APLICANET CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Basado en las Normas Internacionales de Información Financiera Completas

(NIIF'S)

2014

ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF's 4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 10
NOTA 1. ANTECEDENTES DE LA COMPAÑÍA 10
NOTA 2. MONEDA FUNCIONAL 10
NOTA 3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES 10
NOTA 3.1 BASE DE PREPARACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS 11
NOTA 3.2. EFECTIVO Y BANCOS 11
NOTA 3.3. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR 11
NOTA 3.4. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (PPE) 122
NOTA 3.4.1. Deterioro Del Valor De Las Propiedades, Planta Y Equipo 122
NOTA 3.5. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR 133
NOTA 3.6. IMPUESTOS 133
NOTA 367.1. Impuesto Corriente 133
NOTA 3.6.2. Impuestos Diferidos 133
NOTA 3.7. PROVISIONES 144
NOTA 3.8. BENEFICIOS A EMPLEADOS 144
NOTA 3.8.1 Beneficios post-empleo: Planes de Beneficios Definidos 144
NOTA 3.8.2 Beneficios a Corto Plazo 144
NOTA 3.8.3 Beneficios por Terminación 155
NOTA 3.9. RECONOCIMIENTO DE INGRESOS 155
NOTA 3.9.1. Venta de bienes 155
NOTA 3.9.2. Venta de servicios 15
NOTA 3.9.3. COMISIONES COMO INTERMEDIARIO 155
NOTA 3.9.4. INGRESOS POR INTERESES 166
NOTA 3.9.5. DIVIDENDOS 166
NOTA 3.10. COSTOS Y GASTOS 166
NOTA 3.11. PROPIEDADES DE INVERSIÓN 166
NOTA 4.- PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIIF'S) 166
NOTA 4.1. BASE DE LA TRANSICIÓN A LAS NIIF 166
NOTA 4.2.1. Disminución en Estimación De Cuentas Incobrables 177
NOTA 7. – EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO 199
NOTA 8. – CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS 19

NOTA 9. – CUENTAS POR COBRAR PARTES RELACIONADAS 199
NOTA 10. – ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES 199
NOTA 11.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO 19
NOTA 12.- CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES 20
NOTA 13.- OBLIGACIONES TRIBUTARIAS 20
NOTA 14.- OBLIGACIONES SOCIALES 200
NOTA 15.-CUENTAS POR PAGAR SOCIOS O ACCIONISTAS 200
NOTA 16.- PATRIMONIO 200
NOTA 17.- INGRESOS NETOS 211
NOTA 18.- GASTOS DE ADMINISTRACIÓN 211
NOTA 19.- GASTOS DE VENTAS 222
NOTA 20.- GASTOS FINANCIEROS 22
NOTA 21.- OTROS GASTOS 22
NOTA 22.- EVENTOS SUBSECUENTES ..... ¡Error! Marcador no definido.

ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF's

APLICANET CIA.LTDA.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

(EXPRESADO EN DOLARES)

SITUACION FINANCIERA	NOTAS	PERIODO AL 31-12-2014
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	7	28.75
ACTIVOS FINANCIEROS		**62444.77**
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	8	15087.82
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	9	28380.58
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10	18976.37
ACTIVO NO CORRIENTE		**399398.37**
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	11	399398.37
TOTAL ACTIVO		**461871,89**
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	12	31364.04
CON LA DMINISTRACION TRIBUTARIA	13	17577.74
POR BENEFICIOS POR LEY A EMPLEADOS	14	8203.51
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	15	257008.82
TOTAL PASIVO		314154.08
PATRIMONIO		
CAPITAL SOCIAL		400,00
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN		67668,60
RESERVA LEGAL		7994,15
UTILIDAD AÑOS ANTERIORES		71947.37
PERDIDAD DEL EJERCICIO		-292.31
TOTAL PATRIMONIO	16	147717.81
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		**461871.89**

VER POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS, PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DE NIIF'S Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

APLICANET CIA.LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
(EXPRESADO EN DOLARES)

RENDIMIENTO FINANCIERO	NOTAS	PERIODO AL 31-12-2014
INGRESOS NETOS		**204032.61**
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	17	204032.61
COSTOS		51618.47
GASTOS		**152414.14**
GASTOS DE ADMINISTRACION	18	92345.46
GASTOS DE VENTAS	19	57960.48
(=) GASTO OPERATIVOS		**150305.94**
(-) GASTOS FINANCIEROS	20	1566.78
(-)OTROS GASTOS	21	833.73
(=) PERDIDA CONTABLE		**-292.31**
(=)PERDIDA CONTABLE DEL EJERCICIO		**-292.31**

VER POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS, PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DE NIIF'S Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

APLICANET CIA.LTDA.

