

WIRECELL S.A.

ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011

INDICE:

Estados de Situación Financiera.....	2
Estados de Resultados Integrales.....	3
Estados de Cambios en el Patrimonio.....	4
Estados de Flujos de Efectivo.....	5
Notas a los Estados Financieros.....	6-15

ABREVIATURAS USADAS:

US\$ - Dólar estadounidense

WIRECELL S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011

(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

NOTA 1.- OPERACIONES

La compañía se estableció bajo las leyes ecuatorianas en Octubre de 2007, con el objeto social de dedicarse a prestar servicios de telecomunicaciones, sus Clientes son las dos principales operadoras de servicio celular que tiene Ecuador (Véase nota 3)

NOTA 2.- POLITICAS CONTABLES APLICADAS EN BASE A NIIF'S

POLITICAS CONTABLES WIRECELL S.A.

Información General:

WIRECELL S.A. es una empresa cuya actividad principal se centra en los SERVICIOS DE TELECOMUNICACIONES.

La Empresa, con el fin de desarrollar las actividades enmarcadas dentro del objeto social que consta en la Escritura de Constitución, puede Subcontratar Personal Profesional Nacional o Internacional que le permita cumplir con ello.

Los estados financieros presentados en este documento corresponden a la información contable real de la Empresa WIRECELL S.A. cuya matriz se encuentra ubicada en la ciudad de Quito, en: Av. Amazonas N36-177 y Naciones Unidas Edificio Unicornio-Torre Empresarial, Piso 12 oficina 12-05, siendo su actividad principal los Servicios de Telecomunicaciones, su número de Registro Único de Contribuyentes RUC es 1792110262001.

Políticas Contables Significativas:

1. Preparación de Estados Financieros bajo NIIF'S

De acuerdo a la resolución de la Superintendencia de Compañías en que todas las Empresas Ecuatorianas tienen que adoptar las NIIF'S, de acuerdo al cronograma establecido, WIRECELL S.A. se encuentra en el tercer grupo cuyo año de transición es el año 2011 y el año de aplicación 2012, por lo que a continuación se detalla las políticas elaboradas de acuerdo a la naturaleza de la empresa, las mismas que deberán ser aplicadas a las cuentas que afectarán en el ejercicio contable en mención, debiendo recalcar que después de un minucioso análisis se comprobó que no era necesario realizar ningún asiento de ajuste por efecto de aplicación de la NIIF 2 ADOPCION DE NIIF'S por primera vez, debiendo considerar que el ejercicio 2012 es el primer año en el que se presenta los Estados Financieros bajo NIIF'S constituyéndose en la clave para los ejercicios siguientes.

Toda la información financiera expresada en este informe se encuentra presentada en USD (Dólares Estadounidenses). A continuación se expone el detalle cuenta por cuenta.

2. Bancos locales

Esta cuenta de activo corriente es donde se registran todos los movimientos de dinero tanto de los Bancos nacionales como internacionales, al hacer referencia específicamente a la empresa esta mantiene dos cuentas nacionales en el Banco de Guayaquil, teniendo una principal con la que a través de la emisión de cheques realiza los pagos por concepto de adquisición de bienes y servicios, esta cuenta se acredita con depósitos bancarios, transferencias o ingreso de dinero por concepto de pago de sus Clientes y se debita por concepto de emisión de cheques o transferencias bancarias realizadas por pago de servicios, compra de bienes, pago IESS o pago de impuestos.

3. Impuestos pagados por anticipado

IVA Compras y Servicios

En esta cuenta la Empresa contabiliza todo valor que se registre por concepto de IVA en facturas de compras tanto de bienes como de servicios, para poder descontar del IVA por pagar facturado en Ventas, como lo establece el SRI en su ley y reglamento.

Retenciones en la Fuente año 2012

En esta cuenta la Empresa contabiliza todas las retenciones que le han efectuado sus Clientes para poder descontar del pago del Impuesto a la renta. (Véase nota 3)

4. Clientes

WIRECELL S.A. tiene como Clientes a las dos principales operadoras del País CONECEL y OTECEL, a las que vende sus servicios, las cuales lo solicitan a través de órdenes de compra, las mismas que antes de emitirse se concilian con los registros existentes de lado y lado, para establecer la veracidad de los datos que deben ser registrados en la facturación mensual.

