

Clausula recibida 8/ Oct/10
CR

**INFORME DE CONTROL DE CALIDAD DEL
INFORME DE AUDITORIA EXTERNA**

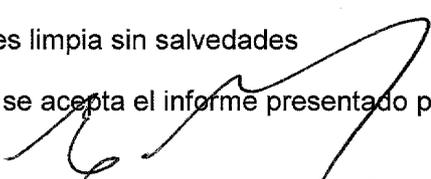
INFORME No. SC.UCI.M.CAEXCL. 010.023

COMPAÑÍA:	CELLULAR PLUS C. LTDA.	
EXPEDIENTE No.:	39676	RUC: 0791709652001
ACTIVIDAD ACTUAL:	VENTA DE TELEFONIA CELULAR	
REPRESENTANTE LEGAL:	SILVA DURAN PEDRO FERNANDO	
DOMICILIO:	MACHALA	
DIRECCIÓN:	ROCAFUERTE / 9 DE MAYO Y JUAN MONTALVO	
TELEFONO:	2963271	FAX :
SOLICITADO POR:	PLAN DE CONTROL 2010	
FECHA DE ENTREGA AL ESPECIALISTA:	2010	
NOMBRE DEL AUDITOR EXTERNO:	ASEMAS C.A.	
RNAE No. 592		
DIRECCION:	EDIFICIO MARQUEZ (GUAYAQUIL)	
TELEFONO:0919600		FAX :

RESUMEN DEL PRONUNCIAMIENTO:

El informe de auditoria externa cumple con las disposiciones contenidas en la Resolución No. 02.Q.ICL.008 del 23 de abril del 2002, publicado en el Registro Oficial No. 564 del 2002.04.26. .

1. Cumplimiento de Obligaciones.- La compañía se encuentra al día en sus obligaciones con la Institución.
2. La opinión del auditor es limpia sin salvedades
3. Por lo antes expuesto, se acepta el informe presentado por el auditor

PREPARADO POR: f)  **FECHA:** 07-10-2010
LCDO. FREDY SALVADOR ALFARO

REVISADO POR: f)  **FECHA:**
AB. JOFFRÉ RODRIGUEZ RIZZO

SECCION I
CONTENIDO DEL INFORME

1. DICTAMEN : LIMPIO SIN SALVEDADES	SI	NO	N/P
1.1 Dirigido a: SOCIOS DE LA COMPAÑIA			
1.2 Lugar y Fecha del dictamen: GUAYAQUIL, ABRIL 27 DEL 2010			
1.3 Período o períodos auditados: 31 diciembre del 2009			
1.4 Declaración de que el informe corresponde a Auditores Externos Independientes:	X		
1.5 Identificación de los estados financieros	X		
- Estado de Situación	X		
- Estado de Resultados	X		
- Estado de Evolución del Patrimonio	X		
- Estado de Cambios en la Posición Financiera o Flujo de Efectivo	X		
1.6 Declaración de que los estados financieros son de responsabilidad de la administración de la empresa.	X		
1.7 Declaración de que el examen ha sido realizado de acuerdo con las normas ecuatorianas de auditoria.	X		
1.8 Declaración de que el examen ha sido planificado y realizado para obtener un grado de razonable seguridad de que los estados financieros están exentos de exposiciones erróneas o falsas de carácter significativo.	X		
1.9 Declaración de que la auditoria incluye:			
- El examen, a base de pruebas y evidencias que respalden las cantidades y la información presentada en los estados financieros.	X		
- La evaluación y cumplimiento de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad utilizadas, de las normas legales y tributarias vigentes en el país, así como las estimaciones importantes efectuadas por la administración.	X		
- Evaluación de la presentación general de los estados financieros.	X		
1.10 Opinión sobre los estados financieros	X		
Tipo de opinión: LIMPIA SIN SALVEDADES			

1.11 Firma de responsabilidad	X		
	SI	NO	N/P
1.12 No. de registro nacional de auditores externos: N° 592	X		
1.13 No. de licencia profesional: N° 12-434	X		
2. Estados Financieros			
Se incluyen en el informe los siguientes estados financieros:			
2.1 Estado de Situación o Balance General	X		
2.2 Estado de Resultados	X		
2.3 Estado de Evolución del Patrimonio	X		
2.4 Estado de Cambios en la Posición Financiera o Flujo de Efectivo	X		
3. Notas a los Estados Financieros			
Sección A: Para compañías nacionales anónimas, en comandita por acciones y de responsabilidad limitada. Las notas divulgan lo mencionado en el Art. 20, párrafo III, numeral 1 de la resolución No. 02.Q.ICI.008 de 2002.04.23, respecto a:			
a) Principales principios y políticas contables adoptadas por la compañía auditada.	X		
b) Valores por cobrar por préstamos otorgados a accionistas, socios, directores, personal, compañías relacionadas y empresas con socios o accionistas mayoritarios comunes, que afecten significativamente los estados financieros.	X		
c) Detalle de inversiones en compañías relacionadas y en aquellas con socios o accionistas mayoritarios comunes, con la indicación del:	X		
- Porcentaje de participación		X	
- Valor nominal	X		
- Valor en libros		X	
- Valor patrimonial		X	
d) Movimiento del rubro de propiedad, planta y equipos con indicaciones de los porcentajes de depreciación.	X		
e) Opinión sobre la razonabilidad de los avalúos de propiedad, planta y equipos y su correspondiente contabilización.	X		

