

CELLUNET S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

ESTADOS INDIVIDUALES DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015

ACTIVO		NOTAS	2016	2015
ACTIVO CORRIENTE				
Efectivo en Caja y Bancos	5		1.787,09	700,33
Cuentas por cobrar comerciales no relacionadas	6		3.620,81	2.761,95
Cuentas y documentos por cobrar no relacionados	7		2.310,15	9.938,05
Otras cuentas y documentos por cobrar no relacionados	8		29.184,95	3.555,36
Crédito Tributario a favor Sujeto Pasivo (IVA y Renta)	9		4.191,18	5.444,16
Inventario de bienes para la venta	10		525,00	525,00
Total Activo Corriente			41.619,18	22.924,85
TOTAL ACTIVO				
PASIVOS Y PATRIMONIO				
PASIVO CORRIENTE				
Cuentas y documentos por pagar locales no relacionados	11		14.400,00	7.700,00
Participación trabaj. Por pagar	12		1.064,38	557,32
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	13		0,00	58,50
Obligaciones con el IESS	12		298,75	244,30
Otros pasivos por beneficios a empleados	12		536,75	1.507,62
Con la administración tributaria	14		420,46	510,18
Otros pasivos corrientes	15		10.310,69	0,00
Total Pasivo Corriente			27.031,03	10.577,92
PATRIMONIO				
Capital	16		800,00	800,00
Reserva Legal	17		4.381,59	4.381,59
Otras Reservas	18		1.165,49	1.165,49
Utilidades no distrib. Ejec. Ante.	19		3.536,50	3.536,50
Utilidad del Ejercicio			4.704,57	2.463,35
Total Patrimonio			14.588,15	12.346,93
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			41.619,18	22.924,85

FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

Pago préstamo accionistas locales		
Efectivo neto de actividades de financiamiento	0,00	0,00
Aumento (disminución) neto de efectivo y equivalentes: de efectivo	1.086,76	-1.078,67
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO		
Saldo al inicio del año	700,33	1.779,00
Saldo al final del año	1.787,09	700,33

CELLUNET S. A.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

Capital	Reserva	Legal	Otras	Utilidades	Total
Reserva	Reserva	Reservas	Reservas	Reservadas	Patrimonio
Saldo al 31 de diciembre del 2014	800,00	4.381,59	1.165,49	4.493,75	10.840,83
Utilidad del ejercicio				2.463,35	
(-) Dividendos pagados				-957,25	
De años anteriores				0,00	
Del presente ejercicio				0,00	
Saldo al 31 de diciembre del 2015	800,00	4.381,59	1.165,49	5.999,85	12.346,93
Utilidad del ejercicio				4.704,57	
(-) Dividendos pagados				-2.463,35	
De años anteriores				0,00	
Del presente ejercicio				0,00	
Saldo al 31 de diciembre del 2016	800,00	4.381,59	1.165,49	8.241,07	14.588,15

1.- INFORMACIÓN GENERAL

CELLUNET S. A. (En adelante la compañía), es una empresa constituida en el Ecuador, con domicilio en la ciudad de Quito, y su actividad principal la constituye la comercialización, por cuenta de la operadora de telefonía celular OTECEL C.A., dueña de la marca MOVISTAR, de la que es comisionista, de tiempo aire.

CELLUNET S. A.

ESTADOS INDIVIDUALES DE RESULTADOS INTEGRALES
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015

	INGRESOS	
	2016	2015
Ventas netas locales gravadas tarifa 12%	43.271,83	33.137,20
Otras rentas gravadas	0,00	0,00
Total Ingresos	43.271,83	33.137,20
COSTOS Y GASTOS		
Costo de Ventas	-1.878,01	-150,00
Gastos de Administración y Ventas	-34.297,94	-29.271,74
Participación Trabajadores	-1.064,38	-557,32
Total Costos y Gastos	-37.240,33	-29.979,06
utilidad antes de impuestos	6.031,50	3.158,14
Impuesto a la renta	-1.326,93	-694,79
UTILIDAD NETA Y TOTAL DE RESULTADO INTEGRAL	4.704,57	2.463,35

ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

	FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
	2016	2015
Proveniente de la ventas de bienes y servicios	46.033,78	30.375,25
Pago a proveedores por provisión de bienes y servicios	-1.003,87	4.299,62
Pago a y por cuenta de los empleados	-4.211,95	-25.911,43
Otros pagos por actividades de operación	-557,32	-216,57
Impuestos a las ganancias pagados	-980,44	-636,29
Dividendos pagados	-2.463,35	-957,25
Otras entradas (salidas) de efectivo	-35.730,09	-8.032,00
Efectivo neto de actividades de operación	1.086,76	-1.078,67
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Disminución de propiedad planta y equipo	0,00	0,00
Otras entradas (salidas) de efectivo	0,00	0,00
Efectivo neto de actividades de inversión	0,00	0,00

[Handwritten signature]

Los estados financieros individuales de CELLUNET S. A., para el período terminado al 31 de diciembre del 2016, fueron aprobados por la Junta General y Universal de socios celebrada el 18 de marzo del 2017.

