

NETSOSE CÍA. LTDA.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2015

NETSOSE CIA. LTDA.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE 2015 Y 2014

(Expresado en dólares estadounidenses)

		2015	2014
<b>ACTIVO</b>			
<b>Activos corrientes</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	6	1.651,45	325,07
Cuentas por cobrar	7	1.524,11	3.989,36
Activos por impuestos	8	<u>530,40</u>	<u>915,73</u>
<b>Total activos corrientes</b>		<b>3.705,96</b>	<b>5.230,16</b>
<b>Activos no corrientes</b>			
Propiedad, planta y equipo	10	666,25	714,95
Licencia	9	<u>1.125,00</u>	<u>-</u>
<b>Total activos corrientes</b>		<b>1.791,25</b>	<b>714,95</b>
<b>Total Activos</b>		<b>5.497,21</b>	<b>5.945,11</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>			
<b>Pasivos corrientes</b>			
Cuentas por pagar varios	11	479,37	276,97
Pasivos por impuestos corrientes	12	699,55	657,37
Obligaciones laborales	13	<u>2.911,96</u>	<u>3.482,67</u>
<b>Total Pasivos Corrientes</b>		<b>4.090,88</b>	<b>4.417,01</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital social	14	400,00	400,00
Reservas	14	82,90	82,90
Utilidad años anteriores	14	2.441,75	1.521,06
Perdida años anteriores	14	- 1.396,55	- 1.396,55
Pérdida ejercicio	14	<u>- 121,77</u>	<u>920,69</u>
<b>Total Patrimonio</b>		<b>1.406,33</b>	<b>1.528,10</b>
<b>Total Pasivos + Patrimonio</b>		<b>5.497,21</b>	<b>5.945,11</b>

NETSOSE CÍA. LTDA.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2015

NETSOSE CIA. LTDA.

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

POR LOS PERÍODOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE 2015 Y 2014

(expresado en dólares americanos)

	Notas	2015	2014
INGRESOS POR VENTAS	15	12.080,00	30.247,29
COSTO DE VENTAS	16	5.025,30	5.595,60
GASTOS DE ADMINISTRACION	16	7.471,43	23.101,11
OTROS INGRESOS Y GASTOS, NETO	17	515,56	63,77
Utilidad antes de impuesto a la renta		<b>98,83</b>	<b>1.486,81</b>
Participación trabajadores		14,82	223,02
Impuesto a las ganancias		205,78	343,10
Utilidad o pérdida neta	-	<b>121,77</b>	<b>920,69</b>

**NETSOSE CÍA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2015**

**NETSOSE CÍA. LTDA.**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**POR LOS PERÍODOS TERMINADOS EN 2015 Y 2014**  
 (Expresado en dólares estadounidenses)

	Capital Social	Reserva Legal	Reserva Facultativa	Resultados años Anteriores	Efectos implementación NIF por primera vez	Resultado del Ejercicio	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2014	400,00	82,90	-	124,51	-	920,69	1.528,10
Transferencia de utilidad año 2014 a resultados acumulados				920,69		-920,69	-
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2014</b>	<b>400,00</b>	<b>82,90</b>	<b>-</b>	<b>1.045,20</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.528,10</b>
Resultado ejercicio 2015						-121,77	-121,77
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2015</b>	<b>400,00</b>	<b>82,90</b>	<b>-</b>	<b>1.045,20</b>	<b>-</b>	<b>-121,77</b>	<b>1.406,33</b>

**NETSOSE CIA. LTDA.**

**FLUJO DE EFECTIVO MÉTODO DIRECTO**

**AL 31 DE DICIEMBRE 2015**

**(Expresado en dólares estadounidenses)**

Cobros clientes	12.649,79
Decremento ctas por cobrar	2.465,25
Decremento de impuestos	385,33
Pagos proveedores	- 12.229,94
Incremento ctas por pagar	202,40
Incremento impuestos por pagar	42,18
Decremento obligaciones laborales	- 570,71
Incremento otros activos	- 1.666,60
Depreciacion	321,02
<b>Flujo neto de efectivo por actividades de operación</b>	<b>1.598,72</b>
Incremento en propiedad, planta y equipo	- 272,34
<b>Flujo neto de efectivo por actividades de inversión</b>	<b>- 272,34</b>
<b>Incrementoo disminución neto de efectivo</b>	<b>1.326,38</b>
<b>Efectivo y efectivo equivalente al inicio del período</b>	<b>325,07</b>
<b>Efectivo y efectivo equivalente al final del período</b>	<b>1.651,45</b>