f) Composición del pasivo a largo plazo, con indicación de los diferentes tipos de:	X		
	SI	NO	N/P
- Operación	X		
- Tasas de interés	X		
- Plazos	X		
- Garantías	x		
g) Movimiento de las provisiones para:	X		
- Incobrables		X	
- Impuestos	X		
- Beneficios Sociales	X		
- Jubilación Patronal		X	
- Otras que sean significativas	X		
h) Cuentas de resultados originadas en transacciones con: (ver viñetas) indicando si las mismas se efectuaron en términos y condiciones equiparables a otras iguales especies realizadas con terceros.			X
- Accionistas o socios			X
- Directores, administradores y personal de la empresa			X
- Compañías relacionadas y con socios o accionistas mayoritarios comunes.			X
i) Detalle de activos y pasivos contingentes y de cuentas de orden. Este detalle deberá poner especial énfasis en las garantías otorgadas por obligaciones propias y de terceros y señalará las razones que los motivaron.			X
j) Comentario sobre acontecimientos ocurridos entre la fecha de cierre de los estados financieros y la fecha de dictamen del auditor, siempre que estos tengan efecto significativo sobre los estados financieros de la compañía.	X		
k) Comentario sobre el cumplimiento de las medidas correctivas que hubieren sido formuladas en informes anteriores, se trate o no de auditorías recurrentes.	X		

Sección B: Para sucursales de compañías o empresas extranjeras organizadas como personas jurídicas establecidas en el Ecuador y las asociaciones que formen entre si o con compañías nacionales: Adicionalmente a la sección A, las notas deben contener lo divulgado en el Art. 20, parágrafo III, numeral 2 de la resolución No. 02.Q.ICI.008 de 2002.04.23, respecto a:			
	SI	NO	N/P
a) Valores por cobrar por préstamos otorgados a: apoderados, casa matriz u otras sucursales de la matriz.			X
b) Detalle de inversiones con la matriz y con otras sucursales.			X
c) Composición del pasivo con la casa matriz o con otras sucursales.			X
d) Cuentas de resultados originadas en transacciones con la casa matriz o con otras sucursales, con indicación de si se efectuaron en términos y condiciones equiparables a otras de igual especie, realizadas con terceros.			X
e) Examen de que exista la documentación e información suficiente y adecuada de las transacciones activas, pasivas y de resultados, realizadas con las casa matriz y entre sucursales.			X
f) Comentario del cumplimiento de los contratos y compromisos objeto de la domiciliación de la sucursal, con el Estado o terceros.			X
Sección C: Para compañías de economía mixta y de las compañías anónimas con participación del Estado o de personas jurídicas de derecho publico o de derecho privado con finalidad social o pública: Además de las revelaciones contenidas en la sección A, las notas deben contener lo divulgado en el Art. 20, parágrafo III, numeral 3 de la resolución No. 02.Q.ICI.008 de 2002.04.23, respecto a:			
a) Valores por cobrar a instituciones públicas o privadas con indicación de las transacciones que se realizaron.			X
b) Detalle de las inversiones efectuadas en el país y en el exterior y comentario sobre la rentabilidad obtenida, así como de sus correspondientes autorizaciones.			X
c) Composición del pasivo con instituciones públicas o privadas, con indicación de los diferentes tipos de operaciones, tasas de interés, plazos y garantías.			X
d) Comentario sobre la razonabilidad de los desembolsos efectuados y reconocidos en los resultados del periodo, con indicación de que si estos se efectuaron con base al presupuesto de la compañía.			X
e) Composición de la propiedad, planta y equipos y verificación de que si las nuevas adquisiciones se encuentran autorizadas, presupuestadas y si son necesarias para el cumplimiento del fin social de la compañía: Comentario sobre los sistemas implementados para un adecuado control y mantenimiento de estos bienes.			X
f) Verificación de los seguros contratados y comentario de que si éstos cubren el riesgo de potenciales siniestros.			X

	SI	NO	N/P
g) Comentario sobre el cumplimiento de normas y procedimientos de la compañía, así como de los convenios y contratos que hubiere suscrito la compañía auditada con indicación de que si éstos cuentan con las autorizaciones requeridas, hayan sido presupuestados, se han realizado con transparencia y garantizan la conservación y mejora de los recursos del Estado.			X
h) Descripción de los controles estadísticos por la compañía tendentes a salvaguardar las propiedades del Estado y prevenir fraudes e irregularidades.			X
i) Comentario sobre los presupuestos anuales de inversión y gastos con indicación de que si éstos se ciñen al objeto social de la compañía, garantizan el mantenimiento del patrimonio, el desarrollo de la compañía y evitan perjuicios.			X

CONCLUSIONES

1. OPINIÓN: Limpia sin salvedades

2.-El informe de auditoria externa cumple con las disposiciones contenidas en la Resolución No. 02.Q.ICI.008 del 23 de abril del 2002, publicado en el Registro Oficial No. 564 del 2002.04.26. .

