

## **NOTAS EXPLICATIVAS**

### **NOTA 1. Información General de la Empresa**

*APIDECSA S.A. es una Sociedad Anónima constituida el 9 de agosto del 2011, el objetivo social de APIDECSA es la prestación de servicios técnicos y profesionales de procesamiento de datos, programación, análisis, desarrollo e implementación de sistemas.*

#### **DATOS DE LA COMPAÑÍA**

*RUC 0992725699001.*

*Número Expediente Superintendencia de Compañías: 141157*

*Número de Registro Mercantil: 14299.*

*Dirección: Ciudadela El Cóndor Mz. A Villa # 2*

*Teléfono: 04-2646660*

*Número de Acciones: 800*

*Valor nominal de las acciones: \$ 1,00.*

### **NOTA 2. Moneda Funcional**

*La moneda funcional de APIDECSA es en Dólares ó la moneda que el estado ecuatoriano designe.*

### **NOTA 3. Bases Presentación**

*La Información presentada está basada en la aportación de los socios.*

### **NOTA 4. Declaración de Cumplimiento con NIIF para PYMES**

*Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador aplicables a NIIF para PYMES, que comprende substancialmente las normas impartidas y practicas dictadas y/o permitidas por SBS y en lo que sea aplicable las Normas Internacionales de Información Financiera oficializadas a través de Resoluciones emitidas por el Consejo Normativo de contabilidad.*

### **NOTA 5. Principales Políticas Contables.**

*Bases para la elaboración de los estados financieros*

- ✓ *La empresa preparará los estados financieros utilizando como marco de referencia las normas internacionales de información financiera NIIF; adoptadas por el Consejo de Normas Internacionales de contabilidad (IASB).*

## **DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

1. *APIDECSA S. A. deberá generar un conjunto completo de estados financieros, que comprenderá: Balance General; Estado de Resultado; un Estado de cambios en el patrimonio Neto; un Estado de Flujo de Efectivo; y las correspondientes políticas contables y las notas explicativas. Los Estados Financieros serán preparados con base a las Normas Internacionales de Información Financiera adoptadas en el Ecuador.*

### **Procedimientos:**

- ✓ *La información numérica incluida en los estados financieros deberá ser presentadas en dólares de los Estados Unidos de Norte América y en forma comparativa respecto al periodo anterior.*
  - ✓ *Los estados financieros deberán ser objeto de identificación clara, y en su caso perfectamente distinguido de cualquier otra información, serán preparados de forma anual, en armonía con el periodo contable.*
  - ✓ *Cada clase de cuentas similares que posean la suficiente importancia relativa, deberán ser presentadas por separado en los estados financieros;*
  - ✓ *Las notas a los estados financieros se presentaran de una forma sistemática. Estos comprenderán aspectos relativos tanto a los antecedentes de la sociedad; con la normativa internacional; y las políticas contables relacionadas con los componentes significativos que integran los estados financieros; así como un adecuado sistema de referencia cruzada para permitir su identificación.*
  - ✓ *La responsabilidad de la preparación de los estados financieros corresponde a la administración de APIDECSA S.A.*
2. *APIDECSA S. A. presentará sus activos y pasivos clasificándolos en el balance general como Corriente” y “No Corriente”.*

### **Procedimiento:**

*Se clasificará como activo corriente cuando:*

- ✓ *Se espera realizar o se pretenda vender o consumir en el transcurso del ciclo normal de las operaciones.*
- ✓ *Se espera realizar dentro del periodo contable posterior a la fecha del balance.*
- ✓ *Se trate de efectivo u otro medio equivalente al efectivo (tal como se define en la NIC 7), cuya utilización no esté restringida para ser intercambiado o usado para cancelar un pasivo, al menos dentro de los doce meses siguientes a la fecha del balance.*