2.- BASES DE PRESENTACIÓN

Declaración de cumplimiento

En cumplimiento a los requerimientos internos y de los entes de supervisión y control, los Estados Financieros adjuntos y sus notas, han sido preparados tomando como base las normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES).

Base de medición

Los estados financieros adjuntos han sido preparados en base al costo histórico. No existen partidas de activos financieros ni propiedad planta y equipo que requieran otro tipo de medición.

La unidad monetaria es el dólar de los Estados Unidos de Norte América, que es la moneda de curso legal en el Ecuador.

3.- POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

(a) Estados Financieros individuales

De conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes y los requerimientos de la Superintendencia de Compañías, las empresas que están bajo la supervisión de este organismo de control, deben presentar los siguientes Estados Financieros Básicos:

- Estado de Situación Financiera o Balance General
- Estado de Resultados o Pérdidas y Ganancias
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Estado de Flujos de Efectivo

(b) Efectivo en caja y bancos

Incluye los activos líquidos que la empresa dispone el Banco y en su caja general. Por su liquidez no existe riesgo de cambio en su valor.

(c) Activos financieros

La actividad principal de la empresa, colocación de tiempo aire por cuenta de OTECEL C. A., la realiza con pagos al contado y en efectivo y, por otra parte, por la escasa disponibilidad de capital de trabajo, no se realizan inversiones, por lo que la existencia de activos financieros es excepcional. En este balance se tiene tres partidas de cuentas por cobrar no relacionados. Se explica en las notas 6, 7 y 8.

(d) Crédito tributario de impuesto a la renta e IVA
Está valorado al costo histórico ya que será reconocido por el Servicio de Rentas Internas al valor que se presenta en el balance.

(e) Pasivo Corriente
Al igual que en el caso de los activos financieros, la empresa no realiza operaciones a crédito, siendo correspondiendo este pasivo a gastos operativos de utilización de infraestructura y servicios básicos que, por más de tres años no se ha pagado a la empresa con la que se comparte la infraestructura física e informática para el funcionamiento y operación de la empresa, conforme se explica en la nota No. 11, por lo que, a parte de estas, las únicas cuentas por pagar son las relativas al personal de trabajadores, el impuesto a la renta y el IESS. En este balance aparece la partida 15% de participación de los trabajadores en la utilidad del ejercicio y el impuesto a la renta que ha causado dicha utilidad.

(f) Impuestos
El gasto de impuesto a la renta es el impuesto a la renta causado en el ejercicio económico y se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. Está calculado de acuerdo a la tasa aprobada por la autoridad tributaria vigente para el año 2016 y que resulta en el valor de \$ 1.326,93 que no aparece en el pasivo por haber sido compensado con las retenciones en la fuente y con crédito tributario de años anteriores. La deuda con la Administración Tributaria corresponde a IVA cobrado en ventas y retenciones del mes de diciembre 2016, englobado en el pasivo corriente y que se explica en la nota 11.

(g) Beneficios empleados
Participación de trabajadores
La compañía reconoce en sus estados financieros un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en sus utilidades. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de conformidad con disposiciones legales vigentes.

(h) Reconocimiento de ingresos
Los ingresos ordinarios procedentes de las actividades de comisionista de la compañía, son reconocidos cuando se ha ejecutado el proceso comercial que origina el derecho al cobro de la comisión, en función del criterio del devengado, es decir a medida que se ha prestado el servicio con independencia del momento en que se realice el cobro en efectivo o financieramente derivado de aquello.

(i) Costos y gastos
Se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se efectúe el pago, y se registran en el período más cercano en el que se reconocen.

4.- ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

A pesar de que las NIIF para PYMES requiere que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los

estados financieros en general, en los estados financieros que se adjuntan no existen tales partidas, por lo que no fue necesario realizar estimaciones.

5.- EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 el saldo de efectivo en caja y bancos es de libre disponibilidad.