3.-**Cumplimiento** de obligaciones: la compañía se encuentra al día en sus obligaciones con la Institución.

ECCION VII
ANALISIS DE LA OPINIÓN

Del análisis del informe de auditoria externa, practicado a los estados financieros de la compañía CELLULAR PLUS S.A., correspondiente al ejercicio económico del 2009, se concluye lo siguiente:

SECCION VIII
CONCLUSIONES

- 1 **OPINIÓN:** Limpia sin salvedades
- 2 El informe de auditoria externa cumple con las disposiciones contenidas en la Resolución No. 02.Q.IC1.008 del 23 de abril del 2002, publicado en el Registro Oficial No. 564 del 2002.04.26.
- 3 **Cumplimiento** de obligaciones: la compañía se encuentra al día en sus obligaciones con la Institución.

Por lo antes expuesto, se acepta el informe presentado por el auditor

CELLULAR PLUS CIA. LTDA.

**ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009
CON EL INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**



CELLULAR PLUS CIA. LTDA.

ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

CON EL INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

CONTENIDO

INDICE

Páginas No.

Informe de los Auditores Independientes	3
Balance General	5
Estado de Resultados	6
Estado de Evolución del Patrimonio de los Accionistas	7
Estado de Flujos de Efectivo	8 - 9
Notas a los Estados Financieros	10 - 19

Abreviatura usada:

US\$. - Dólares de los Estados Unidos de América (E.U.A)

NEC - Normas Ecuatorianas de Contabilidad

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Socios y Junta de Directores de CELLULAR PLUS CIA. LTDA

1. Hemos auditado el balance general adjunto de **CELLULAR PLUS CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre del 2009 y los correspondientes estados de resultados, de patrimonio de los socios y de flujos de caja por el año terminado en esa fecha, así como el resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas. Los estados financieros por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2008 fueron auditados por otro auditor independiente.

Responsabilidad de la gerencia sobre los estados financieros

2. La gerencia de **CELLULAR PLUS CIA. LTDA.**, es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en Ecuador. Esta responsabilidad incluye: el diseño, implementación y mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de estados financieros que no contengan distorsiones importantes, debido a fraude o error; selección y aplicación de políticas contables apropiadas; y, la determinación de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

Responsabilidad del auditor

3. Nuestra responsabilidad es la de expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos, basados en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con normas internacionales de auditoría y aseguramiento NIIA, las cuales requieren que cumplamos con requerimientos éticos, planifiquemos y realicemos una auditoría para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen distorsiones importantes.
4. Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y las revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluye la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan distorsiones importantes, debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes de la Compañía, para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también incluye la

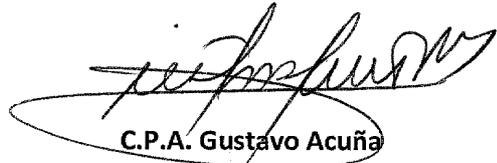
evaluación de si los principios de contabilidad aplicados son apropiados y si las estimaciones contables realizadas por la gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Opinión del Auditor externo.

En nuestra opinión, los estados financieros mencionados en el párrafo 1, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **CELLULAR PLUS CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre del 2009, y los resultados de sus operaciones, y sus flujos de caja por los años terminados en esa fecha, de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador.



ASEMAS C.A.
SC-RNAE-2 No. 592
Guayaquil, Abril 27, 2010



C.P.A. Gustavo Acuña
Socio Responsable
RNCPA. 12,434

CELLULAR PLUS CIA. LTDA.**Balance General**

Por el año terminado al 31 de diciembre del 2009
(Expresado en U.S. dólares)

