

1. OPERACIONES

La compañía fue constituida el 21 de Julio del 2005 e inscrita en el Registro Mercantil el 18 de Julio del 2005 de acuerdo con las leyes de la República del Ecuador y tiene por objeto social dedicarse a la prestación de servicios técnicos especializados contables.

2. POLÍTICAS CONTABLES

a. Base de preparación y presentación de los estados financieros

Los estados financieros han sido preparados y presentados en base a Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES), que fueron adoptadas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador mediante Resolución No. 06.Q.ICI-004 y publicada en el Registro Oficial 348 del 3 de Septiembre del 2006. En el suplemento del Registro Oficial No. 348 del 3 de Septiembre del 2006, mediante Resolución de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador No. 08.G.DSC del 20 de Noviembre del 2008, se estableció el cronograma de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES).

Para la compañía, de acuerdo con el cronograma de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES), los primeros estados financieros bajo NIIF fueron en el año 2012 y el período de transición fue en el año 2011.

La preparación de los estados financieros requiere la realización por parte de la Administración de la compañía de estimaciones contables y consideración de determinados elementos de juicio, que inciden en la medición de activos y pasivos y en la determinación de los resultados. Estos se evalúan continuamente y se basan en la experiencia histórica y en otros factores, incluidas las expectativas de sucesos futuros, que se han considerado razonables de acuerdo con las circunstancias. Si bien las estimaciones consideradas se han realizado sobre la mejor estimación disponible a la fecha de formulación de los presentes estados financieros, de conformidad con la NIC 8, cualquier modificación de dichas estimaciones en el futuro se aplicará de forma prospectiva a partir de dicho período, reconociendo el efecto de la estimación realizada en el estado de resultado del período.

b. Hipótesis del negocio en marcha

Los estados financieros están preparados bajo la hipótesis de que la compañía continuará operando.

c. **Registro contable y moneda de presentación**

Los registros contables de la compañía se llevan en idioma español y se expresan en dólares de los Estados Unidos de América, que es la unidad monetaria de la República del Ecuador.

d. **Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible y depósitos de libre disponibilidad en bancos.

e. **Cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar comerciales se registran a su valor nominal en el momento de emisión de la factura.

f. **Pagos anticipados**

Se registran al costo histórico y se amortizan hasta el periodo de vigencia del bien o servicio.

g. **Propiedades, planta y equipo, neto**

La compañía utiliza el valor razonable (avalúo) en las existencias, en la fecha de transición a las NIIF, como su costo atribuido a esa fecha. Acorde a lo indicado en la NIIF 1

Las propiedades, planta y equipo, se valoran a su costo de adquisición, menos la depreciación acumulada y menos cualquier pérdida por deterioro reconocida. La depreciación se realiza en línea recta en función de la vida útil.

h. **Deterioro de activos no corrientes**

La administración evalúa si existen indicadores de que un activo podría estar deteriorado. Si tales indicadores existen, la Administración realiza una estimación del monto recuperable del activo y se procederá al respectivo registro.

i. **Cuentas por pagar proveedores y otros**

Las cuentas a pagar originadas por las compras de bienes y servicios se registran inicialmente al valor razonable y, posteriormente, son valoradas al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

J. Impuesto a la renta por pagar

El impuesto a las ganancias es la suma del impuesto a la renta por pagar más el impuesto diferido:

Impuesto a la renta por pagar

Las sociedades nacionales o extranjeras domiciliadas o no en el país, que obtengan ingresos gravados de conformidad con las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, y con las resoluciones de carácter general y obligatorio emitidas por el Servicio de Rentas Internas SRI estarán sometidas a la tarifa impositiva del 22% sobre su base imponible y se cargará a los resultados del año en que se devengan con base al impuesto por pagar exigible.

Impuestos diferidos

Los impuestos diferidos se calculan, de acuerdo con el método del estado de situación, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros. Los impuestos diferidos se determinan usando la tarifa del impuesto a la renta vigente a la fecha de los estados financieros, y la tarifa que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

De acuerdo con la NIC 12, el efecto sobre los impuestos diferidos por un cambio en la tarifa de impuesto a la renta se registrará en la cuenta de resultados, excepto en la medida en que se relacione con partidas previamente cargadas o abonadas directamente en cuentas de patrimonio neto.

Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen en todos los casos. Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros o pasivos por impuestos diferidos con los que poder compensar las diferencias temporales.

Se reduce el saldo del activo por impuestos diferidos en la medida en que se estime probable que no se dispondrá de suficiente ganancia fiscal futura, y es objeto de reversión si se recupera la expectativa de suficientes ganancias fiscales para poder utilizar los saldos dados de baja.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se reconocen en el Estado de Situación Financiera como activos o pasivos no corrientes, independientemente de la fecha esperada de realización o liquidación.

k. Participación a trabajadores en las utilidades

De acuerdo con el Código de Trabajo la compañía debe distribuir entre sus trabajadores el 15% de la utilidad que resulta antes del Impuesto a la renta. Este beneficio es registrado como apropiación a los resultados del período en que se originan.

l. Beneficios a empleados

La provisión para jubilación patronal y bonificación por desahucio está constituida de acuerdo con disposiciones legales y es registrada con cargo a resultados del año, de acuerdo con el estudio actuarial que considera a todos los empleados que se han ganado el derecho a este beneficio.

m. Provisiones

Se reconoce una provisión sólo cuando la compañía tiene una obligación actual (legal o implícita) presente como resultado de un evento pasado, es probable que se requieran recursos para cancelar la obligación y se pueda estimar confiablemente el monto de la obligación. Las provisiones se revisan en cada período y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del estado de situación financiera.

n. Contingencia

Los pasivos contingentes no se reconocen en los estados financieros, pero se revelan en notas a los estados financieros a menos que la posibilidad de que se desembolse un flujo económico sea remota.

Un activo contingente no se reconoce en los estados financieros, pero se revela cuando su grado de ocurrencia es probable.

o. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos son reconocidos al momento que se genera el servicio con la emisión de la factura.

p. Gastos

Los gastos procedentes de las adquisiciones de bienes o servicios, se reconocen a su valor razonable en la cuenta de resultados cuando se ha recibido los riesgos y beneficios más significativos inherentes a la propiedad de tales bienes o servicios.

q. Estimaciones

La preparación de los estados financieros requiere que la Administración efectúe estimados y supuestos que afectan las cifras reportadas de activos y pasivos, la revelación de contingencias activas y pasivas a la fecha de los estados financieros, así como las cifras reportadas de ingresos y gastos durante el período corriente. Los resultados finales podrán diferir de dichas estimaciones.

Las estimaciones más significativas en relación con los estados financieros adjuntos se refirieron a: la depreciación de bienes de las propiedades, planta y equipo y el cálculo del impuesto a la renta.

AIPOC S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

3. INDICADORES ECONOMICOS

La información relacionada con el porcentaje de variación de los índices de precios al consumidor, preparada por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC) para el ejercicio económico del 2014, fue de 3.67%

<u>AÑO TERMINADO</u> <u>DICIEMBRE 31</u>	<u>PORCENTAJE</u> <u>INFLACIÓN</u>
2010	3.33
2011	5.41
2012	4.16
2013	2.70
2014	3.67

4. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

Al 31 de Diciembre del 2014 y 2013, el saldo es el siguiente:

		<u>31 DICIEMBRE</u> <u>2014</u>	<u>31 DICIEMBRE</u> <u>2013</u>
Caja	U.S.\$	600.00	600.00
Bancos		37,220.53	46,632.96
TOTAL	U.S.\$	<u>37,820.53</u>	<u>47,232.96</u>

AIPOC S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

5. CUENTAS POR COBRAR – CLIENTES

Un resumen de las cuentas por cobrar – clientes al 31 de Diciembre del 2014 y 2013, es como sigue:

		31 DICIEMBRE <u>2014</u>	31 DICIEMBRE <u>2013</u>
Clientes	U.S.\$	444,485.88	281,552.55
Menos:			
Provisión para cuentas incobrables		-	-
TOTAL	U.S.\$	<u>444,485.88</u>	<u>281,552.55</u>

Las cuentas por cobrar clientes están respaldadas con facturación de servicios técnicos contables.

