

Compañía MACHALA NET S.A.
Notas Explicativas a los Estados Financieros
Para el año que termina 2014

Referencia

Nota 1

Identificación de los estados financieros:

Sección 3
Párrafo 3.24

Compañía MACHALA NET S.A. constituida mediante escritura pública de fecha 18 de julio del 2006; inscrita en el Registro Mercantil, el día 28 de julio de 2006 bajo registro N°. 14.516, cuyo domicilio es Colón s/n entre Arizaga y Pichincha, Machala. Su actividad principal es Proveedor de Internet.

Una entidad revelará en las notas lo siguiente:

Sección 3
Párrafo 3.24

(a) El domicilio y la forma legal de la entidad, el país en que se ha constituido y la dirección de su sede social (o el domicilio principal donde desarrolle sus actividades, si fuese diferente de la sede social).
(b) Una descripción de la naturaleza de las operaciones de la entidad y de sus principales actividades.

Referencia

Nota 2

Cumplimiento con la NIIF para las PYMES:

Sección 3
Párrafo 3.3

Los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2014, han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes. Están expresados en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional de la Compañía.

Una entidad cuyos estados financieros cumplan la NIIF para las PYMES efectuará en las notas una declaración, explícita y sin reservas de dicho cumplimiento. Los estados financieros no deberán señalar que cumplen la NIIF para las PYMES a menos que cumplan con todos los requerimientos de esta NIIF.

Referencia

Nota 3

Políticas Contables:

Inventarios:

Sección 13
Párrafo 13.4,
13.5, 13.18
y 13.22

Los inventarios se valoran utilizando el método promedio ponderado, comparando al final de cada periodo los costos unitarios con el precio del mercado, con la finalidad de considerar un ajuste por deterioro.

<p>Sección 11 Párrafo 11.12, 11.13, 11.14</p>	<p>Cuentas y Documentos por cobrar: Una entidad reconocerá un activo financiero o un pasivo financiero solo cuando se convierta en una parte según las cláusulas contractuales del instrumento. Al reconocer inicialmente un activo financiero o un pasivo financiero, una entidad lo medirá al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados) excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación. Los instrumentos de deuda (b) se medirán al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.</p>
<p>Sección 17 Párrafo 17.9, 17.31 a),</p>	<p>Propiedad, Planta y Equipo: La Propiedad, Planta y Equipo se reconoce inicialmente al costo de adquisición, y posteriormente al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulado. Cuando partes de una partida de Propiedad Planta y Equipo poseen vidas útiles distintas, son registradas como partidas separadas. La empresa reconoce como propiedad planta y equipo cualquier bien cuya vida útil sea mayor a un año y que supere los \$200.00.</p>
<p>Sección 17 Párrafo 17.18, 17.31 vi</p>	<p>Depreciación Acumulada: La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta. Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales son revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario. Los activos arrendados son depreciados en el periodo más corto entre el arrendamiento y sus vidas útiles.</p>
<p>Sección 23 Párrafo 23.3</p>	<p>Ingresos de Actividades Ordinarias Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de ventas de bienes y servicios, se reconocen cuando se entregan los bienes y servicios y se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta.</p>
<p>Sección 18 Párrafo 18.27</p>	<p>Activos Intangibles Los Activos Intangibles son bienes sin apariencia física adquiridos por la empresa que se expresan al costo menos las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortiza a lo largo de la vida estimada, empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible se revisa la amortización.</p>
<p>Sección 18 Párrafo 18.25</p>	<p>Deterioro de los Activos Intangibles En cada fecha sobre la que se informa, se revisan los activos intangibles para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existe se estima y compara. El importe recuperable del activo aceptado con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.</p>

Impuesto a las Ganancias:

Sección 29
Párrafo 29.3

El impuesto a la ganancia representa la suma de 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.

Reserva Legal

La cantidad que se destinará anualmente para formar la reserva legal de la sociedad anónima, será el diez por ciento de las utilidades netas y el límite mínimo legal de dicha reserva será la quinta parte del capital social.