ESTADO DE CAMBIOS I N EL PATRIMONIO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

(EXPRESADO EN DOLARES)

DESCRIPCION	NOTA	CAPITAL SOCIAL	APORTACIONES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES	RESULTADO DEL PRESENTE EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
SALDO AL FINAL DEL PERIODO		400	67668,6	79941,52	147717,81
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO		400	67668,6	79941,52	147717,81
Aumento (disminución) de capital social		400	-	-	400
Aportes para futuras capitalizaciones			67668,6	-	67668,60
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o Pérdida del ejercicio)			-	-292.31	292.31

VER POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS, PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DE NIIF'S Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
(EXPRESADO EN DOLARES)

FLUJO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	PERIODO AL 31-12-2014
1. FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	**(34230.02)**
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	317354.18
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(325597.45)
Pagos a y por cuenta de los empleados	(10898.93)
Clases de pagos por actividades de operación	(336496.38)
Otras entradas (salidas) de efectivo	(1508/.82)
2. FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	**(237838.88)**
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	(237838.88)
3. FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE FINANCIACION	**264419.86**
Financiación por préstamos a L/p.	7454.04
Otras entradas (salidas) de efectivo	256965.82
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	**28.75**
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN	
PERDIDA ANTES DEL 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	**-292.31**
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	**-294.47**
Ajuste por gasto de depreciación y amortización	-294.47
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS	**-33643.24**
Incremento en cuentas por cobrar clientes	113321.57
Disminución en otras cuentas por cobrar	-22065.69
Disminución en cuentas por pagar comerciales	-114000.19
Incremento (Disminución) en beneficios empleados	- 10898.93
Flujo de efectivo netos procedentes de actividades de operación	**-34230.02**

VER POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS, PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DE NIIF'S Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de Diciembre del 2014

NOTA 1. ANTECEDENTES DE LA COMPAÑÍA

APLICANET CIA LTDA, es una Compañía de capital ecuatoriano, constituida en la ciudad de Cuenca, provincia del Azuay a los veinte y ocho días de agosto del año 2009 según escritura Pública, la que surge de la asociación de Manuel Eloy Pesántez Gutiérrez y Eloy Patricio Pesántez Caguana, con un capital de $400.00 de los Estados Unidos de América, distribuido de la siguiente manera:

SOCIO 1 MANUEL PESANTEZ	$ 200.00
SOCIO 2 PATRICIO PESANTEZ	$ 200.00

La Compañía Aplicanet Cia. Ltda., dedicada a la prestación de servicios tiene como objetivo principal el brindar soluciones integrales de diseño, construcción, puesta en marcha y atención de Operación y Mantenimiento de infraestructura de Telecomunicaciones, especializados en el área de Obra Civil, Obra eléctrica y respaldo de energía.

NOTA 2. MONEDA FUNCIONAL
La moneda para presentar los estados financieros será en dólares de los Estados Unidos de Norte América, que es la moneda de presentación y la moneda funcional de la compañía.

NOTA 3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES
A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de éstos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido diseñadas en función a las NIIF's vigentes al 31 de diciembre del 2012 y aplicadas de manera uniforme a todos los años que se presentan en estos estados financieros.

NOTA 3.1 BASE DE PREPARACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS
Los presentes estados financieros separados de **APLICANET CIA. LTDA** constituyen los primeros estados financieros elaborados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el International Accounting Standard Board (IASB por sus siglas en inglés), las que han sido adoptadas en Ecuador a través de la Superintendencia de Compañías y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan. Hasta el 31 de diciembre del 2011, los estados financieros se prepararon de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC).

Los efectos de la adopción de las NIIF y las excepciones adoptadas para la transición a las NIIF se detallan en la Nota 4. Adicionalmente, los estados financieros al 1 de enero y 31 de diciembre del 2014 han sido elaborados bajo NIIF.

La elaboración de los Estados Financieros de conformidad con las NIIF requiere que la Gerencia de la Compañía efectúe ciertas estimaciones y supuestos, al igual que ejerza un juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables, los cuales, pueden afectar a los importes registrados por activos, pasivos, ingresos, costos y gastos y la exposición de activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros.

