

APPSIEL S.A.S.
NIT 901.181.352-1
PAGINA: 1
PERIODO: 12/2018
FECHA IMPRESO: 09/12/2019 12:34:26 p.m.



BALANCE GENERAL

CUENTA	DESCRIPCION	NOTA	2019
1	ACTIVO		
11	EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	1	
1105	FONDOS EN CAJA		
110505	CAJA GENERAL		
11050501	CAJA GENERAL		7.140.800,00
SUB TOTAL SUB CUENTA CAJA GENERAL			<u>7.140.800,00</u>
SUB TOTAL CUENTA CAJA GENERAL			<u>7.140.800,00</u>
1110	FONDOS EN BANCOS		
111005	MONEDA NACIONAL		
11100501	CTA AHS		0,00
SUB TOTAL SUB CUENTA MONEDA NACIONAL			<u>0,00</u>
SUB TOTAL CUENTA FONDOS EN BANCOS			<u>0,00</u>
SUB TOTAL GRUPO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO			<u>7.140.800,00</u>
13	DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR		
1328	APORTES POR COBRAR		
132805	A SOCIOS	2	
13280501	ADALBERTO PEREZ OLIVEROS		39.400.000,00
SUB TOTAL SUB CUENTA NACIONALES			<u>39.400.000,00</u>
SUB TOTAL CUENTA CLIENTES			<u>39.400.000,00</u>
SUB TOTAL GRUPO DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR			<u>39.400.000,00</u>
15	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	3	
1528	EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION		
152805	EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION		4.410.000,00
TOTAL ACTIVO			<u>50.950.800,00</u>
2	PASIVO	4	
24	IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS		
2404	DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS		
240405	VIGENCIA FISCAL CORRIENTE		
24040501	VIGENCIA FISCAL CORRIENTE		0,00
SUB TOTAL SUB CUENTA IVA ADEUDADO			<u>0,00</u>
SUB TOTAL CUENTA IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS POR PAGAR			<u>0,00</u>
SUB TOTAL GRUPO IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS			<u>0,00</u>
TOTAL PASIVO			<u>0,00</u>

NIT 901.181.352-1

PAGINA: 2

PERIODO: 12/2018

FECHA IMPRESO: 09/12/2019 12:34:26 p.m.

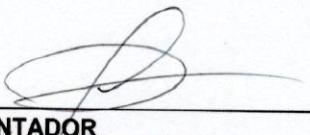


BALANCE GENERAL

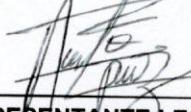
CUENTA	DESCRIPCION	NOTA	2019
3	PATRIMONIO	5	
31	CAPITAL SOCIAL		
3115	APORTES SOCIALES		
311505	CUOTAS O PARTES DE INTERES SOCIAL		
31150501	APORTE DE SOCIO		
3610	PERDIDA DEL EJERCICIO		75.000.000,00
SUB TOTAL SUB CUENTA CUOTAS O PARTES DE INTERES SOCIAL			-24.049.200,00
SUB TOTAL CUENTA APORTES SOCIALES			50.950.800,00
SUB TOTAL GRUPO CAPITAL SOCIAL			50.950.800,00
TOTAL PATRIMONIO			50.950.800,00

RESUMEN DEL BALANCE

ACTIVOS	50.950.800,00
PASIVOS	0,00
CAPITAL	50.950.800,00
DIFERENCIA	0,00


CONTADOR

Leider Rodriguez Martinez
Contador Publico
T.P. 195216-T


REPRESENTANTE LEGAL
ADALBERTO PEREZ O.

2 

APPSIEL S.A.S.
NIT 901.181.352-1
PAGINA: 1
PERIODO: 12/2018
FECHA IMPRESO: 09/12/2019 12:34:26 p.m.



ESTADOS DE RESULTADOS - SALDOS BAJO NORMA INTERNACIONAL

CUENTA	DESCRIPCION	NOTA	2019
4	INGRESOS ORDINARIOS		
41	OPERACIONALES	6	
4155	ACTIVIDADES INMOBILIARIAS, EMPRESARIALES Y DE ALQUILER		
415530	CONSULTORIA EN EQUIPOS Y PROGRAMAS DE INFORMATICA		
41553001	CONSULTORIA EN EQUIPOS Y PROGRAMAS DE INFORMATICA		1.742.000,00
SUB TOTAL SUB CUENTA COMISIONES			1.742.000,00
SUB TOTAL CUENTA ACTIVIDAD FINANCIERA			1.742.000,00
SUB TOTAL GRUPO OPERACIONALES			1.742.000,00
42	NO OPERACIONALES	7	
4210	FINANCIEROS		
421005	INTERESES		
42100501	INTERESES		0,00
SUB TOTAL	SUB CUENTA INTERESES		0,00
SUB TOTAL	CUENTA FINANCIEROS		0,00
SUB TOTAL	GRUPO NO OPERACIONALES		0,00
TOTAL INGRESOS ORDINARIOS			1.742.000,00
5	GASTOS ORDINARIOS		
51	OPERACIONALES DE ADMINISTRACION	8	
5105	DE PERSONAL BENEFICIOS A EMPLEADOS		
51050601	SUELdos		14.000.000,00
SUB TOTAL	SUB CUENTA SUELdos		14.000.000,00
SUB TOTAL	SUB CUENTA DE PERSONAL BENEFICIOS A EMPLEADOS		14.000.000,00
5110	HONORARIOS		
511095	OTROS		
51109501	REPRESENTANTE LEGAL		800.000,00
SUB TOTAL	SUB CUENTA OTROS		800.000,00
SUB TOTAL	SUB CUENTA HONORARIOS		800.000,00
5120	ARRENDAMIENTOS		
512010	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES		
51201001	OFICINA		1.400.000,00
SUB TOTAL	SUB CUENTA CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES		1.400.000,00
SUB TOTAL	CUENTA ARRENDAMIENTOS		1.400.000,00
5135	SERVICIOS		
513530	ENERGIA ELECTRICA		
51353001	ENERGIA ELECTRICA		800.000,00
SUB TOTAL	SUB CUENTA ENERGIA ELECTRICA		800.000,00
513535	TELEFONIA E INTERNET		
51353501	TELEFONIA E INTERNET		1.584.000,00
SUB TOTAL	SUB CUENTA TELEFONIA E INTERNET		1.584.000,00
513595	OTROS		
51359501	HOSTING		320.000,00
SUB TOTAL	SUB CUENTA OTROS		320.000,00
SUB TOTAL	CUENTA SERVICIOS		2.704.000,00
5140	GASTOS LEGALES		

APPSIEL S.A.S.
NIT 901.181.352-1
PAGINA: 2
PERIODO: 12/2018
FECHA IMPRESO: 09/12/2019 12:34:26 p.m.