	Notas	<u>2009</u>
Activos		
Activo corriente		
Caja y Bancos	3	63,578
Cuentas y Documentos por Cobrar, neto	4	670,759
Cuentas por Cobrar Cías. Relacionadas	5	37,628
Inventarios	6	354,707
Total Activos Corriente		<u>1,126,672</u>
Propiedad, Planta y Equipo - Neto	7	229,852
Inversiones Largo Plazo	9	597,349
Cargos Diferidos	8	124,371
Total Activos		<u><u>2,078,244</u></u>
Pasivos y Patrimonio de los Accionistas		
Pasivo Corriente		
Porción corriente de obligaciones a largo plazo		122,216
Cuentas y Documentos por Pagar	10	1,375,644
Cuentas por Pagar Cías. Relacionadas	5	32,490
Gastos Acumulados por Pagar	11	92,956
Total Pasivo Corriente		<u>1,623,307</u>
Pasivos a Largo Plazo por Pagar	12	186,329
Total Pasivos		<u><u>1,809,635</u></u>
Patrimonio de los Accionistas		
10,400 Participaciones iguales y acumulativas e indivisibles de \$1,00 cada una	13	10,400
Reserva Legal	14	20,825
Resultados acumulados		153,610
Utilidad del Presente Ejercicio	15	83,773
Total Patrimonio de los Accionistas		<u>268,608</u>
Total Pasivo y Patrimonio de los Accionistas		<u><u>2,078,244</u></u>

Las Notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros de Cellular Plus Cia. Ltda.

CELLULAR PLUS CIA. LTDA.**Estados de Resultados**

Por el periodo del 1 de Enero al 31 de diciembre del 2009

(Expresado en U.S. dolares)

	Notas	<u>2,009</u>	<u>%</u>
INGRESOS			
Ventas - Netas	2(e) - 16	6,558,292	100.00%
COSTO DE VENTAS			
(-) Costo de Mercadería Vendida	2(e) - 16	5,675,857	86.54%
Margen Comercial		<u>882,435</u>	<u>13.46%</u>
GASTOS OPERATIVOS	2(e) - 16		
Gastos de Ventas		426,548	6.50%
Gastos Administrativos		252,330	3.85%
Gastos Financieros		60,908	0.93%
Depreciación		53,279	0.81%
Gastos no deducibles		10,994	0.17%
Total Gastos de Operación		<u>804,059</u>	<u>12.26%</u>
Otros Ingresos (Gastos) No Operacionales, Neto		5,398	0.08%
Utilidad antes de participación trabajadores e Impuesto a la Renta	15	<u>83,773</u>	<u>1.28%</u>

Las Notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros de Cellular Plus Cia. Ltda.

CELLULAR PLUS CIA. LTDA.
Estado De Patrimonio De Los Accionistas
Por El Año Terminado Al 31 De Diciembre Del 2009
(Expresados en Dolares de E.U.A)

	Capital Social	Reserva Legal	Resultados Acumulados	Utilidad del Ejercicio	Total Patrimonio
Saldo al 31 de Diciembre del 2008	10,400	21,534	272,959	96,896	401,790
Utilidad del ejercicio				83,773	83,773
Màs (menos) Transacciones Durante el año:					
Reclasificación			96,896	-96,896	0
Otros ajustes		-709	709	1	1
Pago de Dividendos			-163,868		-163,868
Participación trabajadores 2008			-15,383		-15,383
Impuesto a la renta 2008			-37,703		-37,703
Saldo al 31 de Diciembre del 2009	10,400	20,825	153,610	83,774	268,609

Las Notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros de Cellular Plus Cia. Ltda.

CELLULAR PLUS CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
Por el año terminado el 31 de diciembre del 2009
Expresados en U.S. dólares

	2009
I FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
Efectivo recibido de clientes	6,848,036
Efectivo pagado a proveedores y trabajadores	-6,272,540
Otros ingresos neto	5,398
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	\$580,894
 II FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSION	
Aumento en propiedad, planta y equipo, neto	-112,146
Aumento en Inversiones	-80,737
Aumento en Otros Gastos	-74,770
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	-\$267,653
 III FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
Aumento en Prestamo a Largo Plazo	88,480
Disminución en prestamos a largo plazo	-216,353
Pago dividendos a Accionistas	-163,868
Efectivo neto utilizado en actividades de financiamiento	-\$291,741
Aumento neto en efectivo en caja y bancos	21,499
Saldo al inicio del año	42,078
Saldo al final del año	\$63,577

Las Notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros de Cellular Plus Cia. Ltda.

CELLULAR PLUS CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
Conciliación de la utilidad neta al efectivo neto provisto por las actividades de operación
Por el año terminado el 31 de diciembre del 2009
Expresados en Dólares de E.U.A.

	2009
IV UTILIDAD DEL EJERCICIO, neta	83,773
Depreciaciones y Amortizaciones	53,279
V CAMBIO EN ACTIVOS Y PASIVOS	
(Aumento) Disminución en cuentas por cobrar	270,623
(Aumento) Disminución en inventarios	-18,697
(Aumento) Disminución en cuentas por cobrar relacionadas	99,859
(Aumento) Disminución en inversiones a largo plazo	-80,737
Aumento (Disminución) en cuentas por pagar	87,339
Aumento en Préstamos Bancarios porción corriente	122,216
Aumento (Disminución) en cuentas por pagar relacionadas	-37,510
Aumento (Disminución) en pasivos acumulados	748
Total ajustes	\$497,120
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	\$580,894

Las Notas Adjuntas Son Parte Integrante De Los Estados Financieros de Cellular Plus Cia. Ltda

PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

1. OPERACIONES Y OBJETIVO PRINCIPAL.

Cellular Plus Cía. Ltda., se constituyó mediante escritura pública el 18 de Julio del 2002, ante el Notario Público Quinto del Cantón Machala, aprobada mediante Resolución emitida por la Superintendencia de Compañías de Machala No. 02 M.DIC.0212 del 23 de Julio del 2002.