Referencia

Nota 4

Equivalentes al efectivo

La cuenta Efectivo y Equivalentes se componen de efectivo en caja, saldos en bancos. Al cierre del ejercicio, los saldos de Efectivo y Equivalentes estaban compuestos así:

Año	2014	2013
Efectivo en caja	\$ 6.360,68	\$ 7.001,65
Saldo en Bancos	\$ 18.196,47	\$ 11.171,18
Total	\$ 22.557,15	\$18.172,83

Sección 7
Efectivo y
Equivalentes:
Párrafo 7.2

- 1) Los sobregiros bancarios se muestran en el pasivo en el rubro obligaciones financieras
- 2) No hay fondos restringidos.

Sección 7
Efectivo y
Equivalentes:
Párrafo 7.2

Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros. Por tanto, una inversión cumplirá las condiciones de equivalente al efectivo solo cuando tenga vencimiento próximo, por ejemplo de **tres meses o menos desde la fecha de adquisición**. Los sobregiros bancarios se consideran normalmente actividades de financiación similares a los préstamos. Sin embargo, si son reembolsables a petición de la otra parte y forman una parte integral de la gestión de efectivo de una entidad, los sobregiros bancarios son componentes del efectivo y equivalentes al efectivo.

Referencia**Nota 5****Cuentas y Documentos por Cobrar:**

Las cuentas y documentos por cobrar, provenientes del giro del negocio, se integran de la siguiente forma.

Año	2014	2013
Cuentas por Cobrar Clientes	\$109.389,68	\$251.815,28
Total Cuentas por Cobrar	\$109.389,68	\$251.815,28

Año	2014	2013
Otras Cuentas por Cobrar	\$48.838,84	\$10.828,06
Total Otras Cuentas Por Cobrar	\$48.838,84	\$10.828,06

En otras cuentas por cobrar incluye: préstamo a empleados y deudores varios.

En este período se ha realizado una revisión exhaustiva de los valores por cobrar a clientes, realizando N/C por valores duplicados a saldado contra la cuenta del pasivo depósitos no identificados.

Referencia**Nota 6****Servicios y Otros Pagos Anticipados:**

El desglose de este rubro es el siguiente:

	2014	2013
Seguro de Vehículos Pagados Por Anticipado	\$2.476,18	\$3.598,86
Total Servicios y Otros Pagos Anticipados	\$2.476,18	\$3.598,86

Sección 8
Párrafo 8.3

Referencia

Nota 7

Activo por Impuestos Corrientes:
Composición

	2014	2013	Variación
Anticipo Impuesto a la Renta	\$ 788,84	\$ 2.464,56	\$ 1.156,50
Retenciones en la Fuente Recibidas	\$ 7.423,70	\$ 7.551,20	\$ 1.638,44
Crédito Tributario IVA Acumulado	\$ 196,09	\$ 0,00	-\$ 29.177,24
IVA Pagado	\$ 6.234,16	\$ 5.868,84	-\$ 31,73
Retenciones de IVA	\$ 1.545,47	\$ 899,13	-\$ 573,16
Crédito Tributario Retenciones de IVA	\$10.280,23	\$12.262,50	\$ 1.687,98
Anticipo a Proveedores	\$ 2.476,18	\$ 3.926,46	\$ 2.048,27
Crédito Tributario Renta Años Anteriores	\$ 1.638,44	\$ 0,00	\$ 1.638,44
TOTAL	\$30.583,11	\$32.992,69	-\$23.650,94