Los estados financieros de APLICANET CIA. LTDA comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2014, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio de los accionistas y de flujos de efectivo por los años terminados al 31 de diciembre del 2014. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

NOTA 3.2. EFECTIVO Y BANCOS

El efectivo en caja y bancos es un activo financiero porque representa un medio de pago y por ello es la base sobre la que se miden y reconocen todas las transacciones en los estados financieros y está sujeto a riesgos insignificantes de cambios en su valor razonable.

Los sobregiros bancarios, en caso de que existiesen, serán presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera y en la preparación del estado de flujo de efectivo se incluyen como componente del efectivo.

NOTA 3.3. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no son cotizados en un mercado activo. Surgen cuando la compañía provee bienes o servicios directamente a un deudor sin intención de negociar la cuenta por cobrar. Se incluyen en el activo corriente. Las cuentas por cobrar incluyen las cuentas por cobrar comerciales, y otras cuentas por cobrar. A estos instrumentos financieros no se les da de baja hasta que se haya transferido el riesgo inherente a la propiedad de los mismos, hayan expirado sus derechos de cobranza o ya no se retenga control alguno. El reconocimiento inicial de las cuentas por cobrar es a su valor nominal y de ser el caso luego son llevadas al costo amortizado usando el método de tasa de interés efectiva, menos la estimación por deterioro. El costo amortizado es calculado

Considerando cualquier descuento o prima incurrida en la adquisición y comisiones y costos, que constituyen una parte integral de la tasa de interés efectiva.

Anualmente la Administración estimará que los valores en libros de las cuentas por cobrar no difieren significativamente de sus valores razonables; además, identificara si no existe un interés contractual que pueda afectar al valor nominal de las mismas.

Las cuentas por cobrar comerciales incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Esta provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

NOTA 3.4. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (PPE)

Las propiedades, planta y equipos se reconocen como activo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de una manera confiable.

Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo, son registradas al costo menos la depreciación acumulada. En caso de requerirlo, la compañía registrara pérdidas por deterioro del activo.

La vida útil y el método de depreciación se revisan periódicamente para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el patrón previsto de beneficios económicos futuros, la cual es calculada usando el método de línea recta en base a las siguientes vidas útiles.

ITEM	VIDA UTIL (en años)
Edificios e instalaciones	20
Equipos	5-20
Muebles, enseres y equipos de computación	3-20

El mantenimiento y las reparaciones menores son reconocidos como gastos según se incurren. Los desembolsos posteriores y renovaciones de importancia se reconocen como activo, cuando es probable que la Compañía obtenga los beneficios económicos futuros derivados de los mismos y su costo pueda ser valorizado con fiabilidad.

Al vender o retirar las maquinarias, muebles y equipos, la Compañía elimina el costo y la depreciación acumulada correspondiente. Cualquier pérdida o ganancia que resultase de su disposición se incluye en el estado de ganancias y pérdidas.

NOTA 3.4.1. Deterioro Del Valor De Las Propiedades, Planta Y Equipo

El valor de la Propiedad, Planta y Equipo, deberá ser revisado periódicamente anualmente para determinar si existe deterioro, esto cuando se producen circunstancias que indiquen que el valor en libros puede no ser recuperable. De haber indicios de deterioro, se establecerá el importe recuperable de los activos y en caso de existir deterioro se reconocerá una pérdida por desvalorización en el estado de resultado integral. El valor recuperable de un activo es el mayor entre su valor razonable menos los gastos de venta y su valor de uso. El valor de uso es el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados que resultarán del uso continuo de un activo así como de su disposición al final de su vida útil. Los importes recuperables se estimaran para cada activo o, si no es posible, para la menor unidad generadora de efectivo que haya sido identificada. De existir una disminución de las pérdidas por desvalorización, determinada en años anteriores, se registrara un ingreso en el estado de resultados integrales.

NOTA 3.5. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Los otros pasivos financieros como cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar, así como las obligaciones financieras, son inicialmente reconocidos a su valor razonable y posteriormente, de ser aplicable, al costo amortizado. Los gastos financieros, se contabilizan según el criterio del devengo en la cuenta de resultados utilizando el método del interés efectivo, reconociéndose el gasto a lo largo del periodo correspondiente.

Los pasivos financieros a costo amortizado comprenden los acreedores comerciales y aquellas obligaciones bancarias que devengan intereses, se registran por el importe recibido, neto de los costos directos de emisión. Los gastos financieros, se contabilizan según el criterio del devengo en la cuenta de resultados utilizando el método del interés efectivo.