6.- CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES NO RELACIONADAS

Corresponde a las comisiones devengadas en diciembre del 2016 que serán facturadas y cobradas en enero del 2016; por cuanto el cobro es inmediato, se lo presenta a valor histórico.

7.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO RELACIONADOS

Se trata de pagos por tiempo aire para intermediación que, al cierre del ejercicio contable, no ha sido acreditado aún.

8.- OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO RELACIONADOS

Saldo de tiempo aire en poder de la empresa a la fecha de cierre del balance, cuyo importe se recuperará en los primeros dos días del ejercicio 2016.

9.- CRÉDITO TRIBUTARIO IMPUESTO RENTA E IVA

Corresponde a saldo de crédito tributario de impuesto a la renta originado por exceso de retenciones en la fuente en años anteriores y que una parte del mismo se ha aplicado a impuesto a la renta de este ejercicio económico, quedando un saldo de \$ 3.865,04. El crédito tributario de IVA por \$ 326,14 corresponde a las compras y las retenciones que le han efectuado en diciembre del 2016 a la empresa, que no ha podido ser compensado o liquidado en este ejercicio.

10.- INVENTARIO

Corresponde a 7 bases para recarga que se venden a los clientes minoristas y detallistas de tiempo aire. Está valorado al costo histórico pues representa el menor comparado con el precio de venta menos los gastos de ventas.

11.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES NO RELACIONADAS

Se debe a la empresa COMPUTING & SOLUTION COMMUNICATION CCS S. A. la suma de \$ 14.400,00 por la utilización compartida de la infraestructura física e informática, servicios básicos y otros que nunca han sido cubiertos por esta empresa, durante tres años. Se registra aquí también el IVA por Pagar la suma de \$ 393,32 y Retenciones en la Fuente de Impuesto a la Renta por Pagar el valor de \$ 21,14.

12.- PARTICIPACIÓN TRABAJADORES, OBLIGACIONES CON EL IESS Y OTRAS OBLIGACIONES CON EMPLEADOS

Corresponde al 15% de la utilidad del ejercicio corriente y se liquidará en la fecha máxima otorgada por la Ley, los aportes al IESS de diciembre del 2016 y las reservas para Décimo Tercero y Décimo Cuarto sueldos.

13.- IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR

Corresponde al ejercicio corriente, calculado a una tasa del 22% sobre las utilidades antes de impuestos. En el balance del 2016 no se registra valor alguno puesto que el impuesto causado,

por la suma de \$ 1.326,93 fue compensado con las retenciones en la fuente que le realizaron a la empresa en el año 2016 y con crédito tributario de años anteriores.

14.- CUENTAS POR PAGAR A LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

Engloba las retenciones en la fuente que se han efectuado en diciembre del 2016, tanto de IVA como de Impuesto a la renta, y el IVA cobrado en ventas en el mismo mes. Se cancelará en enero.

15.- OTROS PASIVOS CORRIENTES

Se registra los valores que cancelado por los clientes por recargas que serán despachadas desde el 1 de enero del 2017.

16.- CAPITAL SOCIAL

El capital social está constituido por 800 acciones de valor nominal unitario \$ 1,00; todas totalmente pagadas.

17.- RESERVA LEGAL

Representa el 547,70% del capital social y se lo ha acumulado hasta el año 2010, ejercicio desde el que se mantiene sin aumento ni disminución.

18.- OTRAS RESERVAS

Constituye reservas voluntarias establecidas con el propósito de capitalizarlas posteriormente.

19.- UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS

Corresponde a utilidades después de participación a trabajadores e impuesto renta, que no han sido distribuidas a los socios, acumuladas hasta el año 2011.

20.- INGRESOS

La empresa es comisionista de la operadora de telefonía celular o móvil OTECEL, dueña de la marca MOVISTAR, para la ubicación de tiempo aire, como tal, los ingresos gravables son únicamente las comisiones que dicha actividad le generan, por lo tanto los ingresos que se registra en el año 2014, corresponden únicamente a las comisiones.

21.- GASTOS ADMINISTRATIVOS

Corresponde a las remuneraciones de un Gerente, un vendedor y un empleado administrativo a medio tiempo. Los honorarios corresponden a los pagos realizados al Contador, suministros de oficina y pago por servicios públicos.

22.- HECHOS SUBSECUENTES

En el período comprendido entre el 1 de enero del 2017 y la fecha de emisión de estos estados financieros, no han ocurrido otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten de forma significativa sus saldos o interpretaciones.

Lic. C.P.A. Pablo Montoya Llerena
CONTADO REG. 037227