

Aplicaciones de Software a la Medida S.A.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012

Expresadas en Dólares de E.U.A.

1. Operaciones

Aplicaciones de Software a la Medida S.A. ("la Compañía") es una empresa vinculada a brindar servicios tecnológicos. La Compañía se constituyó en junio de 2012 y su actividad principal es asesoría en proyectos informáticos.

La dirección registrada de la Compañía se encuentra en la Avenida Carlos Plaza Dañín y Miguel H. Alcívar, Guayaquil-Ecuador. El número de empleados de la Compañía fue de 6 durante el año 2013.

2. Resumen de las principales políticas de contabilidad

Las políticas de contabilidad que sigue la Compañía están de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en Ecuador, los cuales requieren que la gerencia efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos, para determinar la valuación de algunas de las partidas incluidas en los estados financieros y para efectuar las revelaciones que se requiere presentar en los mismos. Aún cuando pueden llegar a diferir de su efecto final, la gerencia considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados en las circunstancias.

Los estados financieros adjuntos serán presentados para la aprobación de la Junta General de Accionistas. En opinión de la gerencia, estos estados financieros serán aprobados sin modificación.

En Ecuador se encuentran vigentes las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para PYMES).

Las principales políticas de contabilidad son las siguientes:

(a) Mobiliario y equipo-

El mobiliario y equipo se presenta a una base que se asemeja al costo histórico menos la depreciación acumulada. Los gastos por depreciación se cargan a los resultados del año y se calculan bajo el método de línea recta y las tasas de depreciación se basan en la vida probable de los bienes, como sigue:



Notas a los estados financieros (continuación)

	<u>Años</u>
Equipo de oficina	5
Muebles de oficina	10
Equipo de computación	<u>3</u>

El valor del mobiliario y equipo no excede su valor recuperable al cierre del ejercicio.

(b) Cargos diferidos-

Los cargos diferidos corresponden a costos preoperativos, los cuales se presentan al costo, neto de amortización acumulada. Los cargos diferidos son amortizados por el método de línea recta en un período de 5 años y los gastos de amortización se cargan a los resultados del año.

(c) Provisiones-

Se reconoce una provisión sólo cuando la Compañía tiene una obligación presente como resultado de un evento pasado y es probable que se requieran recursos para cancelar la obligación y se puede hacer un estimado confiable del monto de la obligación. Las provisiones se revisan en cada fecha del balance y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha. Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es importante, el monto de la provisión es el valor presente de los gastos que se espera incurrir para cancelarla.

(d) Reconocimiento de Ingresos-

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción, fluyen a la Compañía y el monto de ingreso puede ser medido confiablemente. Las ventas son reconocidas netas de descuentos, cuando se ha prestado el servicio y se ha transferido los beneficios inherentes.

(e) Participación a trabajadores-

La participación a trabajadores se carga a los resultados del año y se calcula aplicando el 15% sobre la utilidad tributable.

(f) Impuesto a la renta-

El impuesto a la renta se carga a los resultados del año por el método del impuesto a pagar.



Notas a los estados financieros (continuación)

(g) Registros contables y unidad monetaria-

Los registros contables de la Compañía se llevan en Dólares de E.U.A., que es la moneda de curso legal en Ecuador.

(h) Utilidad neta por acción-

La utilidad neta por acción se calcula considerando el promedio de acciones en circulación durante el año.

3. Cuentas por cobrar

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, las cuentas por cobrar se formaban de la siguiente manera:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Clientes	28,648.06	6,600.00
Crédito tributario	3,569.19	573.15
Empleados	--	100.00
Diversos	1,600.00	1,600.00
	<u>8,873.15</u>	<u>8,873.15</u>

4. Mobiliario y equipo

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, el mobiliario y equipo estaba constituido de la siguiente manera:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Equipos de computación	1,487.06	443.75
Muebles de oficina	1,432.30	1,032.30
Equipos de oficina	1,330.35	1,086.16
	4,255.71	2,562.21
Menos - Depreciación acumulada	781.64	45.12
	<u>3,474.07</u>	<u>2,517.09</u>

El movimiento de mobiliario y equipo durante el año 2013 y 2012 fue como sigue:



Notas a los estados financieros (continuación)

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Saldo al inicio del año	2,517.09	--
Más (menos):		
Adiciones	1,893.50	2,582.21
Bajas y/o ventas	--	--
Depreciación	<u>(736.52)</u>	<u>(45.12)</u>
Saldo al final del año	<u>3,474.07</u>	<u>2,517.09</u>

5. Cargos diferidos

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, los cargos diferidos se formaban de la siguiente manera:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Costos preoperativos	768.00	768.00
Menos – Amortización acumulada	<u>(217.60)</u>	<u>(64.00)</u>
	<u>550.40</u>	<u>704.00</u>