Al igual que en el caso de las cuentas por cobrar, si la diferencia entre el valor nominal y el costo amortizado en su medición final no es significativa, la compañía utiliza el valor nominal como medición final.

Un activo financiero es dado de baja cuando:

i. Los derechos de recibir flujos de efectivo del activo han terminado; o
ii. La Compañía ha transferido sus derechos a recibir flujos de efectivo del activo o ha asumido una obligación de pagar la totalidad de los flujos de efectivo recibidos inmediatamente a una tercera parte bajo un acuerdo de traspaso; y
iii. También la Compañía ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo o, de no haber transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo, si ha transferido su control.

NOTA 3.6. IMPUESTOS

El gasto por el Impuesto a las Ganancias se reconoce en la cuenta de pérdidas y ganancias, excepto cuando sean consecuencia de una transacción cuyos resultados se registran directamente.

En el patrimonio neto, en cuyo supuesto, el impuesto correspondiente también se registra en el patrimonio neto.

NOTA 367.1. Impuesto Corriente

Representa el impuesto a la renta por pagar establecido sobre la base de la utilidad gravable (tributable) a la fecha de cierre de los estados financieros. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a partidas conciliatorias producidas por gastos no deducibles y otras deducciones de ley.

NOTA 3.6.2. Impuestos Diferidos

Los impuestos diferidos son los impuestos que la Compañía espera pagar o recuperar en el futuro por las diferencias temporales entre el valor en libros de los activos y pasivos para propósitos de reporte financiero y la correspondiente base tributaria de estos activos y pasivos, utilizada en la determinación de las utilidades tributables sujetas a impuesto. Los activos y pasivos por impuestos diferidos son generalmente reconocidos por todas las diferencias temporales y son calculadas a la tasa que estará vigente a la fecha en que los pasivos sean pagados y los activos sean realizados.

El impuesto diferido activo se reconoce por las pérdidas tributarias no utilizadas, los créditos tributarios y las diferencias temporarias deducibles y es reconocido únicamente cuando es probable que las utilidades gravables futuras estarán disponibles contra las cuales las diferencias temporales puedan ser utilizadas.

NOTA 3.7. PROVISIONES

Las provisiones son pasivos en los que existe incertidumbre acerca de su cuantía o vencimiento. Las obligaciones o pérdidas asociadas con provisiones y contingencias, originadas en reclamos, litigios, multas o penalidades en general, se reconocen como pasivo en el estado de situación financiera únicamente cuando:

- Es una obligación presente (legal o constructiva) como resultado de un evento pasado
- Es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación
- El importe puede ser estimado de forma fiable

Un pasivo contingente es toda obligación surgida de hechos pasados cuya existencia quedará confirmada sólo si llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos y que no están bajo el control de la Compañía. Si el desembolso es menos que probable, se revela en las notas al Estados Financieros los detalles cualitativos de la situación que originaría el pasivo contingente.

NOTA 3.8. BENEFICIOS A EMPLEADOS

APLICANET CIA. LTDA reconoce los beneficios a los empleados dentro de dos grupos: a corto plazo y a largo plazo.

NOTA 3.8.1 Beneficios post-empleo: Planes de Beneficios Definidos

El Código del Trabajo de la República del Ecuador establece la obligación por parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido un tiempo mínimo de servicio de 25 años en una misma compañía. Dicho beneficio califica como un plan de beneficios definidos sin asignación de fondos separados.

El costo del beneficio por jubilación patronal es registrado mediante la constitución de una provisión que es llevada al gasto del ejercicio, en base al cálculo actuarial efectuado por un especialista independiente.

Los pagos efectuados por estos beneficios se deducen de las provisiones constituidas.

NOTA 3.8.2 Beneficios a Corto Plazo

Las obligaciones por beneficios a corto plazo de los trabajadores son medidas sobre una base no descontada y son contabilizadas como gastos a medida que el servicio relacionado se provee.

Se reconoce un pasivo si la Compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con confiabilidad.

Las principales acumulaciones reconocidas por este concepto corresponden al pago de la decimotercera remuneración, decimocuarta remuneración, fondos de reserva, vacaciones y

participación del 15% de los trabajadores en las utilidades de la Compañía, los mismos que son contabilizados como gastos en la medida que el servicio relacionado es provisto por el empleado de conformidad con lo establecido en el Código del Trabajo de la República del Ecuador. El gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades se calcula de la utilidad contable y es reportado en el estado de resultados como una partida previa al del impuesto a las ganancias.

