

APLICANET CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

**Basado en las Normas Internacionales de Información Financiera
Completas**

(NIIF'S)

2015

ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF's	4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	9
NOTA 1. ANTECEDENTES DE LA COMPAÑIA	9
NOTA 2. MONEDA FUNCIONAL	9
NOTA 3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES	9
NOTA 3.1 BASE DE PREPARACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	9
NOTA 3.2. EFECTIVO Y BANCOS	10
NOTA 3.3. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	10
NOTA 3.4. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (PPE)	11
NOTA 3.4.1. Detallado Del Valor De Las Propiedades, Planta Y Equipo	11
NOTA 3.5. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	12
NOTA 3.6. IMPUESTOS	12
NOTA 3.6.1. Impuesto Corriente	12
NOTA 3.6.2. Impuestos Diferidos	12
NOTA 3.7. PROVISIONES	13
NOTA 3.8. BENEFICIOS A EMPLEADOS	13
NOTA 3.8.1 Beneficios post-empleo: Planes de Beneficios Definidos	13
NOTA 3.8.2 Beneficios a Corto Plazo	13
NOTA 3.8.3 Beneficios por Terminación	14
NOTA 3.9. RECONOCIMIENTO DE INGRESOS	14
NOTA 3.9.1. Venta de bienes	14
NOTA 3.9.2. Venta de servicios	14
NOTA 3.9.3. COMISIONES COMO INTERMEDIARIO	14
NOTA 3.9.4. INGRESOS POR INTERESES	15
NOTA 3.9.5. DIVIDENDOS	15
NOTA 3.10. COSTOS Y GASTOS	15
NOTA 3.11. PROPIEDADES DE INVERSIÓN	15
NOTA 4.- PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF'S)	15
NOTA 4.1. BASE DE LA TRANSICIÓN A LAS NIIF	15
NOTA 4.2.1. Disminución en Estimación De Cuentas Incobrables	16
NOTA 5.- ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS	16
NOTA 6. – INSTRUMENTOS FINANCIEROS	17

NOTA 7. - EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	18
NOTA 8. - CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS	19
NOTA 9. - OTRAS CUENTAS POR COBRAR	19
NOTA 10. - SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	19
NOTA 11.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	20
NOTA 12.- PROPIEDAD PLANTE Y EQUIPO	20
NOTA 13.- CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	19
NOTA 14.- OBLIGACIONES TRIBUTARIAS	21
NOTA 15.- OBLIGACIONES SOCIALES	23
NOTA 16.- PASIVO NO CORRIENTE	23
NOTA 17.- PATRIMONIO	22
NOTA 18.- INGRESOS NETOS	24
NOTA 19.- GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	25
NOTA 20.- GASTOS DE VENTAS	25
NOTA 21.- GASTOS FINANCIEROS	25
NOTA 22.- OTROS GASTOS NO OPERATIVOS	25
NOTA 23.- EVENTOS SUBSECUENTES	¡Error! Marcador no definido.

NOTA 20.- GASTOS DE VENTAS

Los gastos de ventas incurridos en ventas \$46015,58 por la Compañía están conformados de la siguiente manera:

(Expresado en Dólares)

Descripción	Periodo al 31/12/2014
Sueldos Unificados Vtas.	12.962,80
Alimentación Vtas.	6.931,29
Aportes Patronales al IESS Vtas.	1.414,38
Décimo Tercer Sueldo Vtas.	610,65
Décimo Cuarto Sueldo Vtas.	790,62
Vacaciones Vtas.	181,09
Honorarios Profesionales Vtas.	150,00
Servicios Contratados Vtas.	15.443,12
Arriendos Vtas.	222,50
Combustible Vtas. Y lubricantes	2.043,89
Movilización y Transporte Vtas.	320,00
Plates Vtas.	63,76
Gastos de Gestión Vtas.	138,32
Alimentación viajeros	56,68
Recargas electrónicas personal	287,73
Gastos Notariales Vtas.	747,94
Contribuciones a Superintendencia de Compañías Vtas.	422,48
Gastos Anormales Materiales Vtas.	19,57
Gastos de Oficinas Vtas.	799,78
Uniformes Vtas.	2.136,48
Materiales, repuestos, suministros Caja chica vtas	272,50
TOTAL	46.015,58

NOTA 21.- GASTOS FINANCIEROS

Los gastos financieros incurridos por APLICANET CIA. LTDA., comprenden aquellos por uso de chequera, comisiones bancarias, intereses pagados por sobregiros siendo el valor de \$1265,80.

