

CELLSERVICE S.A.
POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012.

1. Información general.

Constitución

CELLSERVICE S.A. es una sociedad anónima legalmente constituida en el Ecuador, según escritura del 10 de febrero de 1998, mediante escritura pública autorizada por el Abogado Humberto Moya Flores, Notario Público Trigésimo Octavo del cantón Guayaquil, inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Guayaquil el 20 de febrero de 1998.

Actividad Económica

La actividad económica principal de la compañía es la planificación, organización, funcionamiento, control e información administrativa.

Domicilio Fiscal

En la ciudad de Guayaquil, en el Centro Comercial Sai Baba - local 22, situado en la Av. Juan Tanca Marengo Km. 4.5.

2. Bases de elaboración

Bases de elaboración

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en idioma inglés), de conformidad con la resolución **SC.DS.G.09.006** del 23 de diciembre del 2009 emitida por la Superintendencia de Compañías, están presentados en dólares de los Estados Unidos de América. Los estados financieros han sido preparados en base al costo histórico.

La preparación de estos estados financieros conforme con las NIIF para PYMES, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.

Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES

La Superintendencia de Compañías según Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, resuelve adoptar en el Ecuador Las Normas Internacionales de Información Financiera, "NIIF". La Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, establece el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre del 2011, publicada en el Registro Oficial No. 566, en el cual se establece el Reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES.

La empresa califica como PYME, de acuerdo al reglamento:

- a. Monto de activos inferiores a 4 millones
- b. Ventas brutas de hasta 5 millones
- c. Tengan menos de 200 trabajadores

La empresa adoptó las NIIF para PYMES, el periodo de transición es el año 2011, y los primeros Estados Financieros con Normas NIIF son los terminados al 31 de diciembre del 2012.

La aplicación de las NIIF para PYMES supone cambios con respecto a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad vigentes hasta el 31 de diciembre del 2011, en lo siguiente:

- Cambios en políticas contables, criterios de valoración de activos, pasivos, ingresos, costos y gastos, y forma de presentación de los estados financieros.
- La incorporación de dos nuevos estados financieros: el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo, y
- La inclusión Notas a los Estados Financieros

Información comparativa referida al ejercicio 2011

De acuerdo a la Sección 35, la información contenida en el ejercicio 2011 se presenta, a efectos comparativos, con la información relativa al ejercicio 2012 y no constituye por sí misma los Estados Financieros correspondientes al ejercicio 2011, por cuanto este ejercicio fiscal se presentó bajo Normas NEC.

3. Transición a las NIIF para PYMES

Conforme a la sección 35.12 los primeros estados financieros preparados de acuerdo a las NIIF para PYMES incluirán:

- a. Una descripción de la naturaleza de cada cambio en la política contable
- b. Conciliaciones de su patrimonio, determinado de acuerdo con su marco de información financiera anterior, con su patrimonio determinado de acuerdo con esta NIIF, para cada una de las siguientes fechas:
 - La fecha de transición a esta NIIF; y
 - el final del último periodo presentado en los estados financieros anuales más recientes de la entidad determinado de acuerdo con su marco de información financiera anterior.
- c. Una conciliación del resultado, determinado de acuerdo con su marco de información financiera anterior, para el último periodo incluido en los estados financieros anuales más recientes de la entidad, con su resultado determinado de acuerdo con esta NIIF para ese mismo periodo.

Las conciliaciones que se presentan a continuación muestran que no hubo cuantificación del impacto de las transacciones de las NIIF para PYMES sobre la Situación Financiera, Resultados Integrales y Flujos de Efectivos previamente informados por la Compañía.

Conciliación del patrimonio al 1 de enero y 31 de diciembre del 2011.