NOTA 3.8.3 Beneficios por Terminación

Las indemnizaciones por terminación o cese laboral son reconocidas como gasto cuando se ha comprometido, sin posibilidad realista de dar marcha atrás, a un plan formal detallado ya sea para, dar término al contrato del empleado, o para proveer beneficios por cese como resultado de una oferta realizada para incentivar la renuncia voluntaria.

Los beneficios como la bonificación desahucio, al no tener una certeza sobre su obligación de pagarlos, deberán ser reconocidos como gastos en el periodo que se generen y no deberán provisionarse.

NOTA 3.9. RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

NOTA 3.9.1. Venta de bienes

Los ingresos provenientes de la venta de bienes en el curso de las actividades ordinarias son reconocidos al valor razonable de contraparida recibida o por recibir, neta de devoluciones, descuento, bonificaciones o rebajas comerciales. Los ingresos por venta de bienes se reconocen, según sea el caso, cuando:

- ✓ Se transfiere al comprador los riesgos y beneficios importantes de la propiedad de los bienes;
- ✓ La Compañía no retiene ninguna clase de implicancia gerencial, en el grado generalmente asociado con la propiedad, ni el control efectivo sobre los bienes vendidos;
- ✓ El importe de los ingresos puede cuantificarse confiablemente;
- ✓ Es probable que los beneficios económicos relacionados con la transacción fluirán a la Compañía; y,

NOTA 3.9.2. Venta de servicios

Cuando el resultado de una transacción que suponga la prestación de servicios, pueda ser estimado con fiabilidad, los ingresos de actividades ordinarias asociados con la operación deben reconocerse, considerando el grado de terminación de la prestación final del periodo sobre el que se informa, esto deberá ser aplicado en las Ventas de Producción Interna.

NOTA 3.9.3. COMISIONES COMO INTERMEDIARIO

Los ingresos de actividades ordinarias comprenden solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir, por parte de la compañía, por cuenta propia. De la misma forma, en una relación de comisión, entre un principal y un comisionista, las entradas brutas de beneficios económicos del comisionista incluyen importes recibidos por cuenta del principal, que no suponen aumentos en el patrimonio de la entidad. Los importes recibidos por

cuenta del principal no son ingresos.

NOTA 3.9.4. INGRESOS POR INTERESES

Los intereses ganados son reportados como ingresos por intereses usando la tasa efectiva de interés, el interés será reconocido mediante el devengo es decir cuando el derecho de pago se ha establecido.

NOTA 3.9.5. DIVIDENDOS

Los dividendos ganados son reconocidos en el estado de resultados como Dividendos recibidos cuando el derecho de pago ha sido establecido.

NOTA 3.10. COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen en la medida en que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

NOTA 3.11. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

La Compañía posee propiedades de inversión con la finalidad de obtener una renta o plusvalía del mismo. El reconocimiento inicial será al costo del bien y otros costos asociados con el mismo al momento de su adquisición.

La medición posterior de dichas propiedades será bajo el modelo del Reavalúo mediante un informe de un perito valuador calificado por los organismos respectivos en cada ejercicio económico anual.

Cuando el valor razonable determinado por el perito sea inferior al valor en libros de los activos revaluados, se reconocerá el deterioro respectivo.

NOTA 4.- PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF's)

NOTA 4.1. BASE DE LA TRANSICIÓN A LAS NIIF

La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, a partir del 1 de enero de 2009, la cual fue ratificada con la Resolución No. ADM 08199 del 3 de julio del 2008. Adicionalmente, se estableció el cumplimiento de un cronograma de aplicación según lo dispuesto en la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008. La Compañía está obligada a presentar sus estados financieros de acuerdo con NIIF a partir del 1 de enero de 2012.

Conforme a esta Resolución, hasta el 31 de diciembre del 2011, la Compañía preparó sus estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador.

Desde el 1 de enero del 2012, los estados financieros de la Compañía son preparados de acuerdo a NIIF.

La aplicación de las NIIF supone, con respecto a los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador que se encontraban vigentes al momento de prepararse los estados financieros correspondientes al año 2014:

- ✓ Cambios en las políticas contables, criterios de medición y forma de presentación de los estados financieros.
- ✓ La incorporación de un nuevo estado financiero, el estado de resultado integral.
- ✓ Un incremento significativo de la información incluida en las notas a los estados financieros.
- ✓ Para la preparación de los presentes estados financieros, se han aplicado algunas excepciones obligatorias y exenciones optativas a la aplicación retroactiva de las NIIF que se establece en NIIF 1.