Nota 8

Propiedad, Planta y Equipo

	Vehículos	Instalaciones	Maquinaria y Equipo	Edificio	Equipos Computo	Muebles Enseres
Costo al 01/enero/ 2014	\$125.987,14	\$166.772,55	\$32.585,13	\$10.993,40	\$ 96.313,96	\$ 97.715,28
Adiciones-Compras	\$100.635,46	\$ 13.729,74	\$ 339,79	\$ 0,00	\$ 8.212,33	\$ 43.877,14
Ventas -Baja	\$ 53.562,50	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 7.815,72	\$ 0,00
31/diciembre/2014	\$173.060,10	\$180.502,29	\$32.924,92	\$10.993,40	\$ 96.710,57	\$141.592,42
Costo al 01 enero de 2014	Vehículos	Instalaciones	Maquinaria y Equipo	Edificio	Equipos Computo	Muebles Enseres
Depreciación Acumul. 01/enero/2014	\$ 24.728,75	\$ 24.604,44	\$ 14.504,93	\$1.145,20	\$41.630,61	\$ 23.469,94
Depreciación anual 2014	\$ 17.541,43	\$ 9.516,40	\$ 3.272,64	\$ 549,72	\$17.840,16	\$ 12.622,78
Venta - Baja de Activos	\$ 10.444,69	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 7.815,72	\$ 0,00
Importe en libros 31 diciembre de 2014	\$141.234,61	\$146.381,45	\$15.147,35	\$9.298,48	\$45.155,62	\$105.499,70
Construcciones en curso		\$49.548,49				

Estos activos se revisan cuando existe evidencia objetiva de deterioro, si existe tal tipo de evidencia, la pérdida por deterioro se reconoce basada en el monto recuperable estimado.

Las construcciones en curso se deben a las nuevas instalaciones de la empresa para que funcionen las oficinas.

Referencia **Nota 9**

Activo Intangible

	Sistema Contable
Costo al 01 enero de 2014	\$4.300,00
Adiciones – Compras	\$ 0,00
Ventas –Baja	\$ 0,00
31- diciembre - 2014	\$4.300,00

	Sistema Contable
Costo al 01 enero de 2014	
Amortización acumulada 01-enero-2014	\$ 1.148,83
Amortización anual 2014	\$ 688,04
Venta – Baja de Activos	\$ 0,00

Importe en libros 31 diciembre de 2014	\$ 2.465,33
--	-------------

Referencia **Nota 10**

Activos por Impuestos Diferidos:

El desglose de este rubro es el siguiente:

Sección 18
Párrafo
18.27

	2014	2013
Activos por Impuestos Diferidos	\$2.729,01	\$3.314,25
(=) Activos por Impuestos Diferidos	\$2.729,01	\$3.314,25

Activos por impuestos diferidos, valores correspondientes a jubilación patronal y cartera.

Referencia **Nota 11**

Obligaciones financieras (corto y largo plazo)

Cuentas y documentos por pagar:

Las cuentas y documentos por pagar comprenden las cuentas pendientes de pago originadas principalmente de compra de insumos y gastos de las operaciones del negocio. Al cierre del ejercicio presentan un saldo como sigue:

Sección 11
Párrafo
11.50
Literal d.

	2014	2013	Variación
Proveedores Locales	\$185.322,22	\$285.399,51	-\$100.077,29
Varios Acreedores	\$ 4.435,07	\$ 0,00	\$ 4.435,07
Total Cuentas y Documentos por pagar	\$189.757,29	\$285.399,51	-\$ 95.642,22

El período promedio de crédito tomado para los proveedores es de 45 días.

Referencia

Nota 12

Préstamos y Sobregiros Bancarios:

	2014	2013
Préstamos bancarios	\$50.647,55	\$39.711,21
Diners Club	\$ 1.597,64	\$ 0,00
	\$52.245,19	\$39.711,21

Sección 8
Párrafo 8.3

Los préstamos bancarios corresponde la porción corriente a cancelar el próximo periodo y se han realizado con el banco de Machala a tasas activas controladas por la Super Bancos

Referencia

Nota 13

Otras Obligaciones Corrientes:

Con la Administración Tributaria	2014	2013
IVA Cobrado	\$ 7.597,25	\$ 7.105,65
Retenciones Impuesto a la Renta	\$ 1.000,57	\$ 1.000,45
Retenciones Impuesto al IVA	\$ 101,52	\$ 123,58
TOTAL	\$8.699,34	\$8.229,68

El IVA cobrado, las retenciones por Impuesto a la renta e IVA por pagar se cancelan en el siguiente periodo.

