

**ANEXO A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE HIPERCELL CIA. LTDA.  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

**PRACTICAS CONTABLES**

Los estados financieros de la Compañía al 31 de Diciembre del 2014, fueron preparados de acuerdo con la normativa contable contenida en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF-IFRS) y las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC-IAS) y en las disposiciones de la Superintendencia de Compañías, dando cumplimiento, de la misma forma, a las normas tributarias establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su respectivo reglamento, vigentes para el ejercicio fiscal antes mencionado. Las cifras de los estados financieros se encuentran consignadas en dólares de los Estados Unidos de América.

**CUMPLIMIENTO DE NORMAS**

La Administración ha llevado adelante la actividad de la compañía enmarcada dentro de las normas estatutarias, y las resoluciones de la Junta de Accionistas han sido observadas por la administración, por lo que éstas se encuentran debidamente recogidas en los estados financieros, así como en los sistemas de control interno.

El sistema contable utilizado por la compañía es adecuado para su actividad ya que no permite la realización de transacciones manuales que afecten o a la base de datos borrando o modificando transacciones realizadas a través del sistema. Los accesos a las diferentes funcionalidades se realizan en función de los perfiles de usuarios con accesos determinados asignado a cada colaborador de la compañía. Los cheques así como transferencias de fondos se realizan en función de las firmas autorizadas y considerando la cadena de autorizaciones que debe haber de acuerdo a los sistemas de transferencias de fondos de los Bancos con los que la Compañía mantiene una relación activa.

En relación con mis obligaciones relacionadas con el cumplimiento del artículo 279 de la Ley de Compañías, no existe obligación de la administración de cumplir con la constitución de garantías ya que las mismas no le fueron exigidas por la Junta de Accionistas. La administración ha entregado mensualmente la información requerida para la elaboración de este informe, por lo que el mismo se ha elaborado basado en el análisis mensual de las cifras contables de la Compañía. En mi opinión, los estados financieros de HiperCell Cia. Ltda. reflejan razonablemente, en todos sus aspectos materiales, la situación financiera de la Compañía y por lo tanto recomiendo a la H. Junta de Socios su aprobación.

**ANALISIS DEL BALANCE GENERAL**

**Cuentas del Activo**

La suma de las cuentas del activo alcanza \$ 713,085.44 rubro que es 31.99% menor que el monto de activos registrado el año anterior en el cual registró \$1,048,522.44. El valor antes indicado se divide en los siguientes rubros principales descritos a continuación:

**Disponible:** Este grupo incluye las cuentas de bancos y caja y alcanza la suma de \$869.47 y representa el 0.12% del activo total.

**Activo Financiero:** Las cuentas por cobrar incluyen un valor de \$656,125.13 que representa el 92.01% del activo total. Además incluye \$11,065.37 de provisiones para incobrables que no pueden ser aplicadas y que se sugiere a la Administración su reversión en el ejercicio fiscal 2014 debido a que no existen cuentas que deban ser provisionadas.

**Impuestos pagados por anticipado:** En este grupo se encuentra registrada la cuenta Crédito Tributario Corriente en el que se registra un crédito tributario por IVA pagado de \$2,067.38.

**Inventarios:** La compañía ha reducido notablemente su actividad por lo que al momento no registra inventarios.

**Activos Fijos:** La compañía mantiene dos rubros de activos fijos: vehículos y Muebles y Equipos de Oficina. Estos dos grupos suman \$85,088.83, valor que incluye sus depreciaciones acumuladas y representan el 9.13% del Activo Total. Se puede observar que no se han aplicado depreciaciones en el ejercicio 2014 y se recomienda a la administración regularizar esta situación durante el año 2015.

### **Cuentas del Pasivo**

La suma de las cuentas del pasivo alcanza \$171,221.38 valor que es inferior a los \$601,955.67 registrados durante el 2015 y financia el 24.01% del Activo Total. El valor antes descrito se encuentra dividido en las siguientes cuentas principales del Pasivo Corriente:

**Cuentas por Pagar a Accionistas:** Esta cuenta registra un valor de \$139,755.30 y representa el 81.62% del pasivo total.

**Retenciones e Impuestos por Pagar** que incluye impuestos a pagarse en el siguiente mes al Servicio de Rentas Internas por un valor de \$2,897.06.