*Se Clasificaran como pasivos corrientes cuando:*

- ✓ *Se espera liquidar en el ciclo normal de la operación de APIDECSA S.A.*
- ✓ *Se mantenga fundamentalmente para comercialización;*
- ✓ *Debe liquidarse dentro del periodo de 12 meses desde la fecha del balance.*

- ✓ *APIDECSA S.A. no tenga un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los 12 meses siguientes a la fecha del balance.*

*Todos los demás pasivos deben clasificarse como no corrientes.*

3. *El estado de flujos de efectivo debe informar acerca de los flujos de efectivo habidos durante el período, clasificándolos por actividades de operación, de inversión y de financiamiento; para informar sobre los flujos de efectivo de las actividades de operación, se utilizará el Método Directo.*

### **Procedimientos:**

- ✓ *Se presentara por separada las principales fuentes de entradas de efectivo y las salidas o pagos en términos brutos.*
  - ✓ *La determinación de los flujos de efectivos en términos brutos por actividades de operación se efectuara ajustando las ventas y los costos de ventas, así como otras partidas en el estado de resultados por:*
    - i. Los cambios habidos durante el periodo en los inventarios y en las partidas por cobrar y por pagar derivadas de los activos de operación;*
    - ii. Otras partidas sin reflejo en el efectivo; y*
    - iii. Otras partidas cuyos efectos monetarios se consideran flujos de efectivo de inversión o financiación.*
  - ✓ *Los flujos de efectivo correspondientes a pagos de intereses se presentaran por separado dentro de los estados de flujo de efectivo clasificándose como salidas de efectivo por actividades de financiamiento (o utilizar la alternativa de presentarlos como actividades de operación).*
  - ✓ *Los flujos de efectivo transaccionales en moneda extranjera deben convertirse, a la moneda de curso legal utilizada por APIDECSA S.A. para presentar sus estados financieros, aplicando a la partida en moneda extranjera la tasa de cambio entre ambas monedas vigente a la fecha en que se produjo cada flujo en cuestión.*
4. **Equivalentes del efectivo** *Se consideran como equivalentes de efectivo, aquellas inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en valores determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo significativo de cambios en su valor.*

### **Procedimientos:**

- ✓ *Su convertibilidad en estricto efectivo está sujeta a un plazo no mayor a los tres meses o menos desde la fecha de adquisición.*
5. **Instrumentos Financieros** *Los instrumentos financieros de APIDECSA S.A. son registrados inicialmente al costo y consiste en efectivo, equivalentes en efectivo, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, y deuda a corto plazo. Al 31 de diciembre estos instrumentos financieros, son registrados a su costo, debido a la naturaleza de los mismos.*

**Procedimiento:**

- ✓ Los instrumentos financieros que eventualmente sujetan a APIDECSA S.A. al riesgo de crédito consisten principalmente de efectivo, cuentas por cobrar, cuentas por pagar y préstamos a corto plazo.
- ✓ El efectivo y sus equivalentes se mantienen con instituciones financieras sólidas.
- ✓ Generalmente estos instrumentos pueden ser negociados en el mercado financiero, pueden ser redimidos a la vista y tienen un riesgo mínimo.

**6. Administración del riesgo financiero.**

Factores del riesgo financiero. Debido a la naturaleza de sus actividades, APIDECSA S.A. no enfrenta un importante riesgo financiero, pues en su mayoría emplean instrumentos financieros primarios, como son las cuentas por cobrar y las cuentas por pagar, que no son instrumentos derivados.

