

# WIRECELL S.A.

ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012

## **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.....	6-14

## **ABREVIATURAS USADAS:**

U\$D - Dólar estadounidense

**WIRECELL S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011**

**(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)**

La preparación y presentación de los Estados Financieros es responsabilidad de la administración de la compañía. Las notas como presentación de las prácticas contables y revelación de la empresa, son parte integral de todos y cada uno de los estados financieros.

**NOTA 1.- REVELACIONES**

La Empresa **WIRECELL S.A.** con no. de RUC 1792110262001 es una empresa cuya actividad principal se centra en los SERVICIOS DE TELECOMUNICACIONES. Se estableció bajo las leyes ecuatorianas en Octubre de 2007.

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 en la modalidad que estime conveniente que le permita cumplir con dicho objeto social.

Los estados financieros presentados en este documento corresponden a la información contable real de la Empresa cuya matriz y única oficina se encuentra ubicada en la ciudad de Quito, en: Av. Amazonas N36-177 y Naciones Unidas Edificio Unicornio II-Torre Empresarial, Piso 12 oficina 1205.

Sus Clientes son las dos principales operadoras de servicio celular del Ecuador (Véase nota 3)

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

**Información General:**

**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 para el año en mención, deberán ser aplicadas a las cuentas que afectarán en el correspondiente ejercicio contable, debiendo considerar que el ejercicio 2013 es el segundo año en el que se presenta los Estados Financieros bajo NIIF'S. Toda la información financiera expresada en este informe se encuentra presentada en USD (Dólares Estadounidenses). A continuación

vamos a detallar las políticas contables adoptadas por la Gerencia y administración de la Empresa para cada una de las cuentas, considerando su naturaleza y movimientos del periodo.

**a) Bancos locales**

Esta cuenta de activo corriente registra todos los movimientos de dinero como depósitos, Notas de Crédito y cheques, al hacer referencia específicamente a la empresa esta mantiene dos cuentas nacionales en el Banco de Guayaquil, siendo una la principal con la que maneja todos los movimientos de entrada y salida de dinero.

**b) Impuestos pagados por anticipado**

*Esta cuenta se compone de dos subcuentas principales: a saber*

*IVA Compras y Servicios*

Esta cuenta contabiliza todo valor que se registre por concepto de IVA registrado en las facturas de compras tanto de bienes como de servicios, cuyo valor se lo toma como crédito tributario, para poder descontar del IVA por pagar registrado en las facturas de Ventas, como lo establece el SRI en su ley y reglamento.

*Retenciones en la Fuente año 2013*

En esta cuenta la Empresa contabiliza todas las retenciones que le han efectuado sus Clientes por las compras que le han realizado a través de facturas cuyo valor se deberá descontar del pago del Impuesto a la renta la final del periodo. (Véase nota 6)

**c) Anticipo Proveedores del Exterior**

Esta cuenta registra los valores entregados a través de transferencia bancaria por concepto de abono a facturas por servicios especializados a Proveedores del Exterior. (Véase nota 4)

**d) Clientes**

WIRECELL S.A. tiene como Clientes principales a dos de las tres operadoras del País CONECEL S.A. y OTECEL S.A., a las que vende sus servicios, las cuales los solicitan a través de órdenes de compra, cuyos valores son liquidados después de haber realizado la conciliación respectiva 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 proporcionados por la Empresa la que utiliza un sistema especializado para este fin. (Véase nota 3)

#### **e) Propiedad, Planta y Equipo**

De acuerdo a las NIIF's (específicamente la NIIF 5) la mayor parte de empresas que utilicen activos fijos para su producción y reciban beneficios económicos futuros deben depreciarlos y revalorizarlos, según sea el caso de la empresa, WIRECELL S.A ha considerado esto para la elaboración de su política pero no la aplica, ya que no tiene saldo en la cuenta en referencia.

La Empresa no registra valores en Propiedad, Planta y Equipo alguno a la fecha, debido a que fueron dados de baja, de acuerdo a lo aprobado por la Administración General de la Empresa. (Véase nota 5)

Sin dejar de considerar que en un futuro la empresa puede decidir adquirir bienes que se deben considerar como Propiedad, Planta y Equipo.

#### **f) Proveedores Locales**

El manejo de la cuenta registra todos y cada uno de los movimientos correspondientes a compras de bienes y servicios cuyos valores no han sido cancelados en el mismo mes de adquisición, además de los pagos, los principales proveedores que tiene la empresa son: Servicios contables, suministros de oficina, entre otros, cuyo pago se provisiona y se realiza posteriormente a la recepción de la respectiva factura, después de haber aplicado la retención correspondiente.