El movimiento de cargos diferidos durante el año 2013 y 2012 fue como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Saldo al inicio del año	704.00	768.00
Menos:		
Amortización	<u>(153.60)</u>	<u>(64.00)</u>
Saldo al final del año	<u>550.40</u>	<u>704.00</u>

6. Obligaciones tributarias

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, las obligaciones tributarias se formaban de la siguiente manera:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Iva en Ventas	8,463.53	720.00
Retenciones en la fuente	1,596.92	96.26
Impuesto a la renta	128.83	30.47
Otros	<u>308.10</u>	<u>7.71</u>
	<u>10,497.38</u>	<u>854.44</u>

Notas a los estados financieros (continuación)

7. Pasivos acumulados

Durante el año 2013 y 2012, el movimiento de los pasivos acumulados fue como sigue:

	<u>Saldo</u> <u>31.12.12</u>	<u>Provi-</u> <u>siones</u>	<u>Pagos</u>	<u>Saldo</u> <u>31.12.13</u>
Participación a trabajadores	23.38	103.34	(23.38)	103.34
Beneficios sociales	507.22	6,076.00	(507.22)	6,076.00
	<u>530.60</u>	<u>6,179.34</u>	<u>(530.60)</u>	<u>6,179.34</u>

	<u>Saldo</u> <u>31.12.11</u>	<u>Provi-</u> <u>siones</u>	<u>Pagos</u>	<u>Saldo</u> <u>31.12.12</u>
Participación a trabajadores	--	23.38	--	23.38
Beneficios sociales	--	834.99	(327.77)	507.22
	<u>--</u>	<u>858.37</u>	<u>(327.77)</u>	<u>530.60</u>

8. Compañías relacionadas

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, los saldos con compañías relacionadas fueron los siguientes:

	<u>2013</u>	
	<u>Por</u> <u>cobrar</u>	<u>Por</u> <u>pagar</u>
Megatelcon (clientes)	26,735.67	10,984.00
	<u>26,735.67</u>	<u>10,984.00</u>

	<u>2012</u>	
	<u>Por</u> <u>cobrar</u>	<u>Por</u> <u>pagar</u>
Megatelcon (clientes)	6,600.00	6,984.00
	<u>6,600.00</u>	<u>6,984.00</u>

Durante los años 2013 y 2012, las principales transacciones con las compañías relacionadas fueron las siguientes:

Notas a los estados financieros (continuación)

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Ventas	78,388.90	6,000.00
Préstamos recibidos	<u>6,984.00</u>	<u>4,000.00</u>

9. Capital social

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, el capital social estaba constituido por 800 acciones ordinarias y nominativas con un valor nominal de 1 cada una, totalmente pagadas.

10. Impuesto a la renta

(a) Situación fiscal-

La Compañía no ha sido fiscalizada desde su constitución en junio de 2012.

De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones del impuesto a la renta de la Compañía, dentro del plazo de tres años posteriores contados a partir de la fecha de presentación de la declaración de impuesto a la renta, siempre y cuando se haya cumplido oportunamente con las obligaciones tributarias.

(b) Tasa de impuesto-

El impuesto a la renta se calcula a una tasa del 23% sobre las utilidades tributables. En caso de que la Compañía reinvierta sus utilidades en el país, la tasa de impuesto a la renta sería del 23% sobre el monto reinvertido, siempre y cuando se efectúen el correspondiente aumento de capital, y la correspondiente reinversión en activos fijos hasta el 31 de diciembre del siguiente año.

11. Remuneraciones

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012 las remuneraciones se formaban de la siguiente manera:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Sueldos y salarios	62,820.76	3,300.00
Aporte patronal	7,684.73	400.99
Décimo tercer sueldo	5,195.90	275.00
Décimo cuarto sueldo	1,744.58	159.00
Vacaciones	182.12	--
Fondo de reserva	<u>125.00</u>	<u>--</u>
	<u>77,753.09</u>	<u>4,134.99</u>

Notas a los estados financieros (continuación)

12. Servicios recibidos

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012 los servicios recibidos se formaban de la siguiente manera:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Arrendos	5,070.00	800.00
Honorarios profesionales	2,484.87	--
Internet	1,246.88	379.41
Energía eléctrica	727.06	41.69
Mantenimiento	330.00	169.54
Telefonía	129.27	--
Diversos	<u>2,054.58</u>	<u>109.00</u>
	<u>12,042.66</u>	<u>1,499.64</u>


Juan Pablo Romero
Gerente General

Linda Yong
Contadora
RNCPA No. 10.563

7 