Referencia

Nota 14

Obligaciones Con el IESS

En esta partida se determina los valores correspondientes a los beneficios de ley que perciben los colaboradores como:

	2014	2013
Aporte Personal por pagar	\$ 689,67	\$ 765,77
Aporte Patronal por Pagar	\$ 813,74	\$ 913,19
IECE-SECAP	\$ 72,98	\$ 81,90
Fondos de Reserva por pagar	\$ 331,55	\$ 210,00
Préstamos Quirografarios por pagar	\$ 89,47	\$ 134,56
TOTAL	\$1.997,41	\$2.105,42

Nota 15**Beneficios de ley a Empleados**

Esta partida refleja los valores pendientes a cancelar a los empleados de la empresa por beneficios sociales como:

	2014	2013
Décima tercera Remuneración	\$ 608,18	\$ 852,98
Décimo Cuarto Sueldo	\$ 3.065,05	\$ 4.675,52
Sueldos por Pagar	\$ 534,02	\$ 271,60
Utilidades por Pagar	\$ 1.061,76	\$ 5.008,89
TOTAL	\$ 5.269,01	\$ 10.809,00

Estos son originados por los servicios prestados hacia la empresa hasta el mes de diciembre del 2014, como los nombrados anteriormente, incluyendo utilidades correspondientes de la utilidad del año el 15 % a los trabajadores, tanto por su servicio y tiempo de labor y sus cargas familiares.

Nota 16**Varios Acreedores Relacionados:**

Cuentas por Pagar Relacionadas	2014	2013
Cuentas por Pagar Accionistas	\$35.604,12	\$23.438,57
TOTAL	\$35.604,12	\$23.438,57

Los socios permanentemente están aportando con préstamos para capital de trabajo

Nota 17**Anticipo de clientes**

	2014	2013
Anticipo de Clientes	\$5.850,53	\$1.877,21
TOTAL	\$5.850,53	\$1.877,21

Referencia

Nota 18

Impuesto a las ganancias:

La empresa mantiene un Impuesto por pagar que será liquidado en el mes de abril del siguiente año

Sección 29
Párrafo 29.2

	2014	2013
Impuesto a la Renta por Pagar	\$1.614,21	\$8.142,59
TOTAL	\$1.614,21	\$8.142,59

Nota 19

PASIVO LARGO PLAZO Y/O PASIVO NO CORRIENTE

Jubilación Patronal

Corresponde a la provisión establecida por un perito independiente para cubrir los pagos de jubilación patronal y bonificación de desahucio. El valor registrado corresponde a empleados con menos de 10 años de servicio en la compañía.

	2014	2013
Jubilación Patronal	\$ 5.225,00	\$ 7.845,00
Bonificación Desahucio por pagar	\$ 2.541,50	\$ 4.416,00
TOTAL	\$ 7.766,50	\$12.261,00

Nota 20

Obligaciones con Instituciones Financieras

	2014	2013
Préstamo Banco Machala	\$74.438,24	\$80.635,07
TOTAL	\$74.438,24	\$80.635,07

Corresponde al valor a cancelar a largo plazo de los préstamos con el Banco de Machala

Nota 21

Pasivos por Impuestos Diferidos

	2014	2013
Pasivos Impuestos Diferidos	\$10.900,90	\$10.900,90
TOTAL	\$10.900,90	\$10.900,90

Los pasivos por impuestos diferidos se generan por propiedad planta y equipo.

Nota 22**Capital Social :**

Sección 6

	2014	2013
Capital Social al inicio del periodo	\$800,00	\$800,00
TOTAL	\$800,00	\$800,00

Nota 23**Reserva Legal:**

Sección 6

	2014	2013
Reserva Legal	\$1.188,92	\$1.188,92
TOTAL	\$1.188,92	\$1.188,92

De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe apropiar por lo menos el 10% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas. El monto de la reserva supero al 50% del capital por ende debe realizarse un aumento de capital.