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### 1. INFORMACIÓN GENERAL

#### A. Constitución

La Compañía NETOSE CIA. LTDA. fue constituida en la República del Ecuador, según escritura pública del 13 de octubre 2005, celebrada en la Notaria Vigésima Cuarta del Cantón Quito, con un capital de cuatrocientos dólares, inscrita en el Registro Mercantil el 30 de enero de 2006, domiciliada actualmente en el cantón Quito, Provincia del Pichincha.

#### B. Operaciones

La Compañía tiene como objeto social brindar asesoría y capacitación técnica y administrativa en telecomunicaciones, redes internet; durante el año 2015 ha realizado operaciones normales, incurriendo en ingresos, costos y gastos.

La información contenida en los estados financieros es responsabilidad de la administración de la Compañía.

### 2. BASES DE LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

#### A. Declaración de cumplimiento

La Compañía implementó las NIIF para las PYMES por corresponder al tercer grupo de empresas de acuerdo a la Resolución emitida por la Superintendencia de Compañías No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre del 2011, publicada en R.O. No. 566 del 28 de octubre del mismo año.

Las Normas vigentes a la fecha de elaboración de estos estados financieros son las NIIF para las Pymes- Secciones 1 a la 35 vigentes a julio 2009.

#### B. Bases de medición

Los Estados Financieros del 1 de enero al 31 de Diciembre del 2015 han sido elaborados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (NIIF PYMES), las cuales establecen el principio del costo histórico. El costo histórico se basa en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de los activos recibidos. La preparación de los Estados Financieros bajo estas normas, exigen el uso de ciertas estimaciones y criterios contables. También exigen a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables de la Compañía.

#### C. Cambios en políticas contables

Como parte del análisis y evaluación efectuada a las cifras de los Estados Financieros se adoptó por parte de la administración incorporar y adoptar como parte de sus políticas referentes a la NIC 19 el cálculo de las provisiones actuariales.

#### **D. Moneda funcional y de presentación**

A menos que se indique lo contrario, todas las cifras presentadas en los estados financieros individuales de la Compañía y sus notas están expresadas en dólares de los Estados Unidos de América.

### **3. POLÍTICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS**

#### **A. Clasificación de saldos corrientes y no corrientes**

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía, y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período.

#### **B. Efectivo y equivalentes al efectivo**

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades de crédito.

#### **C. Activos Financieros**

Los activos financieros dentro del alcance de la NIC 39 son clasificados como activos financieros; para préstamos y cuentas por cobrar, la Compañía ha definido y valoriza sus activos financieros de la siguiente forma.

##### **Préstamos y partidas por cobrar**

Son valorizadas al costo amortizado y corresponden a activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no son cotizados en un mercado activo. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del balance que se clasifican como activos no corrientes. Los préstamos y cuentas por cobrar se incluyen en deudores comerciales y otras cuentas por cobrar en el balance.

#### **D. Inventarios**

Los inventarios de la compañía se presentan al costo histórico, utilizándose el método promedio para la imputación de la salida de dichos inventarios. La compañía al 31 de diciembre 2015 no dispone de inventarios.

#### **E. Propiedad, Planta y Equipo**

La propiedad, planta y equipo se contabiliza por su costo histórico menos la amortización. El costo histórico incluye los gastos directamente atribuibles a la adquisición de los elementos. El costo también puede incluir ganancias o pérdidas por coberturas cualificadas de flujos de efectivo de las adquisiciones en moneda extranjera de propiedad, planta y equipo traspasadas desde el patrimonio neto.

Los costos posteriores se incluyen en el importe en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos vayan a fluir hacia la compañía y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. El importe en libros de la parte sustituida se da de baja contablemente. El resto de gasto por reparaciones y

**NETSOSE CÍA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2015**

mantenimiento se carga a la cuenta de resultados durante el ejercicio financiero en que se incurre en el mismo.