Los pagos de las Operadoras se hacen a 30 días, después de haber manifestado que la conciliación se encuentra de acuerdo a lo establecido en el Contrato de Servicios, es decir que los datos son reales y que coinciden con los datos que les proporcionó la Empresa que utiliza un determinado sistema usado para este fin.

Propiedad, Planta y Equipo

De acuerdo a las NIIF's (NIIF 5) la mayor parte de empresas que utilicen activos fijos para su producción, reciban beneficios económicos futuros, sus valores sean representativos actualmente y se perciba que tienen vida útil superior a la que actualmente les queda (sin efectos de NIIF'S), deben revalorizar para proceder a realizar los ajustes en depreciaciones, tomando en cuenta que el valor de la depreciación normal será considerada como gasto deducible y la depreciación por revalorización, será considerada como gasto no deducible, esto únicamente por el año 2012, para el año 2013 ya se considera deducible, pero no se pueden hacer revalorizaciones posteriores al ejercicio del año 2012, año de transición para aplicación de NIIF's, considerando esto tenemos que WIRECELL S.A. tiene su política pero no la aplica, ya que no le corresponde por cuanto no tiene saldo en la cuenta en referencia.

Esta política aplica a todos los elementos de Propiedad, Planta y Equipo que hayan sido adquiridos por la empresa en un determinado periodo contable antes del año 2012, posterior a esto la revalorización de activos no procede. (Véase nota 4)

La Empresa no registra activo fijo alguno a la fecha, puesto que fueron dados de baja por venta, de acuerdo a lo aprobado por la Administración General de la Empresa.

5. Proveedores Locales

El manejo de la cuenta registra todos y cada uno de los movimientos correspondientes a Proveedores locales cuyos valores no han sido cancelados en el mismo mes de adquisición, los valores que se registran corresponden a: Proveedores de servicios contables, suministros de oficina, cuyo pago se realiza posteriormente a la recepción de la respectiva factura, después de haber aplicado la retención respectiva.

6. Ingresos

Los ingresos se originan por las ventas realizadas a sus principales Clientes: las Operadoras Otecel y Conecel a quienes se les ha prestado sus servicios. (Véase nota 6)

7. Gastos

Dentro de los gastos de personal, tenemos que la Empresa operó hasta el mes de enero de 2012 con personal bajo relación de dependencia, a partir de este mes, la administración estableció otra modalidad para cumplir con su objeto social.

REMUNERACIONES:

Dentro de la cuenta remuneraciones tenemos las principales subcuentas:

Remuneración unificada

Decimo Tercer Sueldo

Decimo Cuarto Sueldo

Aporte Patronal IESS

Vacaciones

Fondo de reserva

Indemnizaciones

Todas estas cuentas se abrieron de acuerdo a la necesidad de la empresa con el objeto de tener diferenciados los valores por cada uno de los conceptos y poder establecer los saldos reales de cada cuenta lo que le permitirá elaborar presupuestos de gastos y proyección de resultados para la toma de decisiones futuras, pero si en el futuro se necesita abrir cuentas adicionales por rubros diferentes a los actuales, se lo puede hacer sin ningún problema ya que el sistema contable si lo permite.

SERVICIOS Y GASTOS DE TERCEROS

Dentro de este rubro se consideran los servicios prestados a la empresa por empresas de terceros cuyas facturaciones se realizan a nombre de WIRECELL S.A. y se cancelan directamente a través de cheques emitidos a nombre de las respectivas empresas.