NOTA 22.- OTROS GASTOS NO OPERATIVOS

Los gastos no operativos incurridos por APLICANET CIA. LTDA., comprenden aquellos por uso multas, gastos por propinas, siendo el valor de \$5076,72.

NOTA 7. - EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO.....	18
NOTA 8. - CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS.....	19
NOTA 9. - OTRAS CUENTAS POR COBRAR.....	19
NOTA 10. - SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS.....	19
NOTA 11.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.....	20
NOTA 12.- PROPIEDAD PLANTE Y EQUIPO.....	20
NOTA 13.- CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES.....	19
NOTA 14.- OBLIGACIONES TRIBUTARIAS.....	21
NOTA 15.- OBLIGACIONES SOCIALES.....	23
NOTA 16.- PASIVO NO CORRIENTE.....	23
NOTA 17.- PATRIMONIO.....	22
NOTA 18.- INGRESOS NETOS.....	24
NOTA 19.- GASTOS DE ADMINISTRACIÓN.....	25
NOTA 20.- GASTOS DE VENTAS.....	25
NOTA 21.- GASTOS FINANCIEROS.....	24
NOTA 22.- OTROS GASTOS NO OPERATIVOS.....	24
NOTA 23.- EVENTOS SUBSECUENTES.....	(Error! Marcador no definido.

ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF's

APLICANET CIA. LTDA.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

(EXPRESADO EN DOLARES)

SITUACION FINANCIERA	NOTAS	PERIODO AL 31-12-2015
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		211649.35
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	7	83179.90
ACTIVOS FINANCIEROS		104293.18
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CUENTES NO RELACIONADOS	8	104293.18
ANTICIPOS A PROVEEDORES	9	1974.51
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10	22201.76
ACTIVO NO CORRIENTE		457491.32
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	11	457491.32
TOTAL ACTIVO		669140.67
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	12	189085.49
POR BENEFICIOS POR LEY A EMPLEADOS	13	2870.88
	14	11593.15
CUENTAS POR PAGAR NO CORRIENTES	15	8877.55
TOTAL PASIVO		212427.07
PATRIMONIO		
CAPITAL SOCIAL		400.00
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION		323826.06
RESERVA LEGAL		13307.21
RESULTADOS DEL EJERCICIO AÑOS ANTERIORES		71947.37
(-)PERDIDAS DE AÑOS ANTERIORES		292.31
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		47525.27
TOTAL PATRIMONIO		456713.60
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		669140.57

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		491669.33
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	17	491669.33
(-) COSTO EN VENTAS		225591.15
GASTOS		201280.26
GASTOS DE ADMINISTRACION	18	148922.16
GASTOS DE VENTAS	19	46015.58
(=) GASTO OPERATIVOS		104276.17
(-) GASTOS FINANCIEROS	20	1265.80
(-) OTROS GASTOS		5076.72
(=) GANANCIA CONTABLE		64797.92
(-) 15% PARTICIPACION TRABAJADORES		9746.99
(=) GANANCIA EFECTIVA		55050.93
(-) 22% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO		1947.59
(=) GANANCIA NETA DEL EJERCICIO		47525.27

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

[EXPRESADO EN DOLARES]

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 2015
(EXPRESADO EN DÓLARES)

FLUJO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		PERIODO AL 31-12-2014
1. FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		167127,12
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios		431116,37
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios		-269302,31
Impuestos a las ganancias pagados		
Otras entradas (salidas) de efectivo		5313,06
2. FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		-83967,93
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo		-83967,93
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO		20,71
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO		83179,9
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN		
GANANCIA ANTES DEL 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA		64797,92
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:		25723,15
Ajuste por gasto de depreciación y amortización		25723,15
Ajustes por gastos en provisiones		81784,11
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS		(20210,81)
Incremento en cuentas por cobrar clientes		(75695,15)
Incremento en otras cuentas por cobrar		(13705)
Incremento en anticipos proveedores		(1974,51)
Disminución cuentas por pagar comerciales		(7365,54)
Disminución en otras cuentas por pagar		(7296,26)
Disminución en beneficios empleados		1516,29
Incremento anticipos clientes		130
Incremento en otros pasivos		84179,36
Flujo de efectivo netos procedentes de actividades de operación		167127,12

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 2015

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 estos 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 2015 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 2015, 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 2015. 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, identificará si no existe un interés contractual que pueda afectar el 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 pueda 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 registrará pérdidas por deterioro del activo.