#### **g) Ingresos**

Los ingresos se originan por ventas realizadas a sus principales Clientes: las Operadoras Otecel S.A. Y Conecel S.A. a quienes se les ha prestado sus servicios de manera mensual. (Véase nota 7)

#### **h) Gastos**

Dentro de los gastos tenemos que los principales gastos son de Operación, ya que no cuenta con gastos de personal, debido a que no cuenta con personal en relación de dependencia habiendo la administración establecido otra modalidad para cumplir con su objeto social para lo que se ha creído conveniente establecer el desglose de los mismos como continuación se detallan: (Véase nota 8)

#### **SERVICIOS Y GASTOS DE TERCEROS**

Dentro de este rubro general, se consideran los servicios prestados a la empresa por empresas y personas naturales considerados como terceros cuyas facturaciones se realizan a nombre de WIRECELL S.A. y se cancelan directamente a través de cheques de la cuenta del Banco de Guayaquil emitidos a nombre de las respectivas empresas y Personas Naturales Proveedoras del servicio, esto en el caso de Proveedores Locales, mientras que en el caso de pago a Proveedores del Exterior se realizan transferencias a cuentas del Exterior.

Se consideran como Terceros en vista de no estar relacionados con la Empresa. Sin embargo para contabilizarlos como gastos deben tener relación con el giro del negocio.

Dentro de estas cuentas de gastos se han considerado las siguientes:

- Honorarios Profesionales
- Publicidad
- Servicios de Courier
- Servicios conciliaciones operadoras
- Servicios del Exterior
- Gastos Legales Sorteos
- Servicio de Short Code

#### GASTOS NO DEDUCIBLES

La empresa ha abierto una cuenta contable denominada gastos no deducibles en donde se registrarán aquellos gastos que se deben sumar al total de la utilidad y sobre los que se debe pagar impuesto a la renta y que a pesar de contar con comprobante de venta este 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, además dentro de este rubro también se encuentran las multas e intereses pagadas al SRI e IESS. Para considerarlas como gastos no deducibles deben reunir los siguientes requisitos:

- a. Varios rubros que no cuentan con el soporte adecuado, como factura, nota de venta, liquidación de compras y servicios, tal 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 que si tienen comprobantes de venta válidos.
- c. Multas e Intereses, cobradas tanto por el SRI como por IESS, por concepto de retraso en los pagos de impuestos y planillas de aportes respectivamente.

#### GASTOS FINANCIEROS

De acuerdo a lo emitido por la Junta Bancaria en sus últimas regulaciones, los gastos financieros son los cobrados por Instituciones Financieras, y mutualistas por concepto de devolución de cheques, cobro de impuestos, etc. 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, y emisión de chequeras.

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

Intereses:

Se refiere a los intereses que se tienen que cancelar de acuerdo a lo pactado en la obligación adquirida en cualquiera de las Instituciones Financieras y mutualistas. Al igual que las comisiones estos intereses son controlados por la Junta Bancaria a través de la Superintendencia de Bancos.

### **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 por cobrar a sus Clientes (Operadoras) que tiene la empresa y corresponde al siguiente detalle:

1. CONECEL	46,315USD
2. OTECEL	11,430 USD
	-----
<b>TOTAL</b>	<b>57,745 USD</b>

No se ha considerado ninguna provisión como incobrable, debido a que los valores se mantienen en la cuenta menos de 30 días y en el presente caso 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 las retenciones tanto de Impto. A la Renta (2% por servicios) y (70% por servicios) de IVA.

### **NOTA 4.- ANTICIPO PROVEEDORES DEL EXTERIOR**

En lo referente a anticipos los valores registrados en esta cuenta corresponden a las transferencias realizadas durante el año 2013, las mismas que se constituyen un abono a las facturas que se recibirán posteriormente por servicios prestados por la Empresa Wima domiciliada en San Juan-Puerto Rico.

### **NOTA 5.- 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 registrados como adquisiciones de Propiedad, Planta y Equipo por haberlos dado de baja a los existentes a principios del año 2012.

### **NOTA 6.- IMPUESTOS ANTICIPADOS E IMPUESTOS POR PAGAR**

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

IMPUESTOS ANTICIPADOS	2013 U\$D	2012 U\$D
Impuesto al Valor Agregado IVA	140,026 <sup>(1)</sup>	127,643
Retenciones en la fuente Impuesto Renta	12,437 <sup>(2)</sup>	5,404
<b>TOTAL</b>	<b>152,463</b>	<b>133,047</b>

- (1) Corresponde al Impuesto al Valor Agregado (IVA) pagado por la Compañía en la compra de bienes y servicios, el mismo que se deberá cruzar con el valor del Impuesto al Valor Agregado (IVA) cobrado en ventas a los Clientes.
- (2) Corresponde al valor de las retenciones efectuadas por los Clientes a la Empresa. Cuyo porcentaje de retención corresponde al 2% del valor facturado antes del IVA.