La compañía tiene como objetivo dedicarse a la activación de teléfonos celulares bajo las modalidades de prepago, planes tarifados autocontrol y otros, como comisionista, distribuidor o subdistribuidor; a la compra y venta de equipos y accesorios de telefonía celular; a la importación, exportación, comercialización y venta de equipos y accesorios de telefonía celular. La compañía mantiene sucursales en las ciudades de Cuenca y Guayaquil siendo su sede principal en la ciudad de Machala.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.

Los estados financieros han sido preparados en U.S. dólares, Las políticas contables de la compañía están basadas en Normas Ecuatorianas de Contabilidad, establecidas por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador y autorizadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador. Las Normas Ecuatorianas de Contabilidad requieren que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en su mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

A continuación se resumen las principales políticas contables utilizadas por la compañía en la preparación de los estados financieros:

- a) **Caja y Equivalentes de Caja.**- Representa el efectivo disponible y saldos en los bancos de la localidad.
- b) **Cuentas por Cobrar.**- Las cuentas por cobrar a clientes están directamente relacionados con la actividad del negocio. La política de crédito la establece la Administración de la compañía y su sistema de cobranzas asegura una adecuada recuperación de la cartera.
- c) **Valuación de Inventarios.**- Los inventarios están valuados al costo promedio, que no excede al valor de mercado. Las importaciones en tránsito se registran a su costo de adquisición más otros gastos relacionados con la nacionalización y transporte de mercadería.
- d) **Propiedad, Planta y Equipos.**- Los activos fijos están registrados al costo de adquisición, al 31 de diciembre del 2009, las erogaciones por mantenimiento y reparación se cargan a gastos, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

Los activos fijos son depreciados aplicando el método de línea recta considerando como base la vida útil estimada de estos activos y en los porcentajes establecidos en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento.

Las tasas de depreciación anual de los activos, son las siguientes:

<u>Activos</u>	<u>Tasas</u>
Edificio	5%
Instalaciones	10%
Vehículos	20%
Maquinarias y Equipos	20 % y 10%
Muebles y Enseres	10%
Otros Activos	20%
Equipos Electrónicos	33%

- e) **Ventas y Costo de Ventas.**- Los ingresos por ventas son reconocidos en resultados en el período en que se realiza la transferencia del producto debidamente sustentados en las facturas de ventas aprobadas por el Servicio de Rentas Internas y son clasificadas en el estado de Pérdidas y Ganancias por línea de producto. El costo de ventas se registra de acuerdo con el método de costo promedio, lo cual permite conocer la aportación marginal bruta de cada una de las líneas del negocio a la rentabilidad total.
- f) **Participación de Trabajadores.**- La participación de trabajadores se carga al resultado del año y se calcula aplicando el 15 % sobre la utilidad antes de Impuesto a la Renta, de acuerdo con la Ley. El cálculo de la provisión para pago de la participación de trabajadores al 31 de Diciembre del 2009 es de \$ 12.566, pero este valor no se ha registrado contra el resultado del ejercicio fiscal 2009.
- g) **Impuesto a la Renta.**- El impuesto a la renta de la compañía se carga al resultado del año por el método del impuesto a pagar y se calcula aplicando el 25% sobre las utilidades tributables conciliadas, después de la participación de los trabajadores. Al 31 de Diciembre del 2009, el valor del Impuesto a la Renta a pagar fue de \$ 20.550 el mismo que fue cubierto con el valor de las Retenciones del Impuesto a la Renta del año, cuyo monto fue de \$ 35.303 quedando a favor de Cellular Plus Cía. Ltda. el saldo de \$ 14.751. El valor del impuesto a la renta 2009 no se ha afectado contra los resultados de la compañía en sus registros contables.

3. Efectivo en Caja y Bancos

El siguiente es un resumen del efectivo en caja y bancos al 31 de diciembre del 2009.

