que forman parte de las mismas (Registros de localización celular, gestión de red etc.).
3424	Edificios en arrendamiento financiero	Edificios bajo la modalidad de arrendamiento financiero. Considerando lo estipulado en la NIC 17. Actualmente la Compañía no cuenta con estos activos.
3425	Otros activos bajo la forma de arrendamiento o leasing (NIC 17)	Planta y equipos no de comunicaciones bajo la modalidad de arrendamiento o leasing en cualquiera de sus formas. Actualmente la Compañía no cuenta con estos activos.
3426	Otros Activos no de comunicaciones	Planta y equipos no de comunicaciones no incluido antes. En base a esto, es importante que cada concepto se examine para asegurar que no contenga conceptos que se deban incluir en otro código más específico indicado antes.

Detalle		
343	Amortización de Intangibles	Estas cuentas incluyen los gastos por amortización de todas las inversiones en intangibles y derechos que tienen la capacidad de generar ingresos y que sean esenciales para el funcionamiento de la empresa, tales como concesiones, licencias, software, etc. Para el registro contable se considerará lo establecido en la NIC 38. Actualmente la Compañía no cuenta con licencias, patentes y propiedad intelectual, investigación y desarrollo.
3431	Concesiones	
3432	Licencias	
3433	Patentes y propiedad Intelectual	
3434	Software	
3435	Investigación y Desarrollo	
3436	Otros Activos Intangibles	
Pasivos		
40	Tributos y aportes por pagar	Incluye las cuentas que representan obligaciones con entidades públicas, gobiernos regionales, locales y Gobierno central.
41	Remuneraciones y participaciones por pagar	Esta cuenta incluye todas las obligaciones con los trabajadores por concepto de remuneraciones, participaciones por pagar, y beneficios sociales.
42	Cuentas por pagar comerciales	Incluye las obligaciones con los proveedores por la venta de bienes o servicios.
43	Cuentas por pagar a partes relacionadas	Incluye las obligaciones con partes relacionadas por la venta de bienes o servicios y préstamos.
45	Obligaciones financieras	Incluye las obligaciones con instituciones financieras por préstamos y financiamientos
46	Otras cuentas por pagar diversas terceros	Incluye las obligaciones diversas que tiene la empresa, depósitos recibidos en garantía, retención de salario, EPS, Etc.
47	Cuentas por pagar a partes relacionadas	Corresponde a los préstamos por pagar a largo plazo con partes relacionadas.
48	Provisiones	Corresponde a la provisión legal.
49	Ingresos diferidos	Incluye las ventas diferidas
Patrimonio		
50	Capital Social	Esta cuenta considera los aportes en dinero o en especie efectuados a la empresa por sus socios para Proveer los recursos para desarrollar la actividad empresarial.
59	Resultados Acumulados	Incluye el saldo acumulado de utilidades retenidas o no distribuidas o dado el caso, pérdidas acumuladas de uno o más ejercicios
B. ESTADO DE RESULTADOS		
Gastos		

Detalle		
60	Mercaderías	Incluye las compras de mercaderías, suministros, fletes, seguro, almacenaje y otros gastos vinculados.
61	Variación de Mercaderías	Incluye la variación por las compras de mercaderías, suministros, fletes, seguro, almacenaje y otros gastos vinculados.
62	Gastos de personal	Incluye los gastos por remuneraciones a que tiene derecho el trabajador, sueldo, vacaciones, horas extras, comisiones, otros gastos.
63	Gastos de servicios prestados por terceros	Incluye los gastos de servicios prestados por terceros a la Compañía, tales como transporte, correos; honorarios, comisiones y corretajes; servicios encargados a terceros, mantenimiento y reparaciones; alquileres, servicios básicos; publicidad, Publicaciones; servicios de contratistas; entre otros servicios.
64	Gastos por tributos	Incluye los gastos por IGV promoción, canon anual espectro radioeléctrico, arbitrios municipales, contribuciones, entre otros.
65	Otros Gastos de Gestión	Incluye los gastos de seguro de vehículos, revistas, periódicos, gastos de oficina, etc.
67	Gastos financieros	Incluyen los gastos por intereses de financiamientos y las pérdidas por diferencia en cambio.
681	Depreciación	Incluye los gastos por depreciación del período de los activos fijos.
682	Amortización	Incluye los gastos por amortización de los intangibles.
684	Valuación de Activos	Estimación de cuentas de cobranza dudosa, desvalorización de existencias.
691	Costo de venta de equipos	Incluye los costos de venta por equipos celulares.
694	Costo de venta de servicios	Incluye los costos de servicios.
Ingresos		
701	Ventas de Mercaderías	Incluye los ingresos por ventas de equipos celulares y accesorios.
704	Prestación de Servicios	Incluye los ingresos por servicio de interconexión, IPLC, Recargas, SMS bulk , recarga por post pago, etc.
74	Descuento por venta de bienes y servicios	Esta cuenta incluye los descuentos por los ingresos por ventas de equipos celulares y accesorios. Asimismo los descuentos por los ingresos por de recarga, etc.