La compañía no hizo provisión para cuentas incobrables, porque los créditos otorgados a los clientes son recuperables en el 100%

AIPOC S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

6. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de otras cuentas por cobrar al 31 de Diciembre del 2014 y 2013, es como sigue:

		31 DICIEMBRE <u>2014</u>	31 DICIEMBRE <u>2013</u>
Empleados	U.S.\$	4,092.77	6,329.81
Talum S. A.		23,520.00	400,000.00
Inmoplaza Plaza 500 Inmoplaza S. A.		9,800.00	100,000.00
Proinba Proyectos Inmobiliarios Batán S. A.		-	150,000.00
Agrícola Batán S. A.		3,920.00	40,000.00
Vía Land LLC.		-	31,960.00
Otras cuentas por cobrar		327.94	334.24
TOTAL	U.S.\$	<u>41,660.71</u>	<u>728,624.05</u>

ACUERDO PRIVADO DE CESION DE DERECHOS DE CRÉDITO

En los libros de Aipoc S. A. "La Cedente", figuraban cuentas por cobrar por U.S.\$ 690,000.00, sobre las cuales se celebró contrato de cesión de derechos de crédito a favor de Via Land LLC. "La Cesionaria", las mismas que se detallan a continuación:

Nombres de compañías cuyos derechos de cobros se cedieron a favor de Via Land LLC.

<u>"Las Doudoras"</u>		31 DICIEMBRE <u>2013</u>
Talum S. A.	U.S.\$	400,000.00
Inmobiliaria Plaza 500 Inmoplaza S. A.		100,000.00
Proyectos Inmobiliarios Batán S. A.		150,000.00
Agrícola Batán S. A.		40,000.00
TOTAL	U.S.\$	<u>690,000.00</u>

AIPOC S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

Los accionistas de Aipoc S. A., mediante Junta General de Accionistas de la compañía celebrada el 12 de Diciembre del 2014, resolvieron lo siguiente: Transferir a favor de "La Cesionaria" la totalidad de los derechos de crédito que Aipoc S. A., mantiene contra "Las Deudoras" hasta por la suma U.S.\$ 690,000.00. Autorizar al representante legal de Aipoc S. A., para que instrumente la transferencia de la totalidad de los derechos de crédito a favor de "La Cesionaria".

Mediante el contrato de cesión de derechos de crédito, "La Cedente" tiene a bien ceder sus derechos como en efecto cede, a favor de "La Cesionaria", sobre los derechos de crédito de los que es titular contra "Las Deudoras" hasta por la suma de U.S.\$ 690,000.00

"La Cedente" y "La Cesionaria" han acordado la presente cesión de derechos de crédito a efectos de restituir los valores que "La Cesionaria" le encargó recaudar a "La Cedente" según contrato de servicios suscrito entre las partes.

"La Cedente" y "La Cesionaria" y "Las Deudoras" manifiestan de mutuo acuerdo estar conformes con esta cesión de derechos de crédito, razón por la cual, no tendrán que reclamar nada entre sí para lo posterior.

En todo aquello que no se hallare expresamente previsto en este contrato, las partes se someten a las disposiciones pertinentes del Código Civil, y más normas legales y reglamentarias aplicables al caso.

Las partes renuncian a fuero y domicilio y se someten a los jueces y tribunales competentes de la ciudad de Guayaquil y acuerdan que cualquier divergencia y controversia derivada del presente instrumento se ventile por la vía sumaria.

AIPOC S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Un resumen de los activos por impuestos corrientes al 31 de Diciembre del 2014 y 2013, es como sigue:

	31 DICIEMBRE 2014	31 DICIEMBRE 2013
Crédito tributario de años anteriores (nota 15)	U.S.\$ -	2,250.72

La cuenta retenciones en la fuente que se realizaron en el ejercicio fiscal por U.S.\$ 21,143.01 y crédito tributario de años anteriores por U.S.\$ 2,250.72, fueron compensados en la conciliación tributaria del año 2014

8. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Los movimientos del costo y depreciación de las propiedades, por el año terminado el 31 de Diciembre del 2014, es como sigue:

<u>CUENTAS</u>		SALDOS 31/12/2013	ADICIONES	BAJAS	SALDOS 31/12/2014
Muebles y enseres	U.S.\$	30,907.81	-	-	30,907.81
Equipos de computación		34,366.92	5,460.00	-22,736.08	17,090.84
Equipos de comunicación		1,740.00	-	-	1,740.00
		67,014.73	5,460.00	-22,736.08	49,738.65
Menos:					
Depreciación acumulada		34,955.84	8,336.91	-22,736.08	20,556.67
Propiedades, planta y equipo, neto	U.S.\$	32,058.89	-2,876.91	-	29,181.98

Muebles y enseres y equipos de comunicación se deprecian al 10% anual, equipos de computación se deprecian al 33.33% anual, bajo el método de línea recta.

AIPOC S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

9. OTROS ACTIVOS

Un resumen de otros activos al 31 de Diciembre del 2014 y 2013, por clasificación principal es como sigue:

		31 DICIEMBRE <u>2014</u>	31 DICIEMBRE <u>2013</u>
Adecuación e instalación (a)	U.S.\$	9,200.00	126,690.52
(-) Amortización de adecuación e instalación (a)		-2,300.00	-104,978.55
Depósitos en garantías		10,669.64	11,385.04
TOTAL	U.S.\$	<u>17,569.64</u>	<u>33,097.01</u>

(a) El saldo de adecuación e instalación menos la amortización por U.S.\$ 21,711.97 del año 2013 fue amortizado en su totalidad en el año 2014.

10. CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de las cuentas por pagar al 31 de Diciembre del 2014 y 2013, por clasificación principal es como sigue:

		31 DICIEMBRE <u>2014</u>	31 DICIEMBRE <u>2013</u>
Proveedores locales	U.S.\$	3,881.17	12.09
Otras cuentas por pagar		27,330.30	12,735.46
Vía Land LLC. (a)		28,518.39	726,971.49
TOTAL	U.S.\$	<u>59,729.86</u>	<u>739,719.04</u>

(a) En Diciembre del 2014 se compensó U.S.\$ 690,000.00 mediante acuerdo privado de cesión de derechos de crédito. Ver Nota 6.

AIPOC S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

11. BENEFICIOS A EMPLEADOS

El movimiento de beneficios a empleados por el año terminado al 31 de Diciembre del 2014, es como sigue:

		<u>SALDOS</u> <u>31/12/2013</u>	<u>DÉBITOS</u>	<u>CRÉDITOS</u>	<u>SALDOS</u> <u>31/12/2014</u>
Décimatercera remuneración	U.S.\$	4,007.75	40,669.17	41,325.55	4,664.13
Décimacuarta remuneración		11,169.74	15,347.66	15,278.03	11,100.11
Vacaciones		18,851.49	24,771.42	21,332.28	15,412.35
Fondo de reserva		1,290.89	34,865.31	34,577.81	1,003.39
Aporte patronal		5,465.12	54,823.82	53,868.09	4,509.39
IECE – SETEC		490.08	4,917.18	4,832.02	404.92
Participación a trabajadores (nota 15)		22,951.58	22,951.58	24,097.04	24,097.04
TOTAL	U.S.\$	64,226.65	198,346.14	195,310.82	61,191.33

12. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El movimiento de pasivos por impuestos corrientes por el año terminado al 31 de Diciembre del 2014, es como sigue:

		<u>SALDOS</u> <u>31/12/2013</u>	<u>DÉBITOS</u>	<u>CRÉDITOS</u>	<u>SALDOS</u> <u>31/12/2014</u>
Impuesto al valor agregado	U.S.\$	4,398.28	124,843.66	125,710.92	5,265.54
Retención en la fuente del impuesto al valor agregado		88.29	977.34	1,118.50	229.45
Retención en la fuente del impuesto a la renta		658.56	6,981.90	6,906.88	583.54
Retención en relación de dependencia		1,706.31	13,958.11	12,251.80	-
Impuesto a la renta a pagar (nota 15)		-	23,393.73	33,177.07	9,783.34
TOTAL	U.S.\$	6,851.44	170,154.74	179,165.17	15,861.87