La vida útil y el método de depreciación se revisan periódicamente para asegurar que el método y el periodo 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 incluya 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 pueda 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 estimarán 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 registrará 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 3.6.1. 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 calculados 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 exista 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 contrapartida 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 transfiera 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 supone 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 período 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.IC1.004 del 21 de agosto del 2008, 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 2015:

- ✓ 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 reporte existan 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, obteniendo 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 6. - INSTRUMENTOS FINANCIEROS

A continuación se presenta los instrumentos financieros mantenidos por APLICANET CIA. LTDA por el ejercicio económico terminado 2015

(Expresado en Dólares)

INSTRUMENTOS FINANCIEROS	AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
---------------------------------	-----------------------------------

	CORRIENTE	NO CORRIENTE
ACTIVOS FINANCIEROS MEDIDOS AL COSTO	83179.90	0,00
Efectivo y Equivalentes al efectivo		
ACTIVOS FINANCIEROS MEDIDOS AL COSTO AMORTIZADO	104293.18	0,00
Documentos y cuentas por cobrar Clientes no relacionados	18085.49	8877.55
Anticipo a proveedores	1974.51	0,00
Activos por impuestos corrientes	22201.76	0,00
TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS	187473.08	8877.55
PASIVOS FINANCIEROS MEDIDOS AL COSTO AMORTIZADO		
Cuentas y Documentos por pagar	135387.28	0,00
Con la Administración Tributaria	20100,62	0,00
Por Beneficios por ley a empleados	16695,61	0,00
Cuentas por pagar Diversas/Relacionadas	2449,93	0,00
TOTAL PASIVOS FINANCIEROS	174633,34	0,00

El valor en libros de cuentas por cobrar corrientes, efectivo y equivalente de efectivo, y otros activos y pasivos financieros ha sido estimado lo más razonablemente posible debido a la naturaleza de corto y largo plazo de estos instrumentos.

NOTA 7. - EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

APLICANET CIA. LTDA. Al 31 de diciembre del 2015 presenta el siguiente detalle:

(Expresado en Dólares)

Descripción	Periodo al 31/12/2015
Caja chica	-1,55
Banco de Guayaquil Aplicanet	78911,24
Banco de Guayaquil Cuenta Torres	75,66
Banco del Pacífico	4194,55
Suman	83179,90

NOTA 8. - CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS

Las cuentas pendientes de cobro que posee APLICANET CIA. LTDA al final del ejercicio económico 2015 se encuentran relacionadas con ventas a créditos a clientes no relacionados, directamente clientes del sector público.

A continuación la composición del rubro:

(Expresado en Dólares)

Descripción	Periodo al 31/12/2015
Cuentas por cobrar CELEC EP	17125,05
Cuentas por cobrar INER EP	86713,53
Sumari	103838,58

NOTA 9. - OTRAS CUENTAS POR COBRAR

APLICANET CIA. LTDA., se mantiene al final del ejercicio económico 2015 la cantidad de US\$ 1885,93 por valores pendientes de cobro por otras cuentas por cobrar, para lo cual es presentado el siguiente detalle:

(Expresado en Dólares)

Descripción	Periodo al 31/12/2014
Retenciones pendientes de cobro proveedores a diciembre	50,00
Otras varias por cobrar	1835,93
Sumari	1885,93

(Expresado en Dólares)

NOTA 10. - SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

En el año 2015 se realizó anticipos a proveedores por materiales requeridos por Aplicanet siendo así se registra los siguientes datos.

Descripción	Periodo al 31/12/2015
RVR Transformadores	30
Diana Quiñones	115
Jaime Chicaiza	600
José Pincay	100
Inducero	1129,51
Sumari	1974,51

NOTA 11. - ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al final del ejercicio económico 2015, la Compañía presenta un saldo como Crédito Tributario por retenciones IVA por \$3796,40 y por Impuesto a la Renta (IR) por la cantidad de US \$ 18405,36, a continuación presentamos un detalle del rubro:

(Expresado en Dólares)

Descripción	Período al 31/12/2015
Crédito Tributario a favor de la empresa (IVA)	3796,40
Crédito Tributario a favor de la empresa (IR)	18405,36
Suma	22201,76

NOTA 12.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

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

Descripción	Período al 31/12/2015
Terrenos	264587,09
Edificios	105000,00
Equipo de oficina	800,76
Maquinaria y equipo	4475,24
Equipo de computación y software	15233,4
Vehículos, equipo de transporte y equipo camiónero móvil	135170,67
Repuestos y Herramientas	272,63
(-) Depreciación acumulada Propiedad Planta y Equipo	(68048,47)
Suma	457481,32