IMPUESTOS POR PAGAR	2013 U\$D	2012 U\$D
Impuesto al Valor Agregado IVA Ventas	2,046 <sup>(1)</sup>	4,801
Retenciones en la fuente Impuesto Renta	8,355 <sup>(2)(3)</sup>	267
Impuesto a la Renta	9,671	3,227
<b>TOTAL</b>	<b>20,072</b>	<b>8,295</b>

#### IMPUESTOS 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 efectuadas en el mes de diciembre a saber.

RETENCIONES EN LA FUENTE	2013 U\$D	2012 U\$D
Retención 1%	0	0
Retención 2%	0	119
Retención 10%	302	222
Retención 22%	4,976	0
<b>TOTAL</b>	<b>5,278</b>	<b>341</b>

- (3) El valor corresponde a retenciones en la fuente de IVA efectuadas en el mes de diciembre y que se cancelaran en el mes de enero.

RETENCIONES EN LA FUENTE	2013 U\$D	2012 U\$D
Retención 100%	3,077	0
<b>TOTAL</b>	<b>3,077</b>	<b>0</b>

## NOTA 7.-VENTAS

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

A continuación se detallan los valores registrados por concepto de Ventas de la empresa.

VENTAS	2013 U\$D	2012 U\$D
PPA	240,650	240,169
SMS PREMIUM	74,456	74,338
<b>TOTAL</b>	<b>315,106</b>	<b>314,507</b>

En este año las ventas fueron casi iguales a las del año 2012, manteniéndose la facturación mensual en valores similares.

## NOTA 8.- GASTOS

Los gastos corresponden principalmente a: Honorarios, servicios especializados, publicidad, etc.

GASTOS DE OPERACION	2013 U\$D
Servicios y Gastos de Terceros	197,622
Impuestos y Contribuciones	26,959
Gastos Financieros	12,142
Gastos no deducibles	1,324
<b>TOTAL</b>	<b>238,048</b>

## NOTA 9.- CAPITAL PAGADO

El capital de acuerdo a la Escritura de Constitución de la Empresa, celebrada en septiembre del año 2007 está compuesto de la siguiente manera:

ACCIONISTAS	N° ACCIONES	VALOR U\$D
Big Star Holdings S.A.	799 <sup>(1)</sup>	799
Wi Global S.A.	1 <sup>(1)</sup>	1
<b>TOTAL</b>	<b>800</b>	<b>800</b>

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

**NOTA 10.- 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 22%, tomando en cuenta que desde el año 2010 ha ido bajando un punto por cada año como lo determina la Ley de Régimen Tributario Interno, de acuerdo a sus últimas regulaciones y se considera que para el año 2013 en adelante el porcentaje del 22% será fijo.

**PARTICIPACION DE LOS TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES**

La participación de trabajadores corresponde al 15% Y se calcula en base a la utilidad obtenida en el periodo.

El valor obtenido se resta de la utilidad general lo que nos permite obtener la base real para el cálculo del 22% de Impuesto a la Renta.

RETENCIONES EN LA FUENTE	2013		2012	
	Part. 15% Trabajadores	Impto. Renta	Part. 15% Trabajadores	Impto. Renta
Utilidad antes de participación Trabajadores	99,167	---	6,689	---
Más gastos no deducibles	1,324	---	8,344	---
Menos amortización de pérdidas Años anteriores	---	---	---	---
Menos ingresos exentos	---	---	---	---
Base para participación trabajadores	99,167	---	6,689	---
15% Participación trabajadores	14,875	---	1,003	---
Base para impuesto a la renta	84,292	---	14,030	---
22% Impuesto a la Renta causado		18,835		3,227

#### **NOTA 11.- RESERVA LEGAL**

De acuerdo a la legislación en vigencia, la Compañía debe apropiar por lo menos el 10% de la utilidad neta del año como 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 2013 corresponde a la suma de la reserva apropiada en el año 2011, a saber

Año 2011

Un total de USD\$ 400.00

CALCULO:

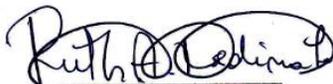
En el caso de Wirecell y de acuerdo a la ley, la reserva no puede ser superior al 50% del capital que en su totalidad es de 800.00 USD, por lo que el valor máximo a considerarse es de \$ 400 USD, el mismo que ya fue apropiado en el año 2011.

#### **NOTA 12.- EVENTOS SUBSIGUIENTES**

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



GERENTE  
Dr. Vladimir Villalba P.



CONTADORA  
Ing. Ruth Medina L.