ESTADOS DE RESULTADOS - SALDOS BAJO NORMA INTERNACIONAL

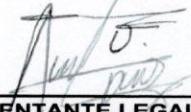
CUENTA	DESCRIPCION	NOTA	2019
514005	IMPUESTO DE TIMBRE		
51400501	REGISTRO MERCANTIL		750.000,00
SUB TOTAL	SUB CUENTA IMPUESTO DE TIMBRE		750.000,00
SUB TOTAL	CUENTA REGISTRO MERCANTIL		750.000,00
5145	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		
514510	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES		
51451005	MANTENIMIENTO OFICINAS		1.200.000,00
SUB TOTAL	SUB CUENTA CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES		1.200.000,00
SUB TOTAL	CUENTA MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		1.200.000,00
5195	DIVERSOS		
519530	UTILES, PAPELERIA Y FOTOCOPIAS		
51953001	UTILES, PAPELERIA Y FOTOCOPIAS		2.700.000,00
51953002	MUEBLES Y ENSERES		0,00
SUB TOTAL	SUB CUENTA UTILES, PAPELERIA Y FOTOCOPIAS		2.700.000,00
SUB TOTAL	CUENTA DIVERSOS		2.700.000,00
SUB TOTAL	GRUPO OPERACIONALES DE ADMINISTRACION		23.554.000,00
52	OPERACIONALES DE VENTAS	9	
5205	DE PERSONAL BENEFICIOS A EMPLEADOS		
530515	COMISIONES		737.200,00
53051502	COMISION ASESORES		737.200,00
	SUB TOTAL CUENTA COMISIONES		737.200,00
	SUB TOTAL GRUPO NO OPERACIONALES		737.200,00
	TOTAL GASTOS ORDINARIOS		24.291.200,00
6	COSTO DE VENTAS Y OTRAS DEDUCCIONES		
61	COSTO DE VENTAS Y DE PRESTACION DE SERVICIOS	10	
6155	ACTIVIDADES INMOBILIARIAS, EMPRESARIALES Y DE ALQUILER		
615530	CONSULTORIA EN EQUIPOS Y PROGRAMAS DE INFORMATICA		
61553001	CONSULTORIA EN EQUIPOS Y PROGRAMAS DE INFORMATICA		1.500.000,00
	SUB TOTAL SUB CUENTA DE COMISIONES		1.500.000,00
	SUB TOTAL CUENTA ACTIVIDAD FINANCIERA		1.500.000,00
	TOTAL COSTO DE VENTAS Y OTRAS DEDUCCIONES		1.500.000,00

RESUMEN

INGRESOS	1.742.000,00
GASTOS	24.291.200,00
COSTOS DE VENTAS	1.500.000,00
PERDIDA	-24.049.200,00


CONTADOR

Leider Rodríguez Martínez
Contador Público
T.P. 195218


REPRESENTANTE LEGAL
ADALBERTO PEREZ O.



APPSIEL S.A.S

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO GRAVABLE 2018

La sociedad **APPSIEL S.A.S**, registrada a la Cámara de Comercio de Valledupar bajo número del registro Mercantil 153288 del 17 de mayo de 2018.

La sociedad **APPSIEL S.A.S**, no se halla disuelta y tiene una vigencia INDEFINIDA. Tiene como objeto social:

1. CIIU 6201, Actividades de desarrollo de sistemas informáticos (planificación, análisis, diseño, programación, pruebas).
2. CIIU 6202, Actividades de consultoría informática y actividades de administración de instalaciones informáticas.
3. CIIU 6209, Otras actividades de tecnologías de información y actividades de servicios informáticos.
4. CIIU 6312, Portales web

REGIMEN TRIBUTARIO

APPSIEL S.A.S pertenece al régimen común, con las responsabilidades tributarias que corresponden a las sociedades anónimas simplificadas.

ADMINISTRACIÓN

La dirección y administración de **APPSIEL S.A.S** está a cargo de un gerente, quien es el representante legal de la sociedad, de libre nombramiento y remoción de la Asamblea General de Accionistas.

ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL Y TALENTO HUMANO

El talento humano se contrata mediante vinculación laboral directa y por prestación de servicios profesionales.

POLITICAS DE CONTROL INTERNO

Evaluá los indicadores de calidad en cuanto a oportunidad del servicio prestado, atención al cliente y procesos administrativos.

TRANSICIÓN A NORMAS INTERNACIONALES

2.1. Adopción de las NIIF

Mediante la ley 1314 del 13 de julio de 2009, se regularon los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia. En desarrollo de esta ley, el Gobierno Nacional emitió el Decreto 3023 de 2013 (modificado por el decreto modificado por el decreto 2420 de 2015 y este a su vez modificado por el decreto 2496 de 2015) adoptando las NIIF para Pymes vigentes a dicha fecha. De esta manera se estableció el Marco Técnico Normativo para los preparadores de Información Financiera que conforman el Grupo 3, del cual la Compañía hace parte.