NOTA 4.2.1. Disminución en Estimación De Cuentas Incobrables

Según NIIF, la estimación de cuentas incobrables se efectuará considerando la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar comerciales a la fecha del estado de situación financiera. Bajo PCGA anteriores, la Compañía, registraba una estimación de cuentas incobrables calculada sobre el 1% de los créditos concedidos al final de cada ejercicio económico.

Reconocimiento de Impuestos diferidos: Las NIIF requieren el reconocimiento de impuestos diferidos usando el método del balance que está orientado al cálculo de las diferencias temporarias entre la base tributaria de un activo o un pasivo y su valor contable en el balance.

Los Ajustes en la valuación de los activos y pasivos generados por la aplicación de las NIIF, no han significado la determinación de diferencias temporarias.

NOTA 5.- ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

Administración de Riesgos de Instrumentos Financieros

Un instrumento Financiero es un contrato que origina un activo financiero, para una de las partes y a la vez un pasivo financiero o instrumento patrimonial, para la contraparte. El estado de situación financiera de la Compañía está compuesto principalmente de instrumentos financieros.

Estos instrumentos financieros exponen a la Compañía a varios tipos de riesgos financieros como, riesgos de mercado, riesgo de tasa de interés de los flujos de efectivo y riesgo de precio, riesgo de crédito y riesgo de liquidez.

Riesgos de mercado.-
Es un riesgo que se encuentra fuera del control de la Compañía, puesto que las tasas de interés podrían variar, lo que trae como consecuencia el decremento de valor de un instrumento financiero (Activo o Pasivo).

Riesgos de Interés.-

Los ingresos y los flujos de efectivo operativos de la Compañía son independientes de las tasas de interés de mercado.

Riesgo de crédito.-

El riesgo de crédito surge del efectivo y equivalentes de efectivo, instrumentos financieros y depósitos en bancos e instituciones financieras, así como de la exposición al crédito de los clientes, que incluye a los saldos pendientes de las cuentas por cobrar y a las transacciones comprometidas.

Al final del ejercicio que se reporta existen créditos que se encontraban en mora (vencidos) pero la Administración de APLICANET CIA. LTDA realizó una provisión para las cuentas de dudoso cobro, al igual que registró un deterioro por las mismas, con la finalidad de reflejar cifras de manera razonable, coteniendo certeza del importe a ser cobrado por los mismos.

Riesgo de liquidez.-

La principal fuente de liquidez son los flujos de efectivo provenientes de sus actividades comerciales. Para administrar la liquidez de corto plazo, la Compañía se basa en mantener una maya financiera, es decir, tener destinado una reserva de dinero base y/o mantener buenas líneas de crédito con intermediarios financieros a fin de mitigar dicho riesgo y poder cubrir con sus desembolsos proyectados.

Riesgo de Capital.-

Los objetivos de la Compañía al administrar el capital son el salvaguardar la capacidad de la misma de continuar como empresa en marcha con el propósito de generar retornos a sus accionistas, beneficios a otros grupos de interés y mantener una estructura de capital óptima para reducir el costo del capital sin necesidad de recurrir a un apalancamiento financiero.

NOTA 7. – EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

APLICANET CIA. LTDA. Al 31 de diciembre del 2014 presenta el siguiente detalle:

(Expresado en Dólares)

Descripción	Periodo al 31/12/2014
Caja chica	20.93
Banco de Guayaquil Aplicanet	0.00
Banco de Guayaquil Cuenta Torres	7.82
Suman	**28.75**

NOTA 8. – CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS

Las cuentas pendientes de cobro que posee APLICANET CIA. LTDA al final del ejercicio económico 2014 se encuentran relacionadas con ventas a créditos a clientes no relacionados siendo un valor de $ 28380.58.

NOTA 9. – CUENTAS POR COBRAR PARTES RELACIONADAS

APLICANET CIA. LTDA., mantiene al final del ejercicio económico 2014 la cantidad de US $15087.82 por valores pendientes de cobro a partes relacionadas.

NOTA 10. – ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al final del ejercicio económico 2014, la Compañía presenta un saldo como Crédito Tributario por Impuesto a la Renta (IR) por la cantidad de US $ 11,998.60., a continuación presentamos un detalle del rubro.

(Expresado en Dólares)

Descripcion	Periodo al 31/12/2014
Crédito Tributario a favor de la empresa (IR)	8716.20
Crédito Tributario a favor de la empresa (IVA) 10260.17	10260.17
Suman	**18976.37**

NOTA 11.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

La compañía APLICANET CIA. LTDA., al 31 de diciembre del 2014, presenta el valor de $389398.37 valores en libros, respecto de sus activos depreciables que conforman las propiedades, planta y equipo.