La depreciación de los activos se calcula usando el método lineal para asignar la diferencia entre el costo y sus valores residuales durante las vidas útiles estimadas, que se indican a continuación:

✓ Instalaciones	10 años
✓ Maquinaria	10 años
✓ Vehículos	5 años
✓ Mobiliario, accesorios y equipo	10 años
✓ Equipos de cómputo y software	3.3 años

La vida útil de los activos se revisa y ajustan si es necesario en la fecha de cada balance.

Cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su importe en libros se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable.

#### **F. Pérdida por Deterioro**

Cuando existen acontecimientos o cambios económicos que indiquen que el valor de un activo de larga vida pueda no ser recuperable, la Administración de la Compañía revisa el valor en libros de estos activos. Si luego de este análisis resulta que su valor en libros excede su valor recuperable, se reconoce una pérdida por deterioro en el estado de ganancias y pérdidas, por un monto equivalente al exceso del valor en libros. Los importes recuperables se estiman para cada unidad generadora de efectivo.

El valor recuperable de un activo de larga vida o de una unidad generadora de efectivo, es el mayor valor entre su valor razonable menos los costos de venta y su valor de uso. El valor razonable menos los costos de venta de un activo de larga vida o de una unidad generadora de efectivo, es el importe que se puede obtener al venderlo, en una transacción efectuada en condiciones de independencia mutua entre partes bien informadas, menos los correspondientes costos de venta. El valor de uso es el valor presente de los flujos futuros de efectivo estimados que se espera obtener de un activo o de una unidad generadora de efectivo.

#### **G. Cuentas por pagar comerciales**

Constituyen obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de compañías relacionadas y proveedores en el curso normal de los negocios. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes, si el pago se debe realizar dentro de un año o menos, de lo contrario se presentan como no corrientes. Las cuentas con proveedores no devengan intereses y se liquidan en el corto plazo.

En su reconocimiento inicial en balance los pasivos se registran por su valor razonable. Tras su reconocimiento inicial todos los pasivos se valoraran por su costo amortizado.

Cuando los pasivos se dan de baja del balance la diferencia entre el valor en libros de los mismos y la contraprestación entregada se reconoce en la cuenta de resultados.

#### **H. Provisiones**

Se registran cuando la compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o asumida / implícita, que es resultado de eventos pasados, es probable que vaya a ser necesaria la salida de recursos económicos para liquidar la obligación y el monto se ha estimado de forma fiable. Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la administración a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

#### **I. Beneficios Sociales a Largo Plazo (Jubilación Patronal y Desahucio)**

Los beneficios laborales comprenden todas las retribuciones que la Compañía proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios. La Compañía no tiene trabajadores:

#### **J. Impuesto a la renta diferido**

El impuesto a la renta diferido se calcula bajo el método del pasivo del balance general, que consiste en determinar las diferencias temporales entre los activos y pasivos financieros y tributarios y aplicar a dichas diferencias la tasa del impuesto a la renta. El pasivo tributario por impuesto a la renta se determina de acuerdo con las disposiciones tributarias vigentes.

#### **K. Provisión de impuesto a la renta**

El impuesto a la renta se calcula mediante la aplicación de la tasa corporativa de impuesto a la renta (22% aplicable a las utilidades gravables en Ecuador).

#### **L. Reconocimiento de Ingresos y gastos**

El ingreso por la venta de productos se reconoce como ingreso cuando el riesgo y los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al comprador. Ningún ingreso es reconocido si existen incertidumbres significativas relativas a la recuperación de la consideración adeudada, de los costos asociados o por la posible devolución de los bienes.

Los ingresos se reconocen en el periodo contable en que se entrega el bien o servicio aplicando el devengado conforme lo establece el marco conceptual de la norma por referencia al grado de realización de la transacción específica y evaluada sobre la base del bien actual siempre como un porcentaje de los servicios totales a prestar.

Los gastos se reconocen por el método de causación.

#### **M. Compensación de saldos y transacciones**

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

#### **4. GESTIÓN DEL RIESGO FINANCIERO**

En el curso normal de sus negocios y actividades de financiamiento, la Compañía está expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar de manera más o menos significativa al valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia, sus resultados.