(Expresado en Dólares)

NOTA 13.- CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES

Las cuentas pendientes de pago a proveedores ascienden a US \$179151.90 al final del ejercicio fiscal 2015, se atribuyen a los servicios que deben ser cancelados por la compañía APLICANET CIA. LTDA. A continuación se presenta el siguiente detalle:

(Expresado en Dólares)

Descripción	Período al 31/12/2016
Cuentas por pagar Inducero	3713,32
Cuentas por pagar Notaria 2DA Azogues	87,93
Cuentas por pagar José Pincay	46,97
Cuentas por pagar Notaria 2B Guayaquil	19,54
Cuentas por pagar Comercial Zarate	231,52
Cuentas por pagar Hormigachachi	574,81
Cuentas por pagar Esteban Urresta	129,91
Cuentas por pagar Geovanny Sarmiento	248,75
Cuentas por pagar Jhonny Cardenas	43,61
Cuentas por pagar Gran Aló	154,92
Cuentas por pagar Edgar Mauricio	914,40
Cuentas por pagar Juan Marcos	55,19
Cuentas por pagar Gerardo Mogrovejo & hijos	1280,16
Cuentas por pagar CNT internet	78,40
Cuentas por pagar Gerardo Ortiz	42,21
Cuentas por pagar American express	31,19
Cuentas por pagar Mega frío	280,49
Cuentas por pagar Tramaco express	78,68
Cuentas por pagar Anibal Gonzalez	42,07
Cuentas por pagar Diego Quito	77,00
Cuentas por pagar Rodrigo Vazcones	318,12
Cuentas por pagar Prohierro	185,32
Cuentas por pagar Manuel Pesántez	115,44
Cuentas por pagar Almacén Juan Montero	1813,56
Cuentas por pagar socios y accionistas	86432,98
Cuentas por pagar empleados	243,31
Anticipos clientes	130,00
Suma	97367,79

Descripción	Período al 31/12/2016
Cuentas por pagar Ángel Bravo	32788,9
Cuentas por pagar Inducero	37808,4
Cuentas por pagar Unitech	9684,81
Cuentas por pagar Lenin Guatemala	15,24
Proyección de gastos por pagar	81784,11

NOTA 14.- OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

APLICANET CIA. LTDA al 31 de diciembre del 2015, posee las siguientes obligaciones por pago de Impuestos en calidad de Agente de Percepción y de retención por las operaciones realizadas durante el ejercicio en mención:

A continuación se expone el siguiente detalle:

(Expresado en Dólares)

Descripción	Periodo al
	31/12/2015
Con la Administración tributaria IVA	793.46
Con la Administración tributaria IVA	1947.59
Suman	2741.05

Sin embargo, el impuesto a la renta causado en el párrafo precedente estuvo sujeto a la deducción de créditos tributarios aplicables para el periodo en mención, por lo que disminuyó el valor a pagar por dicho impuesto a US \$1947,59.

A continuación exponemos el siguiente detalle:

(Expresado en Dólares)

Conciliación tributaria del Impuesto a la Renta	
(=)Utilidad contable (utilidad antes de impuestos)	64797.92
(-)15% Participación trabajadores	9719.69
(+) Gastos no deducibles	977.05
(-) DINE empleados contratados año presente	47202.58
(=)Base Imponible para cálculo del IR	
Tarifa Impuesto a la renta 22%	1947.59
(=)Impuesto a la renta causado	1947.59

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 15.- OBLIGACIONES SOCIALES

La compañía posee obligaciones corrientes con sus trabajadores y el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social al 31 de diciembre del 2015, presentados a continuación:

(Expresado en Dólares)

Descripción	Periodo al 31/12/2015
Obligaciones con el IESS	1057.02
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	9719.69
Suman	10776.71

Como resultado del ejercicio económico 2015 la Compañía determinó un 15% de su ganancia contable para ser destinado al pago de las Utilidades a los Trabajadores de APLICANET CIA. LTDA acorde a lo estipulado en el Código de Trabajo.

NOTA 16.- PASIVOS NO CORRIENTES

La compañía APLICANET CIA. LTDA presenta cuentas pendientes de pago al 31 de diciembre del 2015 por US \$ 8563.88, por concepto de cuentas comerciales no corrientes. A Continuación el siguiente detalle:

Descripción	Periodo al 31/12/2015
Documentos por pagar	854.96
Obligaciones emitidas	5708.72
Suman	6563.68

NOTA 17.- PATRIMONIO

Como resultado de las operaciones realizadas durante el ejercicio económico 2015, el Patrimonio de la Compañía presenta la suma de US \$ 456713.60, el mismo que es superior a periodos anteriores.