Nota 24**Aporte de Accionistas para futuras Capitalizaciones:**

	2014	2013
Aporte para futuras Capitalizaciones	\$166.000,00	\$166.000,00
TOTAL	\$166.000,00	\$166.000,00

Nota 25**Resultados Acumulados**Sección 8
Párrafo 8.3

Resultados Acumulados	2014	2013
Ganancias Actuariales	\$ 4.376,00	\$ 0,00
Utilidades de Años Anteriores	\$ 60.073,68	\$ 42.113,11
Pérdidas Acumuladas Años Anteriores	-\$ 6.048,71	-\$ 6.048,71
Resultados Acum. Adopción NIIF	\$ 161.270,51	\$161.270,51
TOTAL	\$ 219.671,46	\$197.334,91

Los resultados acumulados son de las utilidades que los accionistas no se han repartido en los años anteriores, Los Resultados acumulados Adopción NIIF son efecto de la transición de NEC a NIIF, por varios ajustes realizados.

Nota 26**Resultados Ejercicio:**

Resultados Ejercicio	2014	2013
Resultados Ejercicio	\$3.817,23	\$18.538,01
TOTAL	\$3.817,23	\$18.538,01

Referencia**Nota 27****Ingresos por actividades ordinarias:**

	2014
Venta de Equipos	\$ 109.546,84
Venta de Servicio de Internet	\$ 629.404,87
TOTAL	\$ 738.951,71

Otros Ingresos:

	2014
Otros Ingresos	\$ 1.187,66
Utilidad en venta de vehiculos	\$ 4.449,76
TOTAL	\$ 5.617,42

Sección 23
Párrafo
23.30
Literal b.

Referencia**Nota 28****Costo de Venta y Producción**

En esta cuenta tomamos en consideración los costos incurridos en la instalación, la emisión del servicio de internet, la venta de equipos y el alquiler de maquinaria pesada detallados a continuación:

COSTOS	VALOR
MATERIALES	\$ 107.757,01
MANO DE OBRA DIRECTA	\$ 46.315,22
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	\$330.127,91
TOTAL	\$484.200,14

Los costos más fuertes en la operación son los de adquisición de ancho de banda ya que es el servicio principal que la empresa ofrece.

Sección 8
Párrafo B.3

Referencia**Nota 29****Gastos de administración:**

En esta partida se pone en consideración todos los gastos administrativos que se efectúan para la instalación y venta del servicio de internet en este caso los gastos son netamente administrativos ya que para la venta no se incurrido en ningún gasto.

Detalle:

GASTOS	VALOR
Sueldos	\$ 55.894,25
Aportes al IESS	\$ 10.443,86
Beneficios Sociales	\$ 15.506,90
Honorarios	\$ 4.730,00
Combustible	\$ 9.553,89
Impuestos, Contribuciones y otros	\$ 848,67
Arrendamiento de Oficina	\$ 4.155,92
Servicios Varios	\$ 60.703,21
Suministros y materiales	\$ 12.919,15
Depreciaciones y amortizaciones	\$ 62.031,17
Otros Gastos	\$ 1.320,88
TOTAL	\$238.107,48

Sección 8
Párrafo 8.3

Referencia**Nota 30****Gastos Financieros:**

En esta cuenta se toma en consideración los valores referentes a los intereses del préstamo concedido por parte del Banco de Machala.

	2014
Intereses por prestamos	\$ 13.817,31
Comisiones bancarias	\$ 1.365,76
TOTAL	\$15.183,07

Sección 5
Párrafo 5.5
Sección 11
Párrafo
11.48
Sección 25
Párrafo 25.3

Referencia **Nota 31**

Cambios en las Politicas Contables:
A la fecha del cierre del ejercicio 31 de diciembre de 2014, no se realizaron varios cambios en las políticas contables como consecuencia de la adopción de las nuevas Normas Internacionales de Información Financiera en el periodo de transición.

Referencia **Nota 32**

Hechos Posteriores:
Después del 31 de diciembre de 2014, no existieron hechos posteriores que amerite ajustes a los estados financieros o incluir una nota aclaratoria.

Referencia **Nota 33**

Pasivos Contingentes:
No existen pasivos contingentes que sirvan para considerar ajustes de provisión.

Referencia **Nota 34**

Aprobación de Estados Financieros:
Estos Estados Financieros fueron aprobados por la Administración y autorizados para su publicación.



Ing. Jimmy Blacio Ochoa
GERENTE GENERAL



Ing. Freddy Paladines Jaramillo
CONTADOR