Detalle		
75	Otros ingresos	Esta cuenta incluye los ingresos por concepto de penalidad, intereses.
77	Ingresos financieros	Esta cuenta incluye los ingresos por intereses y las ganancias por diferencia en cambio.
Cuenta de Resultados		
88	Impuesto a la renta	Esta cuenta muestra el gasto o beneficio por impuesto a la renta del período e incluye a su vez al impuesto a la renta corriente (calculado de acuerdo con las leyes vigentes) y el impuesto a la renta Diferido (calculado de acuerdo con las normas contables vigentes).
89	Resultados del ejercicio	Esta cuenta muestra el resultado neto del ejercicio. Su saldo puede ser deudor o acreedor y al cierre se Debe transferir a la cuenta de resultados acumulados.

III. Especificaciones del sistema de separación contable

1.11 Especificaciones del sistema de separación contable

La contabilidad separada de la Compañía responde a los principios, criterios y condiciones establecidas en el IGCS, permitiendo obtener para cada período los ingresos, costos y capital invertido de las Líneas de Negocio establecidas, de acuerdo a los siguientes estándares:

- Ingresos contables totalmente distribuidos.
- Gastos totalmente distribuidos.
- Gastos de depreciación de activos fijos y amortización de activos intangibles a valor corriente totalmente distribuidos.
- Activos a valor corriente totalmente distribuidos.
- Activos y pasivos corrientes totalmente distribuidos.

El sistema implementado recoge el total de la actividad empresarial desarrollada por la Compañía; por lo que recoge todos los ingresos, egresos, activos fijos y activos y pasivos corrientes operativos contabilizados en el período.

La metodología aplicada parte de las siguientes premisas:

1. Tomar de base la información contable de la Compañía.
2. Desarrollar una metodología de Asignación de Costos, Ingresos y Capital, la cual se encuentra desarrollada en el Capítulo II del MICS, aplicando principalmente los Principios de Causalidad, Objetividad, Consistencia, Transparencia.
3. Como parte del proceso de asignación, se cumplirá con clasificar a los egresos involucrados en la prestación de las Líneas de Negocio, en los siguientes rubros:

Directamente atribuibles

Cuando existe una relación “causa y efecto” directa y unívoca con una Línea de Negocio.

