

WIRECELL S.A.

ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013

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:

USD - Dólar estadounidense

WIRECELL S.A. Notas a los Estados Financieros 2014 y 2013

WIRECELL S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 Y 2012

(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 encontraba en el tercer grupo cuyo año de transición fue el año 2011 y el año de aplicación 2012, debiendo considerar que el ejercicio 2014 es el tercer año en el que se presentan los Estados Financieros bajo NIIF'S, por lo que a continuación se detalla las políticas elaboradas de acuerdo a la naturaleza de la empresa para el año en mención, debiendo ser aplicadas a las cuentas que se afectarán en el correspondiente ejercicio contable. Toda la información financiera expresada en este informe se encuentra presentada en USD (Dólares Estadounidenses) que es la moneda

que se maneja en el País. 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, Notas de débito y pago de cheques, al hacer referencia específicamente a la empresa esta mantiene dos cuentas corrientes nacionales en el Banco Guayaquil S.A., siendo una la principal con la que maneja todos los movimientos de entrada y salida de dinero. Esta cuenta se alimenta por el débito y se disminuye por el crédito.

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 originado en las facturas de compra tanto de bienes como de servicios, cuyo valor se lo toma como crédito tributario, para descontar del IVA originado en las facturas de Ventas, como lo establece el SRI en su ley y reglamento.

Retenciones en la Fuente año 2014

En esta cuenta la Empresa contabiliza todas las retenciones que le han efectuado sus Clientes por concepto de compras que le han realizado a través de facturas cuyo valor se deberá descontar del pago del Impuesto a la renta al final del periodo (2014). Esta cuenta se alimenta por el débito y se disminuye por el crédito. (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. Se alimenta por el débito y se disminuye por el crédito. (Véase nota 4)

d) Clientes

WIRECELL S.A. tiene como sus principales Clientes a dos de las tres operadoras del País CONECEL S.A. y OTECEL S.A., a las que vende sus servicios, cuyo mecanismo de compra se basa en la solicitud de servicios a través de órdenes de compra, cuyos valores se liquidan después de haber realizado la respectiva conciliación 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 o menos, 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 de la 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 cercano la empresa puede decidir adquirir bienes necesarios 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 a 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 al valor de las 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 están respaldados con 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 se refiere a los cobrados por las 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	80,421USD
2. OTECEL	5,794 USD

TOTAL	86,215 USD

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 2014, 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	2013 U\$D	2012 U\$D
Impuesto al Valor Agregado IVA-Compras	157,915 ⁽¹⁾	140,026
Retenciones en la fuente 2014	6,133 ⁽²⁾	12,437
TOTAL	164,048	152,463

Impuestos anticipados e impuestos por pagar al 31 de diciembre

- (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	2014 U\$D	2013 U\$D
Impuesto al Valor Agregado IVA Ventas	2,983 ⁽¹⁾	2,046
Retenciones en la fuente Impuesto Renta e IVA	13,498 ⁽²⁾⁽³⁾	8,355
Impuesto a la Renta	4,604	9,671
TOTAL	21,085	20,072

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	2014 U\$D	2013 U\$D
Retención 1%	12	0
Retención 2%	0	0
Retención 10%	302	302
Retención 22%	8,268	4,976
TOTAL	8,570	5,278

- (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	2014 U\$D	2013 U\$D
Retención 100%	4,873	3,077
TOTAL	4,873	3,077

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	2014 U\$D	2013 U\$D
PPA	278,153	240,650
SMS PREMIUM	28,511	74,456
TOTAL	306,664	315,106

En este año las ventas bajaron en un 3% aproximadamente. Se espera aumentar para el siguiente año.

NOTA 8.- GASTOS

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

GASTOS DE OPERACION	2013 U\$D
Servicios y Gastos de Terceros	243,025
Impuestos y Contribuciones	16,778
Gastos Financieros	8,793
Gastos no deducibles	568
TOTAL	269,164

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	Nº ACCIONES	VALOR U\$D
Big Star Holdings S.A.	799 ⁽¹⁾	799
Wi Global S.A.	1 ⁽¹⁾	1
TOTAL	800	800

- (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.

CALCULO IMPTO. A LA RTA.	2013		2013	
	Part. 15% Trabajadores	Impto. Renta	Part. 15% Trabajadores	Impto. Renta
Utilidad antes de participación Trabajadores	48,236	---	99,167	---
Más gastos no deducibles	568	---	1,324	---
Menos amortización de pérdidas Años anteriores	---	---	---	---
Menos ingresos exentos	---	---	---	---
Base para participación trabajadores	48,236	---	99,167	---
15% Participación trabajadores	---	---	14,875	---
Base para impuesto a la renta	48,805	---	84,292	---
22% Impuesto a la Renta causado		10,737		18,835

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.