Dentro de estas cuentas tenemos:

Servicios Básicos (agua potable, energía eléctrica)

Arrendamientos

Servicio Telefónico CNT

Servicio de internet

Servicio de Courier

Honorarios Profesionales

Servicio de teléfono celular

GASTOS NO DEDUCIBLES

Para la empresa se ha abierto una cuenta contable denominada gastos no deducibles en donde registrarán aquellos gastos sobre los que se debe pagar impuesto a la renta y a pesar de contar con comprobante de venta no se constituye en un respaldo válido como lo establece la ley y reglamento del SRI, debido a que las retenciones no han sido aplicadas a tiempo y no han podido ser entregadas al respectivo Proveedor, multas e intereses SRI e IESS, tal es así que dentro de este rubro se tomarán en cuenta los siguientes:

- a. Varios rubros que no cuentan con el soporte adecuado, como factura, nota de venta, liquidación de compras y servicios, como lo exige la ley y el reglamento del SRI.
- b. Retenciones asumidas, que corresponden a retenciones que no se elaboraron a tiempo y que no se entregaron al Proveedor, cuyos valores se contabilizarán en esta cuenta para poder deducir dichos gastos puesto que si tienen comprobantes de venta válidos.
- c. Multas e Intereses, cobradas por tanto por el SRI como IESS, por concepto de retraso en los pagos.

GASTOS FINANCIEROS

De acuerdo a lo emitido por la Junta Bancaria de acuerdo a sus últimas regulaciones, los gastos financieros son los cobrados por Instituciones Financieras, y se clasifican a saber en:

Comisiones:

Se consideran como comisiones los valores cobrados por Instituciones Financieras por diferentes conceptos: certificación, revocatoria, anulación de cheques, comisión en cobro de impuestos, devolución de cheques, valores pagados sobre depósitos en cheques, emisión y entrega de estados de cuenta y emisión de chequeras.

Los cobros de estos valores son controlados por la Junta Bancaria y rigen para todas las Instituciones Financieras.

NOTA 3.- CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

El saldo de la cuenta Clientes que se registra en los Estados Financieros a diciembre 31 de 2012 corresponde al valor que tiene la Empresa por cobrar a sus Clientes (Operadoras) y corresponde al siguiente detalle:

1. OTECEL	35,914 USD
2. CONECEL	28,676 USD

TOTAL	64,590 USD

En esta cuenta no se consideró ningún valor como incobrable, debido a que no existen valores incobrables, ya que los que se mantienen en la cuenta tienen menos de 30 días y corresponden a los facturados en el mes de Diciembre.

En esta cuenta se registra el valor neto a pagar por parte del Cliente, restando el valor correspondiente a retenciones de Impto. A la Renta (2% por servicios) y (70% por servicios) de IVA.

NOTA 4.- REVALORIZACION PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

En lo referente a la revalorización de Propiedad Planta y Equipo, no se consideró valor alguno debido a que la Empresa no tiene valores en esta cuenta por haber dado de baja a principios de año.

NOTA 5.- IMPUESTOS ANTICIPADOS E IMPUESTOS POR PAGAR

Impuestos anticipados e impuestos por pagar al 31 de diciembre comprenden:

	2012	2011
	US\$	US\$
IMPUESTOS ANTICIPADOS		
Impuesto al Valor Agregado IVA	127,643(1)	109,403
Retenciones en la fuente I. Rta.	5,404(2)	10,148
TOTAL	133,047	119,551

(1) Corresponde al Valor Agregado pagado por la Compañía en la compra de bienes y servicios, el mismo que se cruza con el valor del IVA cobrado en ventas a los Clientes mensualmente.

(2) Corresponde al valor de las retenciones efectuadas por los Clientes. El valor retenido es el porcentaje del 2% del valor facturado antes del IVA.

	2012	2011
	US\$	US\$
IM PUESTOS POR PAGAR		
Impuesto al Valor Agregado IVA Ventas	4,801 (1)	8,182
Retenciones en la fuente / IVA	267(2)	15,376
Impuesto a la Renta	3,227	7,123
TOTAL	8,295	30,681

IM PUESTOS POR PAGAR

(1) El valor corresponde a IVA en ventas del mes de diciembre.

(2) El valor corresponde a retenciones en la fuente de Impuesto a la Renta y de IVA efectuadas en el mes de diciembre a saber.