		<u>31/12/2009</u>
Caja	(a)	49,463
Bancos	(b)	14,115
Total		<u>63,578</u>

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

- a. la compañía utiliza la cuenta caja para el control de los ingresos en efectivo, de los cheques a la vista y ventas con tarjetas de crédito clasificados por oficina matriz y sucursales en Guayaquil y Cuenca y por tipo de productos (Amigo Kit y tarjetas).
- b. La compañía al 31 de Diciembre del 2009 en algunas cuentas corrientes presentan sobregiro contable originado por cheques girados y no cobrados. Este sobregiro, para efectos de presentación del Balance General esta reclasificado en el pasivo como cuenta por pagar Sobregiro Bancario con un saldo de \$ 639.638,18

4. Cuentas y Documentos por Cobrar

El siguiente es un resumen de las cuentas y documentos por cobrar al 31 de diciembre del 2009

	<u>31/12/2009</u>
Cuentas por Cobrar Clientes	(a) 286,044
Diller por Cobrar	(b) 30,063
Multas por Cobrar	(c) 78,621
Documentos por Cobrar	(d) 19,537
Deudores Varios	(e) 8,872
Anticipo y Prestamos a Empleados	16,099
Impuesto a la Renta Anticipados	(f) 136,824
IVA Pagado	(g) 94,699
Total	<u>670,759</u>

- a) Saldo corresponde a la venta a crédito a los clientes de la compañía calificados por la administración y son parte de la naturaleza del negocio de la compañía. Incluye la oficina matriz y las sucursales.
- b) Saldo corresponde a las ventas de planes a los empleados de la compañía.
- c) La compañía por incumplimiento de las metas o malas ventas, recibe de CONECEL porcentajes de multas las mismas que son canceladas por la empresa y cargadas a los empleados que han originado la transacción.
- d) Saldo corresponde a las ventas a crédito de bienes y servicios, respaldadas con cheques a fecha. Estos cheques son depositados en la fecha que indica el documento. Al 31 de diciembre del 2009 se tiene Cheques Posfechados del banco de Machala \$ 13,663 y de la sucursal en Cuenca \$ 5,874.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

e) Saldo que corresponde a las siguientes cuentas por cobrar:

Sirogroup S.A.	2.000
Automarket S.A.	1.000
Marlon Bonoso	5.270
Jumbo Santos Moraima	602
Total Deudores Varios	<u>8.872</u>

f) el anticipo de impuesto a la renta del 2008 fue cancelado en el 2009 por un valor de \$20.823

g) Saldo de Retenciones Impuesto a la Renta por cobrar 1% \$ 31,040; 2% \$ 105,784. Para el pago del impuesto a la renta del ejercicio fiscal 2009 por valor de \$ 20,550, se utilizó el valor de la retención del ejercicio de \$ 35.302, quedando a favor de Cellular Plus Cía. Ltda. el saldo de \$ 14.751. Se incluyen retenciones de años anteriores.

h) Saldo por crédito tributario al término del ejercicio fiscal.

5. Cuentas por Cobrar y Pagar Compañías Relacionadas

El siguiente es un resumen de las cuentas y documentos por cobrar y pagar relacionadas al 31 de diciembre del 2009

	<u>31/12/2009</u>
Cuentas por Cobrar - Relacionadas	
Hotel Playa Dorada	6,924
Sr. Patricio Silva	30,704
Celmundo S.A.	<u>0</u>
	37,628
Cuentas por Pagar - Relacionadas	
Ing. Pablo Durán	0
Empresa SD (Sra. Patricia Durán)	<u>32,490</u>
	32,490
Posición neta - por cobrar	<u>5,138</u>

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

6. Inventarios

Al 31 de diciembre del 2009 los inventarios se conforman de los siguientes grupos:

	<u>31/12/2009</u>
Tarjetas	6,444
Amigo Kit	76,133
Teléfonos para planes	7,415
Linksys - teléfonos	0
Locutorios	231,007
Pines Virtuales	33,707
Importaciones 12%	0
Total	<u>354,707</u>

- a) Los Inventarios están valuados al costo promedio, que no excede el valor de mercado y sus saldos comprenden las existencias en las bodegas de Machala, Cuenca y Guayaquil.

7. Propiedad, Planta y Equipos

Al 31 de diciembre del 2008 y 2009, los activos fijos presentan el siguiente movimiento:

CUENTA	31/12/08	Debitos	Creditos	31/12/09
		Adicion	Venta	
Edificios	127,206	0	0	127,206
Vehículos	56,338	109,573	0	165,911
Equipos y maquinarias	5,768	2,125	0	7,893
Equipos de Computación	57,426	448	0	57,874
Muebles y enseres	22,121	0	0	22,121
Equipos de Comunicación	1,735	0	0	1,735
Equipos de seguridad	456	0	0	456
Total Activos Fijo - Bruto	271,050	112,146	0	383,196
Total Depreciacion	100,065	53,279		153,344
Activos Fijos - neto	170,985	58,867	0	229,852

- Los activos se incrementaron por compras en un valor de \$ 112.146
- El valor cargado a resultados por concepto de gasto de depreciación del año fue de \$53.279

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

8. Cargos Diferidos

Al 31 de diciembre del 2009 los cargos diferidos que mantiene Cellular Plus Cía. Ltda. Corresponden a:

	<u>31/12/2009</u>
Garantía de arriendos	4,696
Adecuación local	44,675
Otras garantías	75,000
Total	<u>124,371</u>

9. Inversiones Largo Plazo

Al 31 de diciembre del 2009 el saldo de las inversiones comprende lo siguiente.