APPSIEL S.A.S

Mediante el Decreto 2496 de diciembre de 2015, se actualizan las normas de acuerdo con las modificaciones emitidas por el IASB en mayo de 2015 y vigentes a partir del 1 de enero de 2016, aunque se permite su aplicación anticipada.

2.2. Preparación del Estado de Situación Financiera de Apertura (ESFA)

APPSIEL S.A.S aplicó la Sección 35 de las NIIF para Pymes y otras disposiciones legales aplicables para preparar el estado de situación financiera de apertura al 17 de mayo de 2018 mediante el estado de situación financiera (Balance General) preparado bajo normas locales vigentes.

La Sección 35 de las NIIF para Pymes establece exenciones y excepciones en la aplicación retroactiva de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes. Las primeras son optativas mientras que las segundas son obligatorias (se prohíbe la aplicación retroactiva). De conformidad con ello, la Compañía aplicó las siguientes exenciones y excepciones:

Estimaciones:

Son efectuadas bajo NIIF, en la fecha de transición, fueron coherentes con las estimaciones efectuadas para la misma fecha según las normas contables locales, después de haber realizado ajustes para reflejar diferencias en las políticas contables.

Uso del valor razonable como costo atribuido:

Para las propiedades planta y equipo (Equipo de computación, flota equipo de transporte) se optó por utilizar como costo atribuido en la fecha de transición el costo histórico. Este valor fue confirmado con las facturas o documentos legales que soportan su valor.

DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO

Los Estados Financieros individuales de APPSIEL S.A.S, correspondientes al año 2019 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (IFRS, por sus siglas en inglés, para las PYMES) emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y adoptadas en Colombia mediante el Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013 (modificado por el decreto modificado por el decreto 2420 de 2015 y este a su vez modificado por el decreto 2496 de 2015).

Estos estados financieros se presentan en miles de pesos colombianos, que es también la moneda funcional de la Compañía.

NOTA No. 4-POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

4.1. Bases de presentación

La Compañía, de conformidad con las disposiciones vigentes emitidas por la Ley 1314 de 2009 reglamentada por el Decreto 2420 de 2015, prepara sus Estados Financieros de conformidad con Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia - NCIF, las cuales se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) junto con sus



APPSIEL S.A.S

interpretaciones, traducidas al español y emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés).

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos al costo amortizado o a su valor razonable, como se explica en las políticas contables descritas abajo. En general el costo histórico está basado en el valor razonable de la contraprestación entregada o recibida a cambio de los bienes o servicios involucrados en las transacciones. Valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

La preparación de los Estados Financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

4.2. Importancia relativa y materialidad

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

4.3. Moneda funcional

La moneda funcional de la Compañía es el peso colombiano dado que es la moneda del entorno económico principal en el que genera y usa el efectivo. Por lo tanto, la Compañía maneja sus registros contables en dicha moneda, la cual, a su vez, es la usada para la presentación de los Estados Financieros.

4.4. Transacciones y saldos en moneda extranjera

Las operaciones con monedas extranjeras se convierten a pesos colombianos utilizando los tipos de cambio prevalecientes en las fechas de las operaciones. Las ganancias y pérdidas cambiarias resultantes de la liquidación de dichas operaciones y de la modificación de la medición de las partidas monetarias al tipo de cambio del cierre del año se reconocen en resultados como ingresos o gastos financieros. Las cuentas no monetarias, que se miden a su costo histórico, no se reconvierten.

4.5. Efectivo y equivalente de efectivo

En este rubro se presenta el efectivo. Mensualmente se realizan conciliaciones bancarias con el fin de reconocer los ingresos y gastos financieros de manera oportuna.



APPSIEL S.A.S

Tanto en el reconocimiento y medición inicial como en la medición posterior, el valor asignado para las cuentas de efectivo y sus equivalentes constituyen el valor nominal del derecho en efectivo, representado en la moneda funcional.

Tras la emisión de cheques, las cuentas por pagar contabilizadas deben ser debitadas y en una cuenta de efectivo deben acreditarse.

Los sobregiros bancarios que son pagaderos a la vista y son parte integral de la administración del efectivo de la Compañía, se incluyen como un componente del efectivo y equivalente de efectivo.

CUENTA	DESCRIPCION	NOTA	2019
1	ACTIVO		
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	1	
1105	FONDOS EN CAJA		
110505	CAJA GENERAL		
11050501	CAJA GENERAL		7.140.800,00
SUB TOTAL SUB CUENTA CAJA GENERAL			7.140.800,00
SUB TOTAL CUENTA CAJA GENERAL			7.140.800,00
1110	FONDOS EN BANCOS		
111005	MONEDA NACIONAL		
11100501	CTA AHS		0,00
SUB TOTAL SUB CUENTA MONEDA NACIONAL			0,00
SUB TOTAL CUENTA FONDOS EN BANCOS			0,00
SUB TOTAL GRUPO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO			7.140.800,00

4.6. Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

CUENTA	DESCRIPCION	NOTA	2019
13	DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR		
1328	APORTES POR COBRAR	2	
132805	A SOCIOS		
13280501	ADALBERTO PEREZ OLIVEROS		39.400.000,00
SUB TOTAL SUB CUENTA NACIONALES			39.400.000,00
SUB TOTAL CUENTA CLIENTES			39.400.000,00
SUB TOTAL GRUPO DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR			39.400.000,00

En esta categoría se incluyen documentos y cuentas por cobrar a terceros, derivadas de la entrega de bienes y/o prestación de servicios en el curso normal del negocio.

Las cuentas por cobrar se reconocen cuando los bienes han sido entregados o los servicios han sido prestados al tercero y la Compañía tiene el derecho de percibir una contraprestación independientemente de la fecha en que se elaboren las facturas.

En este componente se incluyen todas las cuentas por cobrar, derivados dentro del curso normal de los negocios y que deben ser presentadas aquí

Las cuentas por cobrar se registran a su valor nominal, siempre que los activos se conviertan en efectivo dentro del ciclo económico normal, para la compañía se define un ciclo de 6 meses., en caso contrario se calculará su respectivo costo amortizado



APPSIEL S.A.S

Todos los activos financieros cuyo plazo pactado superen los 180 días (seis meses), se miden posteriormente a su reconocimiento, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, mediante el costo amortizado.