Los riesgos financieros se resumen de la siguiente forma:

*Riesgo de mercado.*

- ✓ Riesgo de tipo de cambio. Debido a que el dólar es moneda de curso legal en el país, la economía se encuentra totalmente dolarizada y que APIDECSA S.A. prepara sus estados financieros en esta moneda, el riesgo de tipo de cambio es mínimo y no requiere de medidas especiales.
- ✓ Riesgos de precios. Debido a que APIDECSA S.A. no posee inversiones en valores de capital mantenidas y clasificadas como disponibles para la venta y valor razonable, no se ve afectada al riesgo de cambio en los precios; y dada la actividad principal a la cual se dedica no está expuesta al riesgo de precio de mercadería.
- ✓ Riesgo crediticio. En general, la concentración de los riesgos crediticios con respecto a las cuentas por cobrar se considera mínimo debido al tipo de clientes y a la actividad comercial.
- ✓ Riesgo de liquidez. La administración prudente del riesgo de liquidez implica mantener suficiente efectivo y valores negociables, la disponibilidad de financiamiento a través de un número adecuado de fuentes de financiamiento y la capacidad de cerrar posiciones de mercado. Debido a la naturaleza dinámica de la actividad principal de APIDECSA S.A., la administración financiera mantiene un control de forma prudente, entre plazos de recuperación de efectivo y los plazos establecidos para cubrir sus compromisos.

*Riesgo de valor razonable de tasa de interés*

- ✓ Como APIDECSA S.A. no tiene activos significativos que generen porcentaje, sus ingresos y los flujos de efectivo operativo son sustancialmente independientes de cambio en las tasa de interés en el mercado.
- ✓ El riesgo de tasa de interés de APIDECSA S.A. surge de su endeudamiento a largo plazo. El endeudamiento a tasas variable expone a la misma al riesgo de tasa interés en los flujos

*de efectivo. El endeudamiento a tasa fijas expone a APIDECSA S.A. al riesgo de valor razonable de las tasas de interés.*

## **7. Cuentas por Cobrar.**

*Las cuentas por cobrar son registradas al monto sobre la factura. Las cuentas consideradas irrecuperables son dadas de baja en el momento que son identificadas.*

### **Procedimiento:**

✓

## **8. Inventarios**

*Los Inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según el cual será menor aplicado para su manejo, el costo, el costo promedio.*

### **Procedimiento:**

✓

*En el caso de prestación de servicios, los inventarios se medirán por el costo que suponga su producción.*

### **Procedimientos:**

- ✓ *Los Costos para la medición de inventarios de servicios incluirán la mano de obra y otros costos del personal directamente involucrado en la prestación de servicios, incluyendo personal de supervisión y otros costos indirectos atribuibles.*

## **9. Propiedades, planta y equipo**

### **Reconocimiento:**

*Un elemento de las propiedades, planta y equipo será reconocido como activo cuando:*

- ✓ *Es probable que APIDECSA S.A. obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo y*
- ✓ *El costo del activo para APIDECSA S.A. pueda ser valorado con fiabilidad.*

### **Medición inicial**

*Todo elemento de propiedades, planta y equipo que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, se valorará por su costo.*

### **Procedimientos:**

✓

*El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprenderá:*

- ✓ *Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja de precios;*

## ***Medición posterior al reconocimiento inicial***

### ***Modelo del costo***

*Con posteridad al reconocimiento inicial como activo, todos los bienes muebles que formen parte de los elementos de las propiedades, planta y equipo, deben ser contabilizados a su costo.*

### ***Procedimientos:***

- ✓ *Los elementos de las propiedades planta y equipo se valoraran a su costo de adquisición menos la depreciación acumulada practicada y el costo de cualquier pérdida por deterioro de valor que hayan sufrido a lo largo de su vida útil.*

### ***Modelo de revaluación***

*Con posteridad a su reconocimiento como activo, todos los bienes inmuebles que formen parte de los elementos de propiedades planta y equipo, cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad, se contabilizara a su valor revaluado.*

### ***Procedimiento:***

- ✓ *Para efectos de la depreciación se aplicará el método de la línea recta*

### ***Procedimiento:***

- ✓ *El cargo por depreciación de cada periodo se reconocerá en el resultado del periodo, salvo que se haya incluido en el valor en libros de otros activos; el valor depreciable de un activo se distribuirá de forma sistemática a lo largo de su vida útil; el valor residual y la vida útil.*