**Nóminas por Pagar:** que se origina en el proceso de provisión de beneficios sociales y se cancelará en las fechas previstas por la normativa laboral vigente. Este valor alcanza \$18,569.02 y representa el 10.85% del Pasivo Total.

**Depósito Pines;** esta cuenta incluye valores depositados por clientes a la espera de facturación de pines virtuales. Este valor es de \$10,000 y se liquidará cuando se produzca dicha facturación.

### **Cuentas del Patrimonio**

Las cuentas patrimoniales están fundamentalmente compuestas por el Capital Social, mismo que alcanza \$2,920.62, por aportes para futuras capitalizaciones en el orden de \$3,400.00; Reserva legal en el monto de \$17,246.40, y Resultados Acumulados en un monto de \$574,247.72. Por

otro lado, el resultado del ejercicio fue una pérdida de \$55,950.68, con lo que el patrimonio neto cierra el ejercicio con un valor de \$541,884.06.

#### **BALANCE DE RESULTADOS**

La empresa reporta una pérdida de \$55,950.68 debido a la reducción de la actividad de ventas de la compañía. Las ventas alcanzaron \$10,230.20, mientras que los egresos operacionales totales registraron un valor de \$68,180.88, concentrado en el Gasto de Administración de la compañía.

#### **INDICES FINANCIEROS**

	Diciembre
<b>Liquidez</b>	
Índice Corriente	3.78
Prueba Ácida	3.78
Índice de Caja	0.01
Días de Cobro Promedio (A)	225.72
Días de Rotación de Inventarios (B)	0.00
Días de Pago Promedio (C)	0.00
Ciclo de Efectivo (A+B-C)	225.72
Capital de Trabajo	847,996.61
Capital de Trabajo Neto	476,775.23
Capital de Trabajo Neto Invertido	337,019.93
Capital de Trabajo Invertido/Ventas	4660.47%
<b>Eficiencia</b>	
Rotación de Activos	0.01
Rotación de Inventarios Vocas	0.00
<b>Endeudamiento</b>	
Deuda Financiera/Patrimonio	0.00
Pasivo/Patrimonio	0.29
Pasivo Largo Plazo/Patrimonio	-
Total Pasivo/Activos Totales	0.24
Total Activos sin Diferidos/Patrimonio nsto	0.29
Costo de Fondos Estimado	0.00%
<b>Rentabilidad*</b>	
Margen Bruto	100.00%
Margen Neto	-443.96%
ROA	-7.85%
ROE	-9.36%

Los estados financieros de la compañía se anexan a continuación.

Sin otro particular, suscribo el presente.

Atentamente,



Sr. Iván Arizaga Rovalino, MBA  
COMISARIO

**BALANCE GENERAL**  
**HIPERPLI CIA. LTDA.**  
**INFORMACION FINANCIERA 2014**

	2013	2014
<b>Activo</b>		
Caja	-	-
Efectos	1,345.42	586.47
Cuentas Corrientes	-	-
Documentos Y Cuentas Por Cobrar Clientes	-4.00	-
Cuentas Por Cobrar Accionistas	-	-
Provision Cuentas Incobrables	-11,055.37	-11,055.37
Prestamos Por Cobrar Empleados	-	-
Cuentas Por Cobrar Empresas Relacionadas	515,500.62	650,125.43
Impuestos Pagados Por Anticipado	85,305.62	2,167.35
Anticipo Y 2011 Por Anticipar	7,567.42	-
Cuentas Por Cobrar Proveedores	-	-
Seguro De Robo Y Asalto	-	-
Total Inventarios	-0.00	-
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>833,433.61</b>	<b>647,996.01</b>
Maquinas Y Equipos De Oficina	43,859.08	43,859.08
Equipos De Computacion	-	-
Vehiculos	48,946.24	45,945.74
<b>TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO BRUTO</b>	<b>92,805.74</b>	<b>92,805.74</b>
Muebles Y Equipos De Oficina	20,348.15	20,348.15
Equipos De Computacion	-	-
Vehiculos	7,285.70	7,285.70
DEPRECIACION ACUMULADA	27,746.91	27,746.91
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO NETO</b>	<b>65,686.93</b>	<b>65,686.93</b>
Acciones Integras	30.12	-
Amortizacion Acumulada	-	-
Seguro De Robo Y Asalto	-	-
Depositos en Garantia	-	-
<b>TOTAL OTROS ACTIVOS</b>	<b>30.12</b>	<b>-</b>
<b>ACTIVO TOTAL</b>	<b>1,048,522.44</b>	<b>713,065.44</b>
Cual. Por Pago Proveedores	2,330.18	4.00
Otros Cuentas Por Pagar	-	-
Prestamos Con Recurso	-	-
Otra. Por Pagar Accionistas	370,630.57	133,795.30
Obligaciones Con Instituciones Financieras	-	-
Retenciones E Impuestos Por Pagar	200,657.22	2,897.09
Normas Por Pagar	5,325.25	18,569.02
Deposito Pines	10,303.00	10,303.00
Obligaciones Con El Iess	-	-
Por Beneficios De Ley A Empleados	-	-
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>605,695.67</b>	<b>171,771.38</b>
Obligaciones A L.P. VN	0.00	-
<b>TOTAL PASIVO DE LARGO PLAZO</b>	<b>0.00</b>	<b>-</b>
Capital Pagado	2,920.62	2,920.62
Aportación Futura Aumentada	2,409.00	2,409.00
Reserva Legal	17,248.40	17,248.40
Reservas	-	514,217.72
Reservas del Ejercicio	425,029.67	36,360.66
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>445,596.89</b>	<b>541,356.05</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>1,048,522.56</b>	<b>713,065.44</b>