AIPOC S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

13. BENEFICIOS A EMPLEADOS A LARGO PLAZO

El movimiento de beneficios a empleados a largo plazo al 31 de Diciembre del 2014, es como sigue:

		<u>SALDOS</u> <u>31/12/2013</u>	<u>DÉBITOS</u>	<u>CRÉDITOS</u>	<u>SALDOS</u> <u>31/12/2014</u>
Jubilación patronal	U.S.\$	12,225.58	-	12,748.05	24,973.63
Bonificación por desahucio		7,308.29	6,581.76	10,377.55	11,104.08
TOTAL	U.S.\$	19,533.87	6,581.76	23,125.60	36,077.71

El gasto de jubilación patronal y bonificación por desahucio del 2014 es de U.S.\$ 12,748.05 y U.S.\$ 8,498.67.

14. CAPITAL SOCIAL

El capital social de la compañía, está conformado de la siguiente manera:

SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

<u>ACCIONISTAS</u>	<u>No.</u> <u>ACCIONES</u>	<u>%</u>	<u>VALOR DE</u> <u>CADA ACCIÓN</u>	<u>VALOR</u> <u>U.S.\$</u>
Marcelo Raúl Arteaga Veintimilla	400	50%	1.00	400.00
Henry Willy Balladares Villao	400	50%	1.00	400.00
TOTAL	800	100%		800.00

Los accionistas son de nacionalidad ecuatoriana.

AIPOC S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

15. PASIVO CONTINGENTE

<u>CONCILIACIÓN DE IMPUESTOS</u>		<u>31 DICIEMBRE 2014</u>	<u>31 DICIEMBRE 2013</u>
Resultado antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta	U.S.\$	160,646.94	153,010.56
Menos:			
Participación a trabajadores (nota 11)		24,097.04	22,951.58
		<u>136,549.90</u>	<u>130,058.98</u>
Más:			
Gastos no deducibles locales		14,254.96	7,305.75
		<u>150,804.86</u>	<u>137,364.73</u>
Utilidad gravable		22%	22%
Porcentaje de impuesto a la renta		<u>33,177.07</u>	<u>30,220.24</u>
Impuesto a la renta causado (nota 12)			
Menos:			
Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal corriente		8,176.78	8,938.28
		<u>25,000.29</u>	<u>21,281.96</u>
Impuesto a la renta causado mayor al anticipo Determinado			
Más:			
Saldo del anticipo pendiente de pago		8,176.78	8,938.28
Menos:			
Retenciones en la fuente a favor que le realizaron en el ejercicio fiscal (nota 7)		21,143.01	24,800.13
Crédito tributario de años anteriores (nota 7)		2,250.72	7,670.83
		<u>9,783.34</u>	<u>-2,250.72</u>
Impuestos a la renta a pagar / saldo a favor del Contribuyente	U.S.\$		

Los registros contables de AIPOC S. A., no han sido fiscalizados por las autoridades tributarias hasta el ejercicio del año 2014. De acuerdo con disposiciones legales, las autoridades tributarias tienen la facultad para revisar las declaraciones de impuesto a la renta de la compañía dentro de los tres años anteriores a partir de la fecha de presentación de la última declaración.

AIPOC S. A.

Notas a los Estados Financieros

16. EVENTO SUBSECUENTE

Entre el 31 de Diciembre del 2014 y la fecha del informe de los auditores externos el 14 de Mayo del 2015, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

17. PARTICIPACION A TRABAJADORES

AIPOC S. A., cuenta con trabajadores en relación de dependencia y tiene personal con discapacidad de acuerdo a la Ley vigente.

18. PROPIEDAD INTELECTUAL

Cada uno de los programas que se han instalado en las computadoras de la compañía, han sido adquiridos legalmente y cuentan con las respectivas licencias de autorización de los fabricantes. Las marcas y el nombre comercial con el que trabaja la compañía son de propiedad exclusiva de la compañía.

19. INFORME TRIBUTARIO

La opinión de los Auditores Externos sobre los Impuestos fiscales, está en el Informe de Cumplimiento Tributario ICT, que se emite de forma independiente a éste informe.