	<u>31/12/2009</u>
Inversión a largo plazo	597,349
Total Inversiones Largo Plazo	<u>597,349</u>

Inversión en el Hotel Playa Dorada, ubicado en la ciudad de Salinas, Provincia de Santa Elena.

10. Cuentas y Documentos por Pagar

Al 31 de diciembre del 2009 las cuentas y documentos por pagar presentaron el siguiente movimiento:

	<u>31/12/2008</u>	<u>Cancelaciones</u>	<u>Deudas</u>	<u>31/12/2009</u>
Proveedores	(a) 335,148.00	7,215,247	7,015,106	135,007
Anticipo de Clientes	(b) 158.00	65,688	66,377	847
Cuentas por pagar a terceros	(c) -	744,200	774,200	30,000
Prestamos de socios por pagar	(d) 334,524.00	149,781	119,450	304,193
Ingresos anticipados	1,291.00	0	0	1,291
Sobregiros Bancarios	(e) 374,669.00	374,669	639,638	639,639
Sueldos por Pagar	4,570.00	78,983	82,463	8,050
IVA Cobrado	(f) 76,705.00	766,675	787,123	97,153
Retenciones de impuesto a la renta	(g) 20,609.00	197,661	195,906	18,854
Documentos por pagar	140,000.00	260,000	260,000	140,000
Otras cuentas por pagar	631.00	6,972	6,952	610
Total	1,288,305	9,859,876	9,947,215	1,375,644

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

- a) Saldo corresponde a los proveedores con los que la compañía mantiene normalmente operaciones de compra de bienes y servicios entre el más importante esta Conecel (PORTA). En el año 2009 se compraron \$7'015.106 y se cancelaron deudas por valor de \$ 7'215.247
- b) Anticipo de Clientes corresponde a valores entregados por los clientes para cruzar transacciones posteriores.
- c) Saldo a favor de la empresa Oceanexport S.A. por valor de \$ 30,000.
- d) Valores entregados por la Sra. Patricia Durán Andrade por \$ 304.193, préstamo no origina intereses.
- e) Corresponden al sobregiro contable de los Bancos Locales por \$ 639.638. Cheques girados y no cobrados por los beneficiarios.
- f) Valor por pagar al cierre del ejercicio y se liquida con el IVA pagado en compras y se declara mensualmente.
- g) Por Retenciones en la fuente efectuadas por la empresa por valor de \$ 15,570, retenciones de IVA por valor de \$3,294.

11. Gastos Acumulados por Pagar

Al 31 de diciembre del 2009 Las cuentas que agrupan las Obligaciones Sociales y otros beneficios para los empleados presentan el siguiente movimiento:

	31/12/2009	Cancelaciones	Provisiones	31/12/2008
Aporte al IESS por Pagar				
I.E.S.S.-Aporte Individual	882	13,872	14,395	1,405
I.E.S.S.-Aporte Patronal	1052	16,543	17,166	1,675
I.E.S.S.-Fondo de Reserva	6449	18,451	12,809	807
IECE Y SECAP X PAGAR	94	1,483	1,539	150
Préstamo Quirografario	4722	7,055	7,784	5,451
Enfermedad	0		120	120
Beneficios Sociales por Pagar	0			0
Provisión-XIII Sueldo	1211	12,065	13,174	2,320
Provisión-XIV Sueldo	2719	5,360	6,463	3,822
Provisión-Vacaciones	4946	4,279	6,405	7,072
Participación 15% Trabajadores	70133	15,383	15,383	70,133
Total	92,208	94,490	95,238	92,955

El impacto en resultados de las Prestaciones Sociales en el ejercicio 2009 fue de \$ 95,238. El 15% de la participación de trabajadores sobre la rentabilidad del 2008 fue cancelada en el 2009 por valor de \$ 15.383.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

12. Pasivos a Largo Plazo

Al 31 de diciembre del 2009 y 2008 el pasivo a largo plazo se conformaba de la siguiente manera:

	31/12/2008	Cancelaciones	Reclasificación porción cte.	Deudas	31/12/2009
Documentos a Largo Plazo					
Banco de Guayaquil	a) 333,333	94,428	122,216	46,200	162,889
Banco de Machala	b) 9,000	27,840		42,280	23,440
Total Pasivo a Largo Plazo	342,333	122,268	122,216	88,480	186,329

Operación de crédito otorgada por el Banco de Guayaquil por valor de \$ 400,000, a 60 meses plazo con un interés del 11,9630 % el 18 de septiembre de 2007, con vencimiento el 22 de agosto de 2012.