NOTA 12.- CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES

Las cuentas pendientes de pago a proveedores ascienden a US $ 31364.04 al final del ejercicio fiscal 2014, se atribuyen a los servicios que deben ser cancelados por la compañía APLICANET CIA. LTDA.

NOTA 13.- OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

APLICANET CIA. LTDA al 31 de diciembre del 2014, posee las siguientes obligaciones por pago de impuestos en calidad de Agente de Percepción y de retención.

De la Legislación sobre Precios de transferencia -

Las normas tributarias vigentes incorporan el principio de plena competencia para las operaciones realizadas con partes relacionadas. Por su parte el Servicio de Rentas Internas solicita se prepare y remita por parte de la empresa un informe integral de precios de transferencia y/o un anexo de operaciones entre partes relacionadas, para aquellas Compañías que hayan tenido operaciones con partes relacionadas domiciliadas en el exterior y a nivel nacional en el mismo periodo fiscal y cuyo monto acumulado sea superior a US$3'000.000. Se incluye como parte relacionadas a las empresas domiciliadas en paraísos fiscales. El indicado estudio debe ser remitido hasta el mes de junio del 2011 conforme el noveno dígito del RUC. Adicionalmente exige que en su declaración de impuesto a la renta anual declare las operaciones de activos, pasivos, ingresos y egresos.

Del Impuesto al Valor Agregado - IVA:

Este impuesto se grava al valor de la transferencia de los productos fabricados y comercializados por la Compañía en todas sus etapas de comercialización a la tarifa del 12% y es calculado en base a los precios de venta (valor total de la factura a su cliente final).

NOTA 14.- OBLIGACIONES SOCIALES

La compañía posee obligaciones corrientes con sus trabajadores y el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social al 31 de diciembre del 2014.

NOTA 15.- CUENTAS POR PAGAR SOCIOS O ACCIONISTAS

La compañía APLICANET CIA. LTDA presenta cuentas pendientes de pago al 31 de diciembre del 2014 por US $ 257008.82 por préstamos de socios.

NOTA 16.- PATRIMONIO

Como resultado de las operaciones realizacas durante el ejercicio económico 2014, el Patrimonio de la Compañía presenta la suma de US $ 147717.81.

(Expresado en Dólares)

Descripcion	Periodo al 31/12/2014
Capital Suscrito Asignado	400.00
Aporte de socios o accionistas para futuras capitalizaciones	87568.8

Reserva Legal	7994.15
Utilidad de años anteriores	71947.37
Perdida del ejercicio	-292.31
Suman	**147717.81**

NOTA 17.- INGRESOS NETOS

Los ingresos generado por la Compañía APLICANET CIA. LTDA., los ingresos suman $204032.61 y los costos un valor de $ 51618.47, se encuentran compuesto como sigue a continuación:

(Expresado en Dólares)

Descripción	Periodo al 31/12/2014
Ingresos por prestación de servicios	204032.61
Suman	**204032.61**

NOTA 18.- GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Los Gastos Administrativos incurridos por APLICANET CIA. LTDA., al final del ejercicio económico 2014 ascienden a US $ 92345.46, siendo éste superior con respecto al ejercicio inmediato anterior. A continuación se presenta la composición de dicho rubro.

Descripción	Periodo al 31/12/2014
Sueldos Unificados Adm.	36.568.42
Sobretiempos Adm.	18.29
Gratificaciones Adm.	252.50
Alimentación Adm.	147.47
Aportes Patronales a IESS Adm.	5.204.56
Fondos de Reserva Adm.	1.495.04
Décimo Tercer Sueldo Adm.	2.283.24
Décimo Cuarto Sueldo Adm.	2.010.72
Vacaciones Adm.	932.62
Servicios Contratados Adm.	16.947.46
Arriendos Adm.	100.00
Comisiones Adm.	1.30
Publicidad y Promoción Adm.	396.14
Combustible Adm.	1.901.44
Lubricantes Adm.	3.001.81
Seguros Adm.	3.772.71
Movilización y Transporte Adm.	2.612.34
Fletes Adm.	572.62
Gastos de Gestión Adm.	263.00
Gastos de Viajes Adm.	223.52

Reserva Legal	7994,15
Utilidad de años anteriores	71947,37
Perdida del ejercicio	-292.31
Suman	**147717.81**