### ***Propiedades de inversión***

*Las propiedades de inversión se medirán inicialmente a su costo; incluyendo a este los costos asociados a la transacción.*

### ***Procedimiento:***

- ✓ *Posterior a su reconocimiento inicial APIDECSA S.A. contabilizara todas sus propiedades de inversión por su costo de adquisición menos la depreciación acumulada y el valor*

## **10. Activos intangibles**

### ***Reconocimiento y medición inicial***

#### ***Procedimiento:***

- ✓ *Medición posterior al reconocimiento inicial*

### ***Modelo del costo***

#### ***Procedimiento:***

- ✓

*Para efectos de la amortización de los activos intangibles se aplicara el método de la línea recta.*

#### ***Procedimiento:***

✓

## 11. Costos por intereses

*Los costos por intereses que sean directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de activos que cumplan las condiciones para su cualificación serán capitalizados formando parte del costo de dichos activos.*

### **Procedimiento:**

✓

## 12. Deterioro del valor de los activos

*El valor en libros del valor de un activo debe ser reducido hasta que alcance su valor recuperable si, y solo si, este valor recuperable es menor que el importe en libros, en tal caso la reducción se designara como perdida por deterioro y será reconocida inmediatamente como un gasto en el estado de resultado siguiendo lo establecido en la Nic 36.*

### **Procedimiento:**

✓

## 13. Beneficios a empleados

*APIDECSA S.A. reconoce el costo de las remuneraciones de carácter acumulativo a favor de los empleados a la fecha de balance, en función de los costos adicionales que se espera satisfacer a los empleados como consecuencia de los derechos que han acumulado en dicha fecha.*

### **Procedimiento:**

✓

*Los costos de aportes, personales y patronales corresponden a un plan de beneficios, mediante el cual APIDECSA S.A. y los empleados efectúan aportes a un fondo administrado por el IESS, y autorizadas por el gobierno ecuatoriano.*

### **Procedimiento:**

✓

## 14. Estimaciones de la administración

*La preparación de los estados financieros requiere que la administración de APIDECSA S.A. realice ciertas estimaciones y supuestos que afectan los saldos de los activos y pasivos, la divulgación de los pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros así como los ingresos y gastos por el año informado.*

### **Procedimiento:**

- ✓ Los activos y pasivos son reconocidos en los estados financieros cuando es probable que futuros beneficios económicos fluyan hacia o desde APIDECSA S.A. y que las diferente partidas tengan un costo o valor que pueden ser confiablemente medido; si en el futuro estas estimaciones y supuestos, que se basan en el criterio de la administración a la fecha de los estados financieros se modificaran con respecto a actuales circunstancias,

*los estimados y supuestos originales serán adecuadamente modificados en el año en que se produzcan tales cambios.*

## NOTA 6. Detalle De Cada Estado Financiero

*De los Estados Financieros podemos observar que no realizó actividad comercial durante el periodo agosto a diciembre del 2012 por lo que anotamos las siguientes observaciones:*

- *APIDECSA fortalecerá sus estrategias de comercialización a entidades públicas y privadas.*
- *Durante el 2011 este fortalecimiento no fue posible debido a que los socios enfrentaron dificultades de comercializar los servicios por haberse enfocado en la estructuración de la empresa. Para el siguiente periodo se pretende realizar una campaña de mercadeo de los servicios y productos de la empresa y una ampliación a servicios tributarios y contables.*
- *Durante el presente año se ha realizado un estudio de las necesidades de algunos posibles clientes de APIDECSA y en el siguiente periodo se propondrán aplicaciones que pudieran ser interesantes al mercado objetivo de nuestros productos.*
- *El área de Gestión de mantenimiento presenta muchas oportunidades de comercio debido a que es más evidente la necesidad de que las empresas ecuatorianas sean más eficientes y para lograr esta eficiencia muchas instituciones necesitan sistemas de control de calidad de sus servicios y productos y es allí donde el software que APIDECSA comercializa tiene una fortaleza para su venta.*