Las cuentas por cobrar entre vinculados económicos no serán susceptibles de cálculo de costo amortizado hasta tanto la cuenta supere los 360 días de no recaudo, no obstante, se mantendrán los acuerdos contractuales entre las partes.

▪ **Deterioro de cartera**

Las cuentas por cobrar de dudoso recaudo se valoran por la cantidad de efectivo que probablemente no se recibirá. Si existe duda en cuanto a la capacidad de pago de los clientes y no hay cubrimiento por medio de un seguro, ni ningún otro tipo de garantía en relación con este crédito específico, el deterioro debe reflejarse en el valor de la pérdida estimada. Este análisis será realizado una vez para el cierre anual.

▪ **Anticipos y avances**

Estos activos no financieros se reconocen como un pago anticipado cuando el pago por los bienes se haya realizado antes de que la entidad obtenga el derecho de acceso a esos bienes y cuando dicho pago por servicios se haya realizado antes de que la entidad reciba esos servicios.

Los pagos anticipados se reconocen al precio de la transacción y se miden por el importe de la transacción. Si en un término no mayor a 360 días este pago anticipado no ha sido legalizado, se reclasifica como un activo financiero.

Los anticipos y avances se clasifican como corrientes o no corrientes en función de que su legalización sea inferior o superior a doce meses respectivamente. La clasificación depende del propósito para el cual se generaron los pagos anticipados.

4.7. Propiedades, planta y equipo

CUENTA	DESCRIPCION	NOTA	2019
15	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	3	
1528	EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION		
152805	EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION		4.410.000,00

La Compañía reconocerá como propiedad, planta y equipo aquellos activos tangibles que posee para la operación o para propósitos administrativos, que no están disponibles para la venta y de los cuales se espera obtener beneficios económicos futuros, siempre que su vida útil probable exceda un (1) año, entendiendo ésta, como el tiempo estimado de uso o los factores necesarios para estimar la operatividad del bien.

Se reconoce como activo fijo cuando superen los siguientes topes: 2 SMLMV.

El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de estas partidas, el costo también incluye los costos de endeudamiento incurridos durante la etapa de construcción de proyectos que requieren un tiempo sustancial para su puesta en operación.



APPSIEL S.A.S

- **Bajas**

La Compañía dará de baja cuando la propiedad, planta y equipo se venda o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso.

La Compañía, reconocerá la ganancia o pérdida por la baja en cuentas de una partida de propiedades, planta y equipo en el resultado del periodo.

- **Activos para ser usados**

Comprenden todos aquellos activos tangibles que por sus características se ajustan a las necesidades de la Compañía, tal como lo ofrece el proveedor y en consecuencia una vez comprados entran en uso u operación sin requerirse ajustes o adecuaciones para ello. Un activo está listo para su uso cuando se encuentre en la ubicación y en condiciones necesarias para ser capaz de operar de la forma prevista por la Administración.

- **Activos que no están listos para ser usados**

Son todos aquellos activos tangibles que de acuerdo con sus características y/o forma de negociación, requieren de un proceso adicional para que estén listos para su uso por parte de la Compañía.

Bajo esta operación, el activo en su esencia no sufrirá modificaciones. Incluyen activos importados que requieren un proceso para dejarlos listos para su uso, activos que requieren ciertas condiciones de protección y activos que requieren incorporar algunos elementos para su conexión y uso, entre otros.

- **Activos en tránsito**

Corresponden activos adquiridos mediante importación. Un activo será en tránsito si se reciben los riesgos y beneficios en un sitio diferente del sitio en el cual va a ser instalado para su uso.

- **Activos en construcción**

Las propiedades de construcción en curso para fines de producción, suministro o administrativos se contabilizan al costo, menos cualquier pérdida por deterioro reconocida. El costo incluye, para los activos calificados, los costos por préstamos capitalizados bajo el método de la tasa de interés efectiva. Estas propiedades se clasifican en las categorías apropiadas de propiedades, planta y equipo cuando estén terminadas y listas para su uso previsto.

Los costos subsecuentes se incluyen en el valor en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que generen beneficios económicos futuros y el costo de estos activos se pueda medir razonablemente.

Los gastos de mantenimiento y de reparación se cargan al estado de resultado del período y otro resultado integral en el período en el que éstos se incurren.

La depreciación de los activos comienza cuando estos están listos para su uso previsto.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación de los otros activos se calcula por el método de línea recta para asignar su costo menos su valor residual durante el estimado de su vida útil como sigue:



APPSIEL S.A.S

- **Deterioro de propiedades, planta y equipo**

Al final del periodo contable, la Compañía debe asegurar que el costo neto en libros de los activos no exceda su valor recuperable, según lo establecido en la política contable de pérdida por deterioro de valor de los activos bajo NIIF y la sección 27 - Deterioro del Valor de los Activos.

La Compañía determinará la ganancia o pérdida procedente de la baja en cuentas de una partida de propiedades, planta y equipo, como la diferencia entre el producto neto de la disposición, si lo hubiera, y el importe en libros de la partida.

4.8. Activos Intangibles

La medición inicial se realiza al costo, el cual incluye el precio de compra, neto de descuentos y rebajas, más todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia. En su medición posterior se presentan al costo menos la amortización acumulada y el valor acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

La Compañía reconoce un elemento como activo intangible cuando cumple la totalidad de los siguientes requisitos:

- i. Que sean identificables.
- ii. Que sean controlables
- iii. Que su valor pueda ser medido confiable y razonablemente.
- iv. Que sea probable que la Compañía obtenga beneficios económicos futuros.

Los gastos en que se incurre internamente sobre activos intangibles se reconocen en resultados cuando se incurren. Las amortizaciones del período se incluyen en los gastos de administración y ventas.