Garantizado mediante Hipoteca abierta a favor del Banco de Guayaquil de tres cuerpos de terrenos que por estar juntos forman un solo cuerpo con un área de 870,50 mts. Cuadrados, dentro de este bien existe una edificación en la cual funciona el Hotel Playa Dorada. Esta Hipoteca abierta cubre todas las operaciones de crédito de la compañía Cellular Plus Cia. Ltda.

El valor de la los tres cuerpos y del Hotel Playa Dorada en la ciudad de Salinas, Provincia de Santa Elena es de \$ 613,283.

La porción corriente de este préstamo es de \$ 122,216 y se ha reclasificado como pasivo corriente.

13. Capital Social

El Capital Social de la Compañía, está representado por 10.400 participaciones iguales, acumulativas e indivisibles de un dólar cada una.. El Capital social esta conformado de la siguiente manera:

- Sra. Patricia Duran - CC 0101085900 - 4.680 acciones - \$ 4,680
- Ing. Pedro Silva Durán - CC 0702306663 - 5.720 acciones.- \$ 5,720

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

14. Reserva Legal

La Ley de compañías requiere que se transfiera a la cuenta de Reserva Legal el 5% de la utilidad neta anual, hasta que la reserva llegue al 20% del capital social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendo en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para cubrir pérdidas de operaciones o capitalizarse o en su efecto ser devuelto a los socios en caso de liquidación. El cálculo de la reserva legal del ejercicio 2009 no se ha registrado contra el resultado del ejercicio de acuerdo al Art. 297 de la Ley de Compañías. El saldo al 31 de diciembre del 2009 es de \$ 20.825

15. Impuesto a la Renta

a) Impuesto a la Renta

La empresa en su declaración del ejercicio fiscal 2009, cálculo el impuesto a la renta del año 2009, utilizando la tarifa del 25 % sobre las utilidades tributables. El valor del impuesto a la renta no se ha registrado contra el resultado del año económico.

b) Auditoría Tributaria

La compañía durante el año 2009, no ha sido sujeto de auditoría tributaria por parte del Servicio de Rentas Internas.

c) Pérdidas Tributables

La Compañía no presenta pérdidas tributarias durante el ejercicio y con respecto a años anteriores.

d) Conciliación Tributaria

Las partidas que principalmente afectaron la utilidad contable de la compañía, para la determinación de la utilidad tributaria del año 2009, fueron las siguientes:

Utilidad Contable antes de Participación Laboral e Impuesto a la Renta	83.773
<hr/>	
Partidas de Conciliación	
<u>Mas:</u>	
Gasto no Deducible en el País	10.994
<u>Menos:</u>	
15% Participación a Trabajadores	12.566
Utilidad Tributable	82.201
<hr/>	
Impuesto a la Renta Causado	20.550
Retenciones en la Fuente del Ejercicio	35.302
Saldo a Favor del Contribuyente	-14.751

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

16. Estado de Resultados por centros de costos y gastos.

- 1 Los ingresos netos obtenidos por la compañía durante el ejercicio 2009 por \$6'558.292 originaron un margen bruto de \$ 882.435 equivalente al 13,46%.
- 2 Los gastos Operativos, administrativos y depreciación equivalen al 12,26% del total de los ingresos netos.
- 3 La utilidad antes de participación e impuesto a la renta es del 1,28%

17. Eventos Subsecuentes.

Entre el 31 de diciembre del 2009 y la fecha de preparación del presente informe, 28 de Abril del 2010, no se han presentado eventos laborales, administrativos, políticos y económicos que afecten a los estados financieros de Cellular Plus Cía. Ltda.

18. Derechos de Autor.

La compañía Cellular Plus Cia. Ltda., al 31 de diciembre del 2009 no ha realizado transacciones que guarden relación con el cumplimiento de las Normas sobre Derecho de Autor.

19. Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF.

Con fecha 20 de Noviembre del 2008, la Superintendencia de Compañías del Ecuador, emitió la Resolución No.08.G.DSC.010, que entre otros puntos comprende el siguiente cronograma de adopción e implementación:

a.- Aplicaran a partir del 1 de Enero del 2010: las Compañías y los entes sujetos y regulados por la ley de Mercado de Valores, así como todas las Compañías que ejercen actividades de auditoría externa.

b.- Aplicaran a partir del 1 de enero del 2011: las Compañías que tengan Activos Totales iguales o superiores a UD \$4'000,000 al 31 de Diciembre del 2007

c.- Aplicarán a partir del 1 de Enero del 2012: Las demás compañías no consideradas en los grupos anteriores.

Se establece el año 2011 como periodo de transición; para tal efecto este grupo de compañías deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información –financiera "NIIF" a partir del año 2011.

Con fecha 23 de diciembre de 2009, la Superintendencia de Compañías del Ecuador, emitió la Resolución que contiene el Instructivo complementario para la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF, para los entes controlados por la Superintendencia de Compañías.