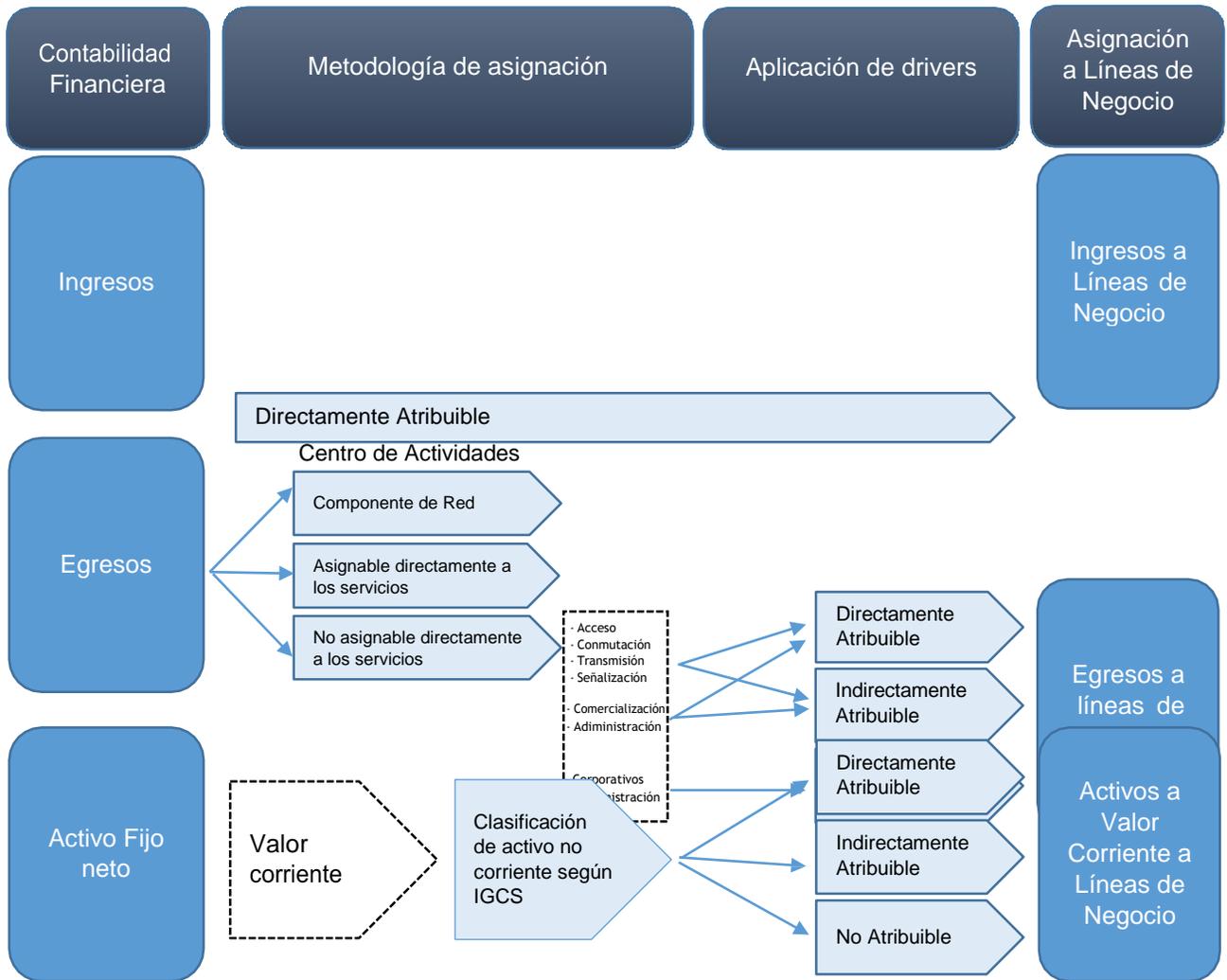
Indirectamente atribuibles

Aplicable en aquellos casos en los que no puede realizarse una imputación a una Línea de Negocio en particular; sin embargo existe una relación directa y comprobable de causa y efecto compartida por todas o por un conjunto de Líneas de Negocio.

No atribuible

Son los egresos y activos que no pueden identificarse en las 25 líneas de negocios. Los mencionados no deben superar el 10% del total de costos de la Compañía

Esquema de Metodologías de Asignación



A fin de entender el esquema del proceso y flujo seguido por la Compañía para la asignación a las Líneas de Negocio a continuación se detalla el significado de las denominaciones utilizadas en el proceso:

- **Categoría de Ingreso:** Está referida a las categorías definidas en el Instructivo para la asignación de los ingresos de la Compañía.
- **Línea de Negocio:** Está referida a las líneas de negocio definidas en el Instructivo. Las Líneas de Negocio contienen a las Categorías de Ingreso.

Los siguientes grupos de costos son presentarlos en el Reporte Regulatorio de acuerdo a los formatos establecidos en la sección 5.2 del IGCS considerando los siguientes ítems:

- a. Gastos de personal permanente
- b. Gastos de personal temporal
- c. Gastos generales y administrativos
- d. Depreciación
- e. Amortización
- f. Existencias
- g. Capitalización de nómina por construcción de planta
- h. Honorarios por transferencia de capacidad técnica y gestión de accionistas
- i. Servicios de gestión administrativa y gastos compartidos
- j. Provisión por desvalorización de activos
- k. Otros gastos operativos

CAPITULO II

Metodología de Asignación de Costos, Ingresos y Capital (MACIC)

La información correspondiente al MACIC ha sido declarada como confidencial, según lo establecido en la Sección 2.2 Característica y difusión de la información del PACS.

CAPITULO III

Criterios para determinar las Vidas Útiles (VU)

3.1 Criterios generales aplicables a la determinación de las vidas útiles

3.1.1 Principios Generales

De acuerdo con el Instructivo General de Contabilidad Separada (IGCS), la contabilidad separada se registrará de acuerdo a las normas internacionales emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB), de modo que dichos instrumentos de naturaleza contable prevalecerán sobre otros principios o metodologías que no estén incluidos en el IGCS.

De presentarse divergencias entre las disposiciones del presente instructivo y los Principios Contables Generalmente Aceptados en el Perú (PCGAP) prevalecerán estos últimos para todo fin.

Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Perú (PCGAP) guían la identificación, registro e interpretación de los eventos económicos de las Empresas Obligadas para la preparación de sus reportes financieros.

3.1.2 Marco Contable

Párrafo 6 de la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo

- El valor residual de un activo es el importe estimado que la entidad podría obtener actualmente por la disposición del elemento, después de deducir los costos estimados por tal disposición, si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.

- Vida útil es:

(a) el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad; o

(b) el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de una entidad.

Párrafo 51 de la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo

El valor residual y la vida útil de un activo se revisarán, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si las expectativas difirieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.