4.9. Operaciones de financiamiento

Las obligaciones financieras se reconocen cuando La Compañía recibe el producto del préstamo. Se miden en su reconocimiento inicial a su valor nominal, neto de los costos incurridos en la transacción; en su medición posterior, se valoran al costo amortizado con base en la tasa de interés efectiva de la deuda. Cualquier diferencia entre cada valoración, se reconoce como gastos financieros, excepto si son objeto de capitalización.

Los pasivos financieros a corto plazo (hasta 12 meses), sin tasa de interés establecida, se pueden medir por el valor del contrato original si el efecto del descuento no es importante; por ende, los flujos de efectivo relativos a los pasivos financieros a corto plazo, en principio no se descontarán trayendo a valor presente.

Los pasivos financieros a largo plazo (más de 12 meses) serán mensualmente valorados al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, esto independiente de la periodicidad con la que se cancelen los intereses, comisiones y se abone al capital del crédito de acuerdo a las cuotas pactadas con la entidad financiera; La Compañía procederá a realizar la causación de los intereses y otros costos financieros mensualmente.



APPSIEL S.A.S

4.10. Cuentas comerciales por pagar y pasivos acumulados

Las cuentas por pagar reflejan las cantidades que se adeudan a terceros en el funcionamiento del negocio, que se derivan de las operaciones normales de la Compañía y que se deben pagar dentro de los doce (12) meses siguientes a la fecha del balance. Los principales importes registrados en estas cuentas se refieren por lo general a los bienes y servicios recibidos que han sido facturados por el tercero. También se incluyen las cantidades adeudadas correspondientes a determinados impuestos, dividendos, intereses y arrendamientos.

Los pasivos acumulados son cuentas por pagar por bienes o servicios que han sido suministrados por parte del tercero pero que todavía no han sido pagados, facturados o acordados formalmente con este. Aunque a veces sea necesario estimar el importe o el calendario para la acumulación, la incertidumbre es generalmente mucho menor que el de las provisiones.

Las cuentas por pagar a terceros se registran al valor razonable, por el valor del bien o servicio recibido, que generalmente es el precio de la transacción.

Los pasivos acumulados se registran bajo el criterio de devengo (causación), los efectos de las transacciones y otros hechos deben ser reconocidos cuando ocurren (y no cuando el dinero en efectivo o su equivalente se recibe o paga). Se registran en los libros contables y se incluyen en el estado de situación financiera en los períodos a los que corresponden.

La Compañía deberá identificar desde el reconocimiento inicial, si la cuenta por pagar es de largo o corto plazo para efectos de la medición posterior del pasivo financiero, debido a que las cuentas por pagar corrientes (hasta 12 meses) se medirán a su valor nominal, siempre que el efecto del descuento no sea significativo.

CUENTA	DESCRIPCION	NOTA	2019
2	PASIVO	4	
24	IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS		
2404	DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS		
240405	VIGENCIA FISCAL CORRIENTE		
24040501	VIGENCIA FISCAL CORRIENTE		0,00
SUB TOTAL SUB CUENTA IVA ADEUDADO			0,00
SUB TOTAL CUENTA IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS POR PAGAR			0,00
SUB TOTAL GRUPO IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS			0,00
TOTAL PASIVO			0,00

4.11. Beneficios a empleados

Las obligaciones laborales de la Compañía incluyen los beneficios a corto plazo, que incluyen salarios, cesantías, vacaciones, prima legal, intereses a las cesantías y todos aquellos conceptos que remuneran el servicio que prestan los empleados a la Compañía y que se espera liquidar totalmente antes de los doce (12) meses siguientes al cierre anual sobre el que se informa y en que los empleados hayan presentado los servicios relacionados.

Estos beneficios son reconocidos en la medida en que el empleado presta sus servicios a la compañía y se miden por el valor establecido en las normas laborales y/o en los acuerdos individuales establecidos entre el empleado y la Compañía.



APPSIEL S.A.S

4.12. Impuesto a la renta e impuesto diferido

El gasto por impuesto a la renta del período comprende el impuesto a la renta corriente y el impuesto diferido. El impuesto diferido se reconoce en el resultado del período, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen en el patrimonio o en otro resultado integral. En estos casos, el impuesto también se reconoce en el patrimonio o en otro resultado integral, respectivamente.

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula sobre la base de las leyes tributarias promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha del Estado de Situación Financiera.

Los activos y/o pasivos por estos impuestos comprenden las obligaciones o reclamos de las autoridades fiscales en relación con los períodos de reporte, actuales o anteriores que están pendientes de pago a la fecha de cierre anual. La Gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuestos, respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación.

La Empresa, cuando corresponde, constituye provisiones sobre los montos que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

El impuesto de renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos, pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto de renta diferido se determina usando tasas tributarias (y legislación) que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los impuestos a la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporarias.

Los impuestos diferidos activos y pasivos se compensan cuando existe derecho legalmente ejecutable de compensar los activos tributarios corrientes contra los pasivos tributarios corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos están relacionados con el impuesto a la renta que grava la misma autoridad tributaria.

El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha de reporte y se ajusta según sea necesario para reflejar la evaluación actual de las utilidades fiscales futuras.

4.13. Provisiones y contingencias

Las provisiones comprenden estimaciones de pérdidas probables y cuantificables por demandas sobre la Compañía y provisión para desmantelamiento. Su reconocimiento se realiza cuando se tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de eventos pasados, es probable que se requiera de la salida de recursos para su pago y su valor se puede estimar confiablemente. Aquellas contingencias de pérdida en contra de la Compañía que no sean cuantificables y/o sean inciertas no se reconocen en los estados financieros.

Las provisiones se miden al valor presente de los desembolsos que se espera se requerirán para cancelar la obligación, utilizando como tasa de descuento la tasa de interés promedio de los créditos bancarios de la compañía. Anualmente se actualizan las provisiones existentes y su valor se reconoce como gastos financieros en la parte que refleje el paso del tiempo y como gastos la parte que refleja un ajuste en la estimación de la provisión.