**BALANCE GENERAL**  
**HIPERCELL CIA. LTDA.**  
**INFORMACION FINANCIERA 2014**

	2013	2014
<b>Activo</b>		
Caja	-	-
Bancos	1,375.92	386.47
Cuentas Financias	-	-
Documentos Y Cuentas Por Cobrar Clientes	-0.00	-
Cuentas Por Cobrar Accionistas	-	-
Provision Cuentas Incobrables	-11,036.37	-11,036.37
Previsiones Por Cobrar Empleados	-	-
Cuentas Por Cobrar Empresas Relacionadas	915,650.62	696,125.13
Impuestos Pagados Por Anticipado	69,936.62	2,067.38
Anticipo 1 2011 Por Amortizar	7,557.42	-
Cuentas Por Cobrar Proveedores	-	-
Seguro De Robo Y Asalto	-	-
Exist. Inventarios	-0.00	-
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>983,433.61</b>	<b>647,966.61</b>
Muebles Y Equipos De Oficina	43,686.00	43,686.00
Equipos De Computacion	-	-
Vehiculos	48,946.74	48,946.74
<b>TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO BRUTO</b>	<b>92,632.74</b>	<b>92,632.74</b>
Muebles Y Equipos De Oficina	20,348.15	20,348.15
Equipos De Computacion	-	-
Vehiculos	7,358.76	7,289.76
DEPRECIACION ACUMULADA	27,748.91	27,745.91
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO NETO</b>	<b>65,089.83</b>	<b>65,089.83</b>
Activos Intangibles	20.12	-
Amortizacion Acumulada	-	-
Seguro De Robo Y Asalto	-	-
Depositos en Garantia	-	-
<b>TOTAL OTROS ACTIVOS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>ACTIVO TOTAL</b>	<b>1,048,522.44</b>	<b>713,066.44</b>
Ctas. Por Pagar Proveedores	2,330.18	0.00
Otras Cuentas Por Pagar	-	-
Prestamos Con Terceros	-	-
Ctas. Por Pagar Accionistas	130,002.87	130,755.60
Obligaciones Con Instituciones Financieras	-	-
Retenciones E Impuestos Por Pa	206,867.22	2,897.06
Notas Por Pagar	0,305.30	19,566.02
Deposito Pisco	10,000.00	10,000.00
Obligaciones Con El Iess	-	-
Por Beneficios De Ley A Empleados	-	-
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>609,565.67</b>	<b>171,221.38</b>
Obligaciones A LP WN	0.00	-
<b>TOTAL PASIVO DE LARGO PLAZO</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Capital Pagado	2,920.62	2,920.62
Aportacion Futuro Aumento	3,400.00	3,400.00
Reserva Legal	17,246.40	17,246.40
Resultados	-	574,297.72
Resultados de Ejercicio	423,223.07	55,590.68
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>446,895.89</b>	<b>641,864.05</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>1,048,522.96</b>	<b>713,066.44</b>