(Expresado en Dólares)

Descripción	Periodo al 31/12/2014
Capital Suscrito Asignado	400.00
Aporte de socios o accionistas para futuras capitalizaciones	323826.06
Reserva Legal	13307.21
(-) Pérdidas de años anteriores	292.31
Utilidades de años anteriores	71947.37
Utilidad/Pérdida del ejercicio	47525.27
Suman	456713.60

NOTA 18- INGRESOS NETOS

Los ingresos generado por la Compañía APLICANET CIA. LTDA., se encuentran compuesto como sigue a continuación:

(Expresado en Dólares)

Descripción	Periodo al 31/12/2014
Ingresos por prestación de servicios	491669.33
(COSTO EN VENTAS	225591.15
Suma	266078.18

NOTA 19.- GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Los Gastos Administrativos incurridos por APLICANET CIA. LTDA., al final del ejercicio económico 2015 ascienden a US \$148922.16, siendo éste superior con respecto al ejercicio inmediato anterior. A continuación se presenta la composición de dicho rubro.

Descripción	Periodo al 31/12/2015
Sueldos Unificados Adm.	49,055.92
Alimentación Adm.	2,446.11
Aportes Patronales al IESS Adm	6,255.56
Fondos de Reserva Adm.	1,641.95
Décimo Tercer Sueldo Adm.	3,375.26
Décimo Cuarto Sueldo Adm.	2,768.98
Vacaciones Adm.	170.71
Servicios Contratados Adm.	3,544.30
Mantenimiento de Equipos Adm.	1,456.79
Combustible y lubricantes	7,451.02
Seguros Adm.	4,613.92
Movilización y Transporte Adm., fletes.	904.23
Gastos de Gestión Adm.	115.88
Gastos de Viajes Adm.	4,910.84
Pasajes Aereos Adm.	842.35
Energía Eléctrica Adm., teléfonos, planes, internet, agua.	2,610.56
Gastos Notariales Adm.	786.26
Tasas y Contribuciones Adm.	17.90
Depreciaciones Propiedades Planta y Equipos Adm	25,723.15
Gastos de Oficina Adm.	2,238.85
Capacitación y Entrenamiento Adm.	2,746.51
Matrículas vehículos	1,178.07
Bonificaciones	24,066.54
TOTAL	148,922.16

NOTA 20.- GASTOS DE VENTAS

Los gastos de ventas incurridos en ventas \$46015,58 por la Compañía están conformados de la siguiente manera:

(Expresado en Dólares)

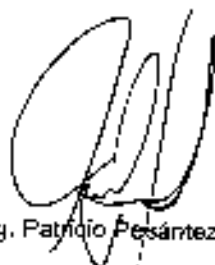
Descripción	Periodo al 31/12/2018
Sueldos Unificados Vtas.	12.962,80
Alimentación Vtas.	6.931,29
Aportes Patronales al IESS Vtas.	1.414,38
Décimo Tercer Sueldo Vtas.	610,65
Décimo Cuarto Sueldo Vtas.	790,62
Vacaciones Vtas.	181,09
Honorarios Profesionales Vtas.	150,00
Servicios Contratados Vtas.	15.443,12
Arriendos Vtas.	222,50
Combustible Vtas. Y lubricantes	2.043,89
Movilización y Transporte Vtas.	320,00
Fletes Vtas.	63,76
Gastos de Gestión Vtas.	138,32
Alimentación viáticos	56,68
Recargas electrónicas personal	287,73
Gastos Notariales Vtas.	747,94
Contribuciones a Superintendencia de Compañías Vtas.	422,48
Gastos Anormales Materiales Vtas.	19,57
Gastos de Oficina Vtas.	799,78
Uniformes Vtas.	2.136,48
Materiales, repuestos, suministros Caja chica vtas.	272,50
TOTAL	46.015,58

NOTA 21.- GASTOS FINANCIEROS

Los gastos financieros incurridos por APLICANET CIA. LTDA., comprenden aquellos por uso de chequera, comisiones bancarias, intereses pagados por sobregiros siendo el valor de \$1265,80.

NOTA 22.- OTROS GASTOS NO OPERATIVOS

Los gastos no operativos incurridos por APLICANET CIA. LTDA., comprenden aquellos por uso multas, gastos por propinas, siendo el valor de \$5078,72.



Ing. Patricio Pesántez C.

Representante Legal



Priscila Torres M.

Contadora