APPSIEL S.A.S

Las contingencias de ganancias a favor de la Compañía no se reconocen hasta tanto se tenga la certeza de obtener el beneficio económico de las mismas.

A continuación, se ilustra el reconocimiento que realiza la Compañía de las provisiones, activos y pasivos contingentes:

4.14. Capital suscrito y pagado

El capital accionario representa el valor nominal de las acciones que han sido emitidas.

Los costos incrementales directamente atribuibles a la emisión de nuevas acciones se reconocen en el patrimonio como una deducción del monto recibido, neto de impuestos.

El superávit de capital corresponde a la prima en colocación de acciones y se determina como la diferencia entre el valor de colocación de las acciones y su valor nominal.

Las distribuciones de dividendos pagaderas a los accionistas se reconocen como cuentas por pagar cuando los dividendos son aprobados por la Asamblea de Accionistas.

4.15. Reservas

Se registran como reservas las apropiaciones autorizadas por la Asamblea General de Accionistas, con cargo a los resultados del año para el cumplimiento de disposiciones legales. Su reconocimiento se realiza en el momento en que la Asamblea de Accionistas aprueba la apropiación.

CUENTA	DESCRIPCION	NOTA	2019
3	PATRIMONIO	5	
31	CAPITAL SOCIAL		
3115	APORTES SOCIALES		
311505	CUOTAS O PARTES DE INTERES SOCIAL		
31150501	APORTE DE SOCIO		75.000.000,00
3610	PERDIDA DEL EJERCICIO		-24.049.200,00
SUB TOTAL SUB CUENTA CUOTAS O PARTES DE INTERES SOCIAL			50.950.800,00
SUB TOTAL CUENTA APORTES SOCIALES			50.950.800,00
SUB TOTAL GRUPO CAPITAL SOCIAL			50.950.800,00
TOTAL PATRIMONIO			50.950.800,00

4.16. Ingresos de actividades ordinarias

Se reconoce un ingreso sólo cuando haya surgido un incremento en los beneficios económicos futuros de la Compañía, relacionado con un aumento en el valor de los activos o una disminución en los pasivos, y que su importe pueda ser medido con fiabilidad.

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la prestación de servicios dentro y fuera del país, se reconocen cuando se entregan los avances parciales del proyecto y se transfieren los riesgos y ventajas.

Los ingresos son medidos inicialmente al valor razonable de la contraprestación recibida o por percibir, excluyendo todos los importes atribuibles teniendo en cuenta el importe de cualquier descuento comercial, descuentos por pronto pago.



APPSIEL S.A.S

CUENTA	DESCRIPCION	NOTA	2019
4	INGRESOS ORDINARIOS		
41	OPERACIONALES	6	
4155	ACTIVIDADES INMOBILIARIAS, EMPRESARIALES Y DE ALQUILER		
415530	CONSULTORIA EN EQUIPOS Y PROGRAMAS DE INFORMATICA		1.742.000,00
41553001	CONSULTORIA EN EQUIPOS Y PROGRAMAS DE INFORMATICA		1.742.000,00
SUB TOTAL SUB CUENTA COMISIONES			<u>1.742.000,00</u>
SUB TOTAL CUENTA ACTIVIDAD FINANCIERA			<u>1.742.000,00</u>
SUB TOTAL GRUPO OPERACIONALES			<u>1.742.000,00</u>
42	NO OPERACIONALES	7	
4210	FINANCIEROS		
421005	INTERESES		0,00
42100501	INTERESES		0,00
SUB TOTAL	SUB CUENTA INTERESES		<u>0,00</u>
SUB TOTAL	CUENTA FINANCIEROS		<u>0,00</u>
SUB TOTAL	GRUPO NO OPERACIONALES		<u>0,00</u>
TOTAL INGRESOS ORDINARIOS			<u>1.742.000,00</u>

4.17. Reconocimiento de costos y gastos

La Compañía reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurrán los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del momento de su pago.

4.18. Gastos financieros

Todos los gastos financieros se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren y se calculan usando el método de interés efectivo, excepto cuando los préstamos han sido recibidos para su uso en un activo apto, en cuyo caso se capitalizan como mayor valor del activo.

CUENTA	DESCRIPCION	NOTA	2019
5	GASTOS ORDINARIOS		
51	OPERACIONALES DE ADMINISTRACION	8	
5105	DE PERSONAL BENEFICIOS A EMPLEADOS		
51050601	SUELDO		14.000.000,00
SUB TOTAL	SUB CUENTA SUELDO		<u>14.000.000,00</u>
SUB TOTAL	SUB CUENTA DE PERSONAL BENEFICIOS A EMPLEADOS		<u>14.000.000,00</u>
5110	HONORARIOS		
511095	OTROS		
51109501	REPRESENTANTE LEGAL		800.000,00
SUB TOTAL	SUB CUENTA OTROS		<u>800.000,00</u>
SUB TOTAL	SUB CUENTA HONORARIOS		<u>800.000,00</u>
5120	ARRENDAMIENTOS		
512010	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES		
51201001	OFICINA		1.400.000,00
SUB TOTAL	SUB CUENTA CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES		<u>1.400.000,00</u>
SUB TOTAL	CUENTA ARRENDAMIENTOS		<u>1.400.000,00</u>