La Compañía dispone de una organización y de sistemas de información, administrados por la Gerencia General, y la Unidad de Contabilidad, que permiten identificar dichos riesgos, determinar su magnitud, proponer al Presidente medidas de mitigación, ejecutar dichas medidas y controlar su efectividad.

A continuación se presenta una definición de los riesgos que podría enfrentar la compañía, una caracterización y cuantificación de éstos y una descripción de las medidas de mitigación actualmente en uso por parte de la Compañía, si es el caso.

##### **A. Riesgo en las tasas de interés**

La compañía podría estar expuesta a riesgos en la tasa de interés si se mantuviese préstamos a tasas de interés tanto fijas como variables. En estos casos el riesgo debe ser manejado por la compañía manteniendo una combinación apropiada entre los préstamos a tasa fija y a tasa variable.

##### **B. Riesgo de crédito**

El riesgo de crédito se refiere al riesgo de que una de las partes incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera para la compañía. La Compañía podría adoptar una política de únicamente involucrarse con partes solventes y obtener suficientes colaterales, cuando sea apropiado, como forma de mitigar el riesgo de la pérdida financiera que se ocasionaría por los incumplimientos.

La Compañía a través de la Unidad de Contabilidad, efectuará el análisis y monitoreo de los clientes y su recuperación de créditos, así como de realizar los respectivos análisis de los clientes y sus garantías en el eventual caso que se identifique algún tipo de riesgo. Esto es realizado con el objeto de mitigar el probable impacto en los diferentes riesgos que se pueden originar en los créditos y la evaluación de estos es periódicamente analizada por la Unida Financiera.

##### **C. Riesgo de liquidez**

La Gerencia General y la Junta de Accionistas es la que tiene la responsabilidad final por la gestión de liquidez. La Junta de Accionistas ha establecido un marco de trabajo apropiado para la gestión de liquidez de manera que la gerencia pueda manejar los requerimientos de financiamiento a corto, mediano y largo plazo, así como la gestión de liquidez de la compañía. La compañía manejará el riesgo de liquidez manteniendo reservas, facilidades financieras y de préstamo adecuadas, monitoreando continuamente los flujos efectivos proyectados y reales y conciliando los perfiles de vencimiento de los activos y pasivos financieros.

Los valores de los activos y pasivos financieros que se encuentran en el balance al 31 de diciembre del 2015 son equivalentes al valor razonable a esa fecha.

#### **5. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES**

La compañía hace estimaciones e hipótesis en relación con el futuro. Las estimaciones contables resultantes, por definición, raramente igualarán a los correspondientes resultados reales. A continuación se explican las

**NETSOSE CÍA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2015**

estimaciones y juicios que tienen un riesgo significativo de dar lugar a un ajuste material en los importes en libros de los activos y pasivos dentro del ejercicio financiero siguiente.

**A. Deterioro de activos**

A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Determinar si los activos han sufrido deterioro implica el cálculo del valor en uso de las unidades generadoras de efectivo. El cálculo del valor en uso requiere que la compañía determine los flujos de efectivo futuros que deberían surgir de las unidades generadoras de efectivo y una tasa de descuento apropiada para calcular el valor presente.

En el caso de que el importe recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registra la correspondiente provisión por pérdida por deterioro por la diferencia, con cargo a resultados.

**B. Vida útil de propiedad, planta y equipo**

La Compañía revisa la vida útil estimada de propiedades, planta y equipo al final de cada período anual. Durante el período financiero, la Administración determinó la vida útil de los bienes que conforman el grupo de maquinaria en función de su aprovechamiento.