Saldos al 1 de enero del 2011 bajo NEC	14,687.78
Ajuste por conversión a NIIF	0.00
Total Patrimonio con NIIF al 01 de enero del 2011	14,687.78

Saldos al 31 de diciembre del 2011 bajo NEC	14,745.99
Ajuste por conversión a NIIF	
Ajuste Crédito Tributario Impuesto a la Renta(1)	-4,070.97
Total Patrimonio con NIIF al 31 de diciembre del 2011	10,675.02

(1) Ajuste Crédito Tributario Impuesto a la Renta. (Sección 10), al 31 de diciembre del 2011 la compañía mantenía registrado por error el monto de **3597.58** como crédito tributario por retenciones en la fuente de años anteriores, este valor no fue considerado como crédito tributario en el ejercicio 2010 y el valor de **473.39** correspondiente al Impuesto a la Renta de los años 2009 y 2010 no habían sido registrados, cuyos pagos fueron compensados con el crédito tributario existente, por consiguiente de acuerdo a la norma se ajustó en valor de 4,070.97 con débito a la cuenta de patrimonio "Resultados Acumulados por Adopción de NIIF" y crédito a la cuenta Crédito Tributario por Impuesto a la Renta

4. Políticas contables.

Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja y los depósitos a la vista en entidades del sistema financiero.

Instrumentos Financieros

Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra.

Efectivo y equivalentes al efectivo, los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar representan los activos financieros de la compañía.

La mayoría de las ventas se las realiza en condiciones normales de crédito y los valores de deudores comerciales no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones normales de crédito, los valores de deudores comerciales se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada período sobre el que se informa, la entidad evalúa si existe evidencia de deterioro de los activos financieros que se midan al costo o al costo amortizado. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, la entidad reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Los acreedores comerciales, préstamos bancarios y otras cuentas por pagar representan los pasivos financieros de la compañía.

Los acreedores comerciales son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos, en caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Propiedad Planta y Equipo

Los bienes comprendidos en propiedad, planta y equipo, de uso propio, se registran inicialmente a su costo.

El costo comprende el precio de adquisición, los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia y la estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro de la partida, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta.

Posterior al reconocimiento inicial todas las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro.

La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual, a lo largo de la vida útil estimada del activo, según el siguiente detalle:

ELEMENTOS DEL ACTIVO FIJO	VIDA UTIL
Edificios	20 años
Instalaciones	10 años
Muebles y Enseres	10 años
Equipos de Oficina	10 años
Equipo de Computación	3 años
Vehículos	5 años

La depreciación anual se reconoce el resultado del ejercicio.

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la vida útil o valor residual de un activo, el efecto de ese cambio se lo reconoce de manera prospectiva.

Al 31 de diciembre del 2012 la compañía posee activos fijos

Costos por préstamos

Todos los costos por préstamo se reconocen en el resultado del período en el que se incurren.

Impuestos a las ganancias

El gasto por impuesto a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los Estados Financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias).

Provisión para Jubilación Patronal y Desahucio

El Código de Trabajo establece la obligatoriedad de los empleadores de retribuir a los empleados que hayan cumplido continuamente 25 años o más de servicios prestados a la compañía con la jubilación patronal.

El costo de los beneficios definidos de jubilación patronal y bonificación por desahucio es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada.

La compañía mantiene la política de recursos humanos y la administración manifiesta no considerar la provisión de este rubro.

Participación a trabajadores

La compañía reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los trabajadores de las utilidades líquidas o contables de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

El ingreso ordinario procedente de la venta de bienes se reconoce cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad.

El ingreso ordinario procedente de la prestación de servicios se reconoce a medida que se presten los servicios indistintamente del pago.

5. Efectivo y Equivalentes al Efectivo.

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011
Efectivo en Caja	0.00	0.00
Bancos Locales	6.02	271.76
	6.02	271.76

6. Cuentas y Documentos por Cobrar Corriente.

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011
Clientes	17,823.40	16,453.09
Otras Cuentas por Cobrar	16,164.08	9,307.66
Retenciones en la Fuente	1,198.84	1,940.36
	35,186.32	27,701.11
(-) Provisión Acumulada para Ctas. Incobrables y Deterioro	0.00	0.00
	35,186.32	27,701.11

7. Acreedores Comerciales Corrientes.

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011
Acreedores Comerciales	0.00	1,362.87
	0.00	1,362.87

8. Otras Cuentas y Documentos por Pagar Corrientes

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011
Retenciones e IVA por Pagar	7,221.42	7,200.71
Nómina por Pagar	2,300.33	1,258.86
IESS por Pagar	4,208.34	634.48
Otras Cuentas por Pagar	2,609.12	0.00
Ctas. por pagar Relacionadas	2,059.60	1,883.69
	18,398.81	10,977.74