APPSIEL S.A.S
DESCRIPCION

CUENTA	DESCRIPCION	NOTA	2019
5135	SERVICIOS		
513530	ENERGIA ELECTRICA		800.000,00
51353001	ENERGIA ELECTRICA		
SUB TOTAL	SUB CUENTA ENERGIA ELECTRICA		800.000,00
513535	TELEFONIA E INTERNET		1.584.000,00
51353501	TELEFONIA E INTERNET		
SUB TOTAL	SUB CUENTA TELEFONIA E INTERNET		1.584.000,00
513595	OTROS		320.000,00
51359501	HOSTING		
SUB TOTAL	SUB CUENTA OTROS		320.000,00
SUB TOTAL	CUENTA SERVICIOS		2.704.000,00
5140	GASTOS LEGALES		
514005	IMPUESTO DE TIMBRE		750.000,00
51400501	REGISTRO MERCANTIL		
SUB TOTAL	SUB CUENTA IMPUESTO DE TIMBRE		750.000,00
SUB TOTAL	CUENTA REGISTRO MERCANTIL		750.000,00
5145	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		
514510	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES		1.200.000,00
51451005	MANTENIMIENTO OFICINAS		
SUB TOTAL	SUB CUENTA CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES		1.200.000,00
SUB TOTAL	CUENTA MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		1.200.000,00
5195	DIVERSOS		
519530	UTILES, PAPELERIA Y FOTOCOPIAS		2.700.000,00
51953001	UTILES, PAPELERIA Y FOTOCOPIAS		
51953002	MUEBLES Y ENSERES		0,00
SUB TOTAL	SUB CUENTA UTILES, PAPELERIA Y FOTOCOPIAS		2.700.000,00
SUB TOTAL	CUENTA DIVERSOS		2.700.000,00
SUB TOTAL	GRUPO OPERACIONALES DE ADMINISTRACION		23.554.000,00
52	OPERACIONALES DE VENTAS	9	
5205	DE PERSONAL BENEFICIOS A EMPLEADOS		
530515	COMISIONES		737.200,00
53051502	COMISION ASESORES		
SUB TOTAL	CUENTA COMISIONES		737.200,00
SUB TOTAL	GRUPO NO OPERACIONALES		737.200,00
TOTAL GASTOS ORDINARIOS			24.291.200,00

CUENTA	DESCRIPCION	NOTA	2019
6	COSTO DE VENTAS Y OTRAS DEDUCCIONES		
61	COSTO DE VENTAS Y DE PRESTACION DE SERVICIOS	10	
6155	ACTIVIDADES INMOBILIARIAS, EMPRESARIALES Y DE ALQUILER		
615530	CONSULTORIA EN EQUIPOS Y PROGRAMAS DE INFORMATICA		
61553001	CONSULTORIA EN EQUIPOS Y PROGRAMAS DE INFORMATICA		1.500.000,00
SUB TOTAL	SUB CUENTA DE COMISIONES		1.500.000,00
SUB TOTAL	CUENTA ACTIVIDAD FINANCIERA		1.500.000,00
TOTAL COSTO DE VENTAS Y OTRAS DEDUCCIONES			1.500.000,00



**NOTA EXPLICATIVA
RESUMIDA
PERDIDA DEL EJERCICIO**

EL SUSCRITO CONTADOR PÚBLICO TITULADO CON TARJETA PROFESIONAL VIGENTE.

CERTIFICA:

Que debido a los bajos resultados en materia de ingresos durante el año 2018 la empresa tuvo una pérdida importante dado que no supero el nivel de gastos y costos de operaciones,

RESUMEN

INGRESOS	1.742.000,00
GASTOS	24.291.200,00
COSTOS DE VENTAS	1.500.000,00
PERDIDA	-24.049.200,00

Lo anterior justifica el hecho de que la compañía debió incurrir en la toma de reservas disponibles de las partidas del efectivo y sus equivalentes que se recibieron como aportes de socios, para cubrir obligaciones del giro ordinario del negocio, conllevando esto a una disminución del patrimonio para el ciclo 2018.

CUENTA	DESCRIPCION	NOTA	2019
3	PATRIMONIO	5	
31	CAPITAL SOCIAL		
3115	APORTES SOCIALES		
311505	CUOTAS O PARTES DE INTERES SOCIAL		
31150501	APORTE DE SOCIO		<u>75.000.000,00</u>
3610	PERDIDA DEL EJERCICIO		<u>-24.049.200,00</u>
SUB TOTAL SUB CUENTA CUOTAS O PARTES DE INTERES SOCIAL			<u>50.950.800,00</u>
SUB TOTAL CUENTA APORTES SOCIALES			<u>50.950.800,00</u>
SUB TOTAL GRUPO CAPITAL SOCIAL			<u>50.950.800,00</u>
TOTAL PATRIMONIO			<u>50.950.800,00</u>

Para mayor constancia se firma la presente en Valledupar – Cesar, a los nueve (09) días del mes de diciembre de 2019.