**6. Efectivo y equivalentes al efectivo**

El detalle de esta cuenta al 31 de diciembre de 2015 y 2014 es el siguiente:

<b>CUENTA</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Banco Pichincha	1,651.45	16.95
Caja	-	308.12
<b>Total USD.</b>	<b>1,651.45</b>	<b>325.07</b>

**7. Deudores Comerciales y Otras Cuentas Por Cobrar (Neto)**

Un detalle de esta cuenta al 31 de diciembre de 2015 y 2014 es el siguiente:

<b>CUENTA</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Varios deudores	1,524.11	3,989.36
<b>Total USD.</b>	<b>1,524.11</b>	<b>3,989.36</b>

**8. Impuestos Corrientes:**

El detalle de esta cuenta al 31 de diciembre de 2015 y 2014 es el siguiente:

<b>CUENTA</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Crédito tributario	-	366.05
Retención fuente IVA	-	68.88
Retención fuente I. R.	530.40	480.80
<b>Total USD.</b>	<b>530.40</b>	<b>915.73</b>

**9. Prepago licencia:**

El detalle de esta cuenta al 31 de diciembre de 2015 y 2014 es el siguiente:

<b>CUENTA</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Prepagado	1.125,00	-
<b>Total USD.</b>	<b>1.125,00</b>	<b>-</b>

**10. Propiedad, Planta y equipo:**

El detalle de esta cuenta al 31 de diciembre de 2015 y 2014 es el siguiente:

<b>CUENTA</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Muebles y enseres	732,14	732,14
Equipos de procesamiento de datos	1.606,42	1.334,10
Equipo de telecomunicaciones	434,00	434,00
Depreciación acumulada	- 2.106,31	- 1.785,29
<b>Total USD.</b>	<b>666,25</b>	<b>714,95</b>

**11. CUENTAS POR PAGAR VARIAS**

El detalle de esta cuenta al 31 de diciembre de 2015 y 2014 es el siguiente:

<b>CUENTA</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Varios	479,37	276,97
<b>Total USD.</b>	<b>479,37</b>	<b>276,97</b>

## 12. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Un resumen de los pasivos por impuestos corrientes en el siguiente:

CUENTA	2015	2014
Servicio de Rentas Internas	699,55	657,37
<b>Total USD.</b>	<b>699,55</b>	<b>657,37</b>

## 13. OBLIGACIONES LABORALES

A continuación se detallan las obligaciones laborales:

CUENTA	2015	2014
Paulina Galarza	1.493,28	1.480,60
Ing. Juan Rivera	-	569,79
Ing. Carlos Egas	-	-
Décimo tercer sueldo	353,96	339,96
Décimo cuarto sueldo	353,96	339,96
Aporte personal	-	-
Aporte patronal	-	-
Fondos de reserva	353,96	339,96
Instituto Seguridad Social	118,96	189,38
Participación trabajadores	237,84	223,02
<b>Total USD.</b>	<b>2.911,96</b>	<b>3.482,67</b>

## 14. PATRIMONIO

El detalle del patrimonio se descompone:

CUENTA	2015	2014
Capital social	400,00	400,00
Reservas	82,90	82,90
Utilidad años anteriores	2.441,75	1.521,06
Pérdida años anteriores	- 1.396,55	- 1.396,55
Pérdida ejercicio	- 121,77	-
Utilidad del ejercicio	-	920,69
<b>Total USD.</b>	<b>1.406,33</b>	<b>1.528,10</b>

El capital social autorizado consiste en 400 aportaciones de un dólar cada una.

### 15. INGRESOS

A continuación presentamos el nivel de ingresos ordinarios:

CUENTA	2015	2014
Capacitación	12.080,00	30.247,29
<b>Total USD.</b>	<b>12.080,00</b>	<b>30.247,29</b>

### 16. COSTOS Y GASTOS

A continuación se detallan los valores pertinentes a este rubro:

CUENTA	2015	2014
Costo de ventas	5.025,30	5.595,60
Gastos administración	7.471,43	23.101,11
<b>Total USD.</b>	<b>12.496,73</b>	<b>28.696,71</b>

### 17. OTROS INGRESOS Y GASTOS, NETO

Consiste en los siguientes valores:

CUENTA	2015	2014
Otros ingresos	569,79	-
Gastos bancarios	54,23	63,77
<b>Total USD.</b>	<b>515,56</b>	<b>- 63,77</b>

### 18. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2015 y la fecha de emisión de los estados financieros (21 de junio 2016) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

### 19. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2015 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía en junio 28 del año 2016 y serán presentados a los socios para su aprobación.

GERENTE

  
Ing. Carlos Egea A.  
C.C. 1706733167

CONTADOR

  
Ing. Mario Martínez G.  
C.C. 1706595996