	2012	2011
Retención 1%	0	41
Retención 2%	119	34
Retención 8%	0	43
Retención 10%	222	150
Retención 23% / 22%	0	30,240
TOTAL	341	30,508

NOTA 6.-VENTAS

Las ventas son facturadas una vez recibida la solicitud del Cliente a través de la orden de compra con los valores que se deben considerar para la facturación una vez recibida la conciliación realizada por la empresa especializada y contratada para el efecto.

En este año se registró una baja del 44% en la facturación, debido a cambios referentes a políticas de facturación en una de las operadoras.

	2012	2011
	US\$	US\$
VENTAS		
Servicios	314,507	564,458

NOTA 7.- PROVISIONES

A continuación detallo el movimiento de provisiones realizado durante el año 2012:

	Saldo al 1 de Enero	Incremento	Pago/Util	Saldo al 31 Dic.
Prestaciones y Beneficios Sociales	8,213	-	1,003	-

Incluye participación de trabajadores en las utilidades, decimo tercero, decimo cuarto e IESS.

NOTA 8.- CAPITAL

El capital de acuerdo a la Escritura de Constitución de la Empresa, celebrada en septiembre del año 2002 se compone de la siguiente manera:

Big Star Holdings S.A.	799 acciones (1)	USD\$	799.00
Wi Global S.A.	1 acción (1)	USD\$	1.00
TOTAL	800 acciones	USD\$	800.00

(1) Valor referencial representado por 800 acciones ordinarias de valor nominal de USD \$ 1.00 C/ U.

NOTA 9.- IMPUESTO A LA RENTA Y PARTICIPACION DE LOS TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES**IMPUESTO A LA RENTA**

El Porcentaje de Impuesto a la Renta para este año fue del 23%, tomando en cuenta que desde el año 2010 ha ido bajando un punto por cada año y se considera que para el año 2013 este bajará un punto más, quedando definitivamente en 22% porcentaje fijo para el resto de periodos.

Esto lo determina la Ley de Régimen Tributario Interno, de acuerdo a sus últimas regulaciones.

PARTICIPACION DE LOS TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES

A continuación se presenta la determinación de las cifras correspondientes a la participación de trabajadores e impuesto a la renta de los años 2012 y 2011, las mismas que fueron calculadas en base a la utilidad del periodo cuyo valor se multiplica por el 15%, para luego sumar los gastos no deducibles y poder sacar el valor del impuesto causado.

	2012		2011	
	Part. 15%	Impto.	Part. 15%	Impto.
	Trabajadores	Renta	Trabajadores	Renta
Utilidad antes de participación	6,689	-	34,973	-
Trabajadores				
Mas gastos no deducibles	8,344	-	4,013	-
Menos amortización de pérdidas				
Años anteriores	-	-	-	-
Menos ingresos exentos	-	-	-	-
	-----		-----	
Base para participación trabajadores	6,689	-	34,973	-
15% Participación trabajadores	1,003	-	5,848	-
Base para impuesto a la renta	14,030		29,678	-
23% 2012- 24% 2011		3,227		7,123

=====

NOTA 10.- RESERVA LEGAL

De acuerdo a la legislación en vigencia, la Compañía debe apropiar por lo menos el 10% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito. La reserva legal puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

El valor que aparece en el balance a diciembre 31 de de 2012 corresponde a la suma de la reserva apropiada en el año 2011, a saber

Año 2011

Un total de USD\$ 400.00

CALCULO:

En el caso de Wirecell, y de acuerdo a la ley, la reserva no puede ser superior al 50% del capital que en su totalidad es de 800.00 USD, por lo que el valor máximo a considerarse es de \$ 400 USD.

NOTA 11.- EVENTOS SUBSIGUIENTES

Hasta la fecha de emisión de los estados financieros no se han presentado eventos que se conozca puedan afectar la marcha de la Empresa, ni tampoco la información que se ha registrado en los mencionados estados financieros bajo NIIF'S. De acuerdo a lo establecido por la Superintendencia de Compañías.