NOTA 17.- INGRESOS NETOS

Los ingresos generado por la Compañía APLICANET CIA. LTDA., los ingresos suman $204032.61 y los costos un valor de $ 51618.47, se encuentran compuesto como sigue a continuación:

(Expresado en Dólares)

Descripción	Periodo al 31/12/2014
Ingresos por prestación de servicios	204032.61
Suman	**204032.61**

NOTA 18.- GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Los Gastos Administrativos incurridos por APLICANET CIA. LTDA. al final de ejercicio económico 2014 ascienden a US $ 92345.46, siendo éste superior con respecto al ejercicio inmediato anterior. A continuación se presenta la composición de dicho rubro.

Descripción	Periodo al 31/12/2014
Sueldos Unificados Adm	38.566.42
Sobretiempos Adm	18.29
Gratificaciones Adm.	252.50
Alimentación Adm.	147.47
Aportes Patronales al IESS Adm	5.204.66
Fondos de Reserva Adm.	1.495.04
Décimo Tercer Sueldo Adm.	2.263.24
Décimo Cuarto Sueldo Adm.	2.010.72
Vacaciones Adm.	932.52
Servicios Contratados Adm.	16.947.46
Arriendos Adm.	100.00
Comisiones Adm.	1.30
Publicidad y Promoción Adm.	398.14
Combustible Adm.	1.901.44
Lubricantes Adm.	3.001.81
Seguros Adm	3.772.71
Movilización y Transporte Adm.	2.812.04
Fletes Adm.	572.62
Gastos de Gestión Adm.	253.00
Gastos de Viajes Adm.	223.52

Viajes al Exterior Adm.	1.00
Pasajes Aereos Adm.	322.47
Energía Eléctrica Adm.	452.49
Teléfonos Convencionales Adm.	49.41
Gasto planes moviles	538.25
Internet Adm	494.70
Agua Adm	99.40
Gastos Notariales Adm	699.77
Gastos de Registro Mercantil Adm.	122.00
Tasas y Contribuciones Adm.	2.426.33
Contribuciones a Superintendencia de Compañías Adm.	246.21
Gastos de Oficina Adm.	3.391.50
Capacitación y Entrenamiento Adm.	1.775.00
Matrículas vehículos	522.19
Suman	**92.345.46**

NOTA 19.- GASTOS DE VENTAS

Los gastos de ventas incurridos por la Compañía están conformado de la siguiente manera 557960.48:

(Expresado en Dólares)

Descripción	Periodo al 31/12/2014
Sueldos Unificados Vtas.	1.213.67
Alimentación Vtas.	50.72
Décimo Tercer Sueldo Vtas.	922.71
Décimo Cuarto Sueldo Vtas.	1.112.56
Vacaciones Vtas.	567.61
Servicios Contratados Vtas.	28.895.53
Gastos Remuneraciones a otros trabajadores autónomos Vtas	4.620.00
Mantenimiento de Equipos Vtas.	6.34
Arriendos Vtas	370.00
Combustible Vtas.	1.275.18
Lubricantes Vtas.	992.75
Movilización y Transporte Vtas.	100.00
Fletes Vtas	5.00
Gastos de Gestión Vtas.	211.59
Viajes Vtas.	419.50
Recargas electrónicas personal	27.79
Internet Vtas	13.40
Gastos Anormales Materiales Vtas.	907.24
Gastos de Oficina Vtas	168.30
Uniformes Vtas.	109.28
Mantenimiento de estructura	17.611.15
Materiales, repuestos, suministros Caja chica vtas	359.86
Suman	**57.960.48**

NOTA 20.- GASTOS FINANCIEROS

Los gastos financieros incurridos por APLICANET CIA. LTDA., comprenden aquellos por uso de chequera, comisiones bancarias, intereses pagados en los préstamos adquiridos son $1566.78.

Descripción	Periodo al 31/12/2014
Intereses	1.033.78
Comisiones	85.26
Otros Gastos Financieros	447.74
Suman	**1.566.78**

NOTA 21.- OTROS GASTOS

Otros gastos por conceptos de multas, gastos de viajes, retenciones asumidas, detalle a continuación

Descripción	Periodo al 31/12/2014
Multas Tributarias	2.04
Gastos de Viajes	769.41
Retenciones Asumidas	10.80
Gastos por Cancelación de Prepinos	17.98
Multa Infracciones vehicular	34.60
Suman	833.73

Ing. Patricio Pesántez C

Representante Legal

Priscila Torres M.

Contadora