Párrafo 56 de la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo

Los beneficios económicos futuros incorporados a un activo se consumen, por parte de la entidad, principalmente a través de su utilización. No obstante, otros factores, tales como la obsolescencia técnica o comercial y el deterioro natural producido por la falta de utilización del bien, producen a menudo una disminución en la cuantía de los beneficios económicos que cabría esperar de la utilización del activo. Consecuentemente, para determinar la vida útil del elemento de propiedades, planta y equipo, se tendrán en cuenta todos los factores siguientes:

- (a) La utilización prevista del activo. El uso se evalúa por referencia a la capacidad o al producto físico que se espere del mismo.
- (b) El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que se utilizará el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, y el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado.
- (c) La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.
- (d) Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados.

Párrafo 57 de la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo

La vida útil de un activo se definirá en términos de la utilidad que se espere que aporte a la entidad. La política de gestión de activos llevada a cabo por la entidad podría implicar la disposición de los activos después de un periodo específico de utilización, o tras haber consumido una cierta proporción de los beneficios económicos incorporados a los mismos. Por tanto, la vida útil de un activo puede ser inferior a su vida económica. La estimación de la vida útil de un activo es una cuestión de criterio, basado en la experiencia que la entidad tenga con activos similares.

3.2 Políticas Contables

A continuación se citan las Políticas Contables aplicables a la Compañía:

- **Propiedad, maquinaria y equipo.-** Las partidas de este rubro se registran al costo de adquisición menos su depreciación acumulada y si las hubiera, las pérdidas acumulada por deterioro. Los costos subsecuentes se incluyen en el valor en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados con el activo se generen para la Compañía y el costo de estos activos puede ser medido razonablemente. Los gastos de mantenimiento y reparación se cargan al estado de resultados y otros resultados integrales en el periodo en el que estos gastos se incurren. El costo del activo, en el caso de la infraestructura de torres, incluye también el valor presente de los desembolsos que se espera sean necesarios para cancelar cualquier costo de desmantelamiento y retiro.

La Compañía ha reconocido los bienes de propiedad, maquinaria y equipo por componentes importantes. Los activos en etapa de construcción se capitalizan como un componente separado. A su culminación, el costo de estos activos se transfiere a su categoría definitiva. Los gastos incurridos para reemplazar un componente de una partida o elemento de propiedades, maquinaria y equipo se capitalizan por separado y se castiga el valor en libros del componente que se reemplaza. En el caso de que el componente que se reemplaza no se haya considerado como un componente separado del activo, el valor de reemplazo del componente nuevo se usa para estimar el valor en libros del activo que se reemplaza.

- **Mantenimientos posteriores.-** Los desembolsos por mantenimiento mayor comprenden el costo de reemplazo de partes de los activos y los costos de reacondicionamiento que se realizan cada cierto número de años con el objeto de mantener la capacidad operativa del activo de acuerdo con las especificaciones técnicas indicadas por el proveedor del activo. El gasto de mantenimiento mayor se capitaliza al reconocimiento inicial del activo como un componente separado del bien y se deprecia en el estimado del tiempo en que se requerirá el siguiente mantenimiento mayor.

Los gastos incurridos para reemplazar un componente de una partida o elemento de propiedad, maquinaria y equipo se capitalizan por separado, castigándose el valor en libros del componente que se reemplaza. En el caso de que el componente que se reemplaza no se haya considerado como un componente separado del activo, el valor de reemplazo del componente nuevo se usa para estimar el valor en libros del activo que se reemplaza.

Depreciación.-

Los terrenos no se deprecian. La depreciación de los otros activos se calcula por el método

de línea recta para asignar su costo menos su valor residual durante el estimado de su vida útil, como sigue:

	Años
Edificios y otras construcciones	20
Maquinaria y equipo	10
Unidades de transporte	5
Muebles y enseres	10
Equipos diversos y de cómputo	5-10

Los valores residuales y la vida útil de los activos se revisan y ajustan, de ser necesario, a la fecha de cada estado de situación financiera.

El valor en libros de un activo se castiga inmediatamente a su valor recuperable si el valor en libros del activo es mayor que el estimado de su valor recuperable.

Las ganancias y pérdidas por la venta de activos corresponden a la diferencia entre el valor de venta y sus valores en libros y se reconocen en otros ingresos y otros gastos, respectivamente, del estado de resultados y otros resultados integrales.

Las obras en curso (estaciones base BTS y red de fibra óptica) representan los proyectos en ejecución y se registran al costo. Esto incluye el costo de construcción, adquisición de equipamiento y otros costos directos, los cuales incluyen los costos de los materiales de construcción, los honorarios profesionales, los costos de traslados, entre otros, tanto de materiales a ser usados, como de materiales que vayan a ser almacenados como repuesto ante cualquier emergencia. Tales activos son posteriormente reclasificados a su categoría de propiedad, maquinaria y equipo una vez concluido el proceso de construcción o adquisición, y los mismos se encuentren listos para su uso previsto. Las construcciones en proceso no se deprecian hasta que los activos relevantes se terminen y estén operativos.