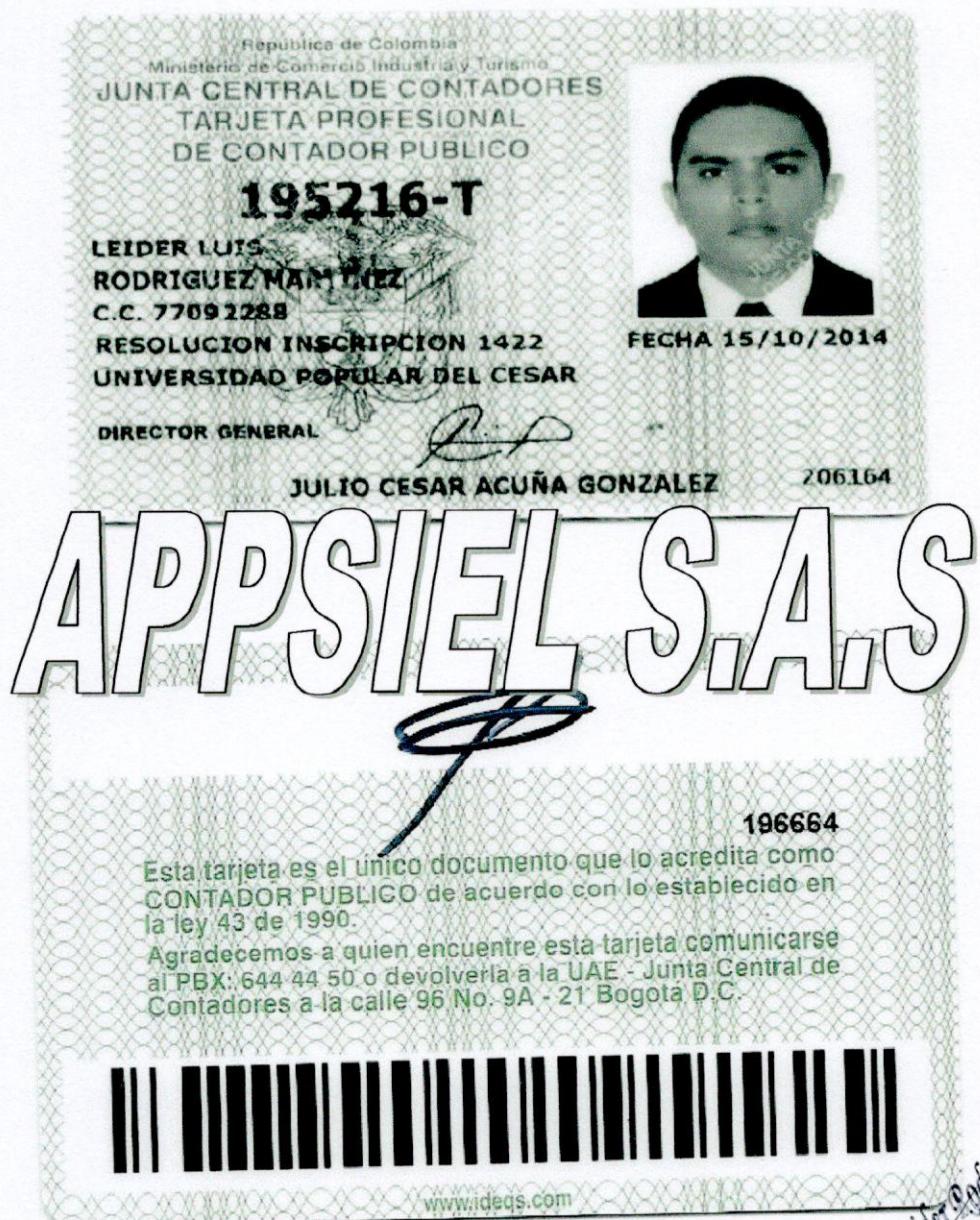
Atentamente,

Leider Rodriguez Martinez
Contador Público
T.P. 195216-T

LEIDER RODRIGUEZ MARTINEZ
Contador Público Titulado
Tarjeta Profesional 195216-T

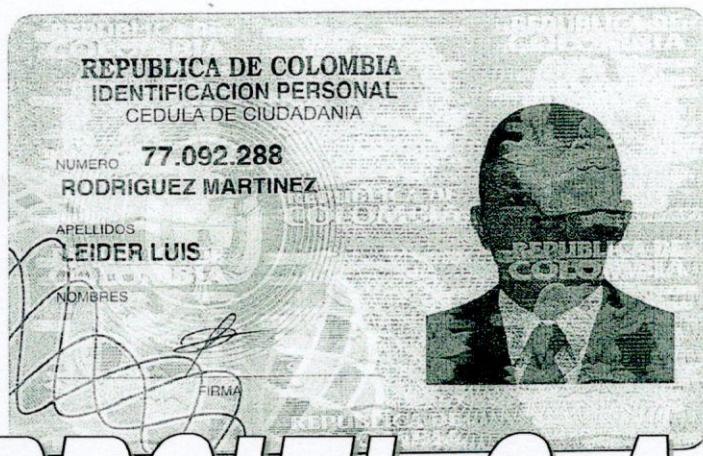
La presente ampara Estados Financieros año gravable 2018 de la empresa APPSIEL S.A.S identificada con el NIT 901.181.352-1 domiciliada en Valledupar (Cesar).

Valledupar, diciembre 09 de 2019



La presente ampara Estados Financieros año gravable 2018 de la empresa APPSIEL S.A.S identificada con el NIT 901.181.352-1 domiciliada en Valledupar (Cesar).

Valledupar, diciembre 09 de 2019



APPSIEL S.A.S



UNIDAD
ADMINISTRATIVA
ESPECIAL

JUNTA CENTRAL
DE CONTADORES



Certificado No:

A 5 E 5 F 0 6 2 F 0 1 A 9 6 E C

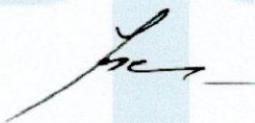
LA REPUBLICA DE COLOMBIA
MINISTERIO DE COMERCIO, INDUSTRIA Y TURISMO
UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL
JUNTA CENTRAL DE CONTADORES

CERTIFICA A:
QUIEN INTERESE

Que el contador público **LEIDER LUIS RODRIGUEZ MARTINEZ** identificado con CÉDULA DE CIUDADANÍA No 77092288 de VALLEDUPAR (CESAR) Y Tarjeta Profesional No 195216-T SI tiene vigente su inscripción en la Junta Central de Contadores y desde los últimos 5 años.

NO REGISTRA ANTECEDENTES DISCIPLINARIOS *****

Dado en BOGOTA a los 25 días del mes de Octubre de 2019 con vigencia de (3) Meses, contados a partir de la fecha de su expedición.


DIRECTOR GENERAL

ESTE CERTIFICADO DIGITAL TIENE PLENA VALIDEZ DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN EL ARTICULO 2 DE LA LEY 527 DE 1999, DECRETO UNICO REGLAMENTARIO 1074 DE 2015 Y ARTICULO 6 PARAGRAFO 3 DE LA LEY 962 DEL 2005

Para confirmar los datos y veracidad de este certificado, lo puede consultar en la página web www.jcc.gov.co digitando el número del certificado

*Leider Luis Rodriguez Martinez
Contador Publico
T.P. 195216-T*

20