9. Beneficios a los Empleados

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011
BENEFICIOS SOCIALES:		
Saldo inicial	2,961.08	2,586.25
Provisiones del año	6,102.00	6,123.65
Pagos efectuados	5,254.80	5,748.82
Saldo final	3,808.28	2,961.08

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES:		
Saldo inicial	308.16	51.78
Provisiones del año	346.53	308.16
Pagos efectuados	308.16	51.78
Saldo final	346.53	308.16

10. Impuesto a la Renta

El impuesto a la renta por pagar es como sigue:

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011
Saldo Inicial	1,688.00	0.00
Provisión del Año	1,359.80	1,688.00
Menos Retenciones en la fuente (1)	1,688.00	0.00
Pagos efectuados	0.00	0.00
Saldo final	1,359.80	1,688.00

(1) Se aplicó el saldo del crédito tributario del 2011 por 1,688.00 al Impuesto a Pagar del año 2011.

El impuesto a la renta del año es como sigue:

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011
Impuesto Corriente	1,359.80	1,688.00
Impuesto Diferido	0.00	0.00
	1,359.80	1,688.00

El gasto por Impuesto a la Renta del Año 2012 ascendió a 1,359.80 dólares. El Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno establece como pago definitivo de Impuesto a la Renta el mayor valor entre el anticipo calculado para el ejercicio fiscal y el Impuesto a la Renta Causado en base a la conciliación tributaria y a la tasa fiscal de año, que para el 2012 es del 23%.

El Anticipo del Impuesto a la Renta es la suma matemática de los montos del ejercicio económico anterior en los siguientes porcentajes:

Activos (se excluyen las cuentas por cobrar no relacionadas)	0.4%
Patrimonio	0.2%
Ingresos Gravados	0.4%
Costos y Gastos Deducibles	0.2%

La Conciliación Tributaria del ejercicio como sigue:

Conciliación Tributaria

Utilidad Contable	2,310.23
(-) 15% de Participación Trabajadores	346.53
(+) Gastos no Deducibles	3,948.47
(=) Base Imponible	5,912.17
Impuesto a la Renta Causado 23% de la Base Imponible	1,359.80
Anticipo calculado para el periodo	0.00
Impuesta a la Renta del Ejercicio (el mayor entre el Impuesto Causado y el Anticipo)	1,359.80
(-) Retenciones en la fuente del ejercicio	946.48
(-) Crédito Tributario de Ejercicios anteriores	252.36
(=) Impuesto a la Renta por Pagar	160.96

11. Patrimonio

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011
Capital	800.00	800.00
Reserva Legal	1,245.54	1,245.54
Adopción NIIF primera vez	-4,070.97	-4,070.97
Ganancias Acumuladas	12,700.45	12,642.24
Utilidad/Pérdida del Ejercicio	603.90	58.21
	<u>11,278.92</u>	<u>10,675.02</u>

El capital social de la compañía se compone de 800 acciones ordinarias y nominativas totalmente suscritas y pagadas, de 1.00 dólar cada una.

12. Ingresos de Actividades Ordinarias

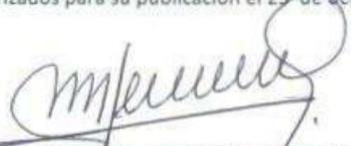
	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011
Prestación de Servicios	47,322.97	72,689.91
Otros Ingresos	7.63	0.00
	<u>47,330.60</u>	<u>72,689.91</u>

13. Gastos de Administración

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011
Sueldos y Salarios	29,287.36	31,809.21
Beneficios Sociales e Indemnizaciones	6,102.00	6,123.65
Aportes al Seguro Social	5,991.82	6,247.74
Suministros y Materiales	2.67	108.35
Comisiones	0.00	6,429.99
Transporte	0.00	395.97
Impuestos y Contribuciones	95.13	320.06
Otros Servicios	3,541.39	19,200.57
	<u>45,020.37</u>	<u>70,635.54</u>

14. Aprobación de los estados financieros.

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General Extraordinaria de Accionistas y autorizados para su publicación el 25 de octubre del 2013.



ING. HERRERA BALAREZO IVAN MARCELO
GERENTE GENERAL



C.P.A. MARIA FERNANDA ABAD MITE
CONTADORA