DATALINK CIA. LTDA.

NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 Y 01 DE ENERO DE 2013

El presente documento contiene las principales Políticas Contables y las Notas a los Estados Financieros de DATALINK CIA LTDA., en cumplimiento de lo que dictan las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF para PYME

ÍNDICE

NOTA 1 - ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD 2

NOTA 2 - BASES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS 2

2.1 INFORMACION PRESENTADA 2

2.2 PERIODO CONTABLE 2

2.3 BASES DE PREPARACION 2

2.4 POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS 3

2.4.1 MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACIÓN 3

2.4.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO 3

2.4.4 INVENTARIOS 4

2.4.5 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES 5

2.4.6 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO 5

2.4.7 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR 6

2.4.8 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES 6

2.4.9 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS 7

2.4.10 RECONOCIMIENTO DE GASTOS Y COSTOS 7

NOTA 3 PRINCIPALES CUENTAS 9

3.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO 9

3.2 ACTIVOS FINANCIEROS 9

3.3 INVENTARIOS 9

3.4 ACTIVO POR IMPUESTO CORRIENTE 10

3.7 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR 10

3.8 PROVISIONES 11

3.9 OTRAS OBLIGACIONES 11

3.10 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS 11

3.11 OTROS PASIVOS CORRIENTES 11

3.12 CAPITAL 12

3.13 RESERVAS 12

3.14 RESULTADO ACUMULADOS 12

3.15 RESULTADO DEL EJERCICIO 12

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 Y 01 DE ENERO DE 2013

NOTA 1 - ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD

DATALINK CIA. LTDA. Es una compañía ecuatoriana que fue constituida el 19 de Mayo del año 2006 en la ciudad de Machala, provincia de El Oro, su número de expediente es 39880, tiene como actividades principal servicios de venta de Internet, venta de suministros y equipos de telecomunicación e internet, alquiler de locales comerciales, su mercado principal es en la provincia de El Oro, cantón Machala, entre otros.

La oficina de DATALINK CIA LTDA está ubicada en la provincia de El Oro en la ciudad de Machala, en la calle Boyacá 1306 entre Santa Rosa y callejón cuarta norte. La compañía está representada por el Sr. Einstein David Silva Jaramillo, quien cumple las funciones de presidente y el Ing. Fabricio Ernesto Frías Sánchez como Gerente General.

NOTA 2 - BASES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS

2.1 INFORMACION PRESENTADA

A partir del ejercicio 2012, se presenta la información financiera bajo NIIF para PYME

Estos Estados Financieros reflejan la situación financiera de **DATALINK CIA LTDA.** al 31 de diciembre del 2013, los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio neto y los flujos de efectivo por el período terminado en esa fecha, los cuales fueron aprobados por la Junta General de Accionistas en sesión celebrada con fecha 14 de Abril del 2014.

Los presentes Estados Financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la compañía.

2.4 POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico, excepto los activos y pasivos financieros que se llevan al valor razonable.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los presentes Estados Financieros. Estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre de 2013, aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan.

2.4.1 MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACIÓN

Los Estados Financieros están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional y de presentación de la compañía.

2.4.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos en entidades financieras, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez.

El efectivo disponible se contabilizará a su valor nominal.

El efectivo se sub-Clasifica en los siguientes componentes:

La caja general está conformada por

a) **Caja Transitoria**: Se registrará todos aquellos ingresos en efectivo, cheques que obtenga la compañía como consecuencia de las operaciones diarias del negocio.

b) **Caja Chica:** Se crea un fondo de caja chica de $100.00, la cual permitirá cubrir gastos menores surgidos en el giro normal de las actividades de la empresa y sus áreas de operación. La gerencia asignará mediante oficio al custodio de la caja chica y emitirá un manual de uso y procedimientos de caja menor. Los fondos de esta caja podrán ser utilizados para cubrir anticipos y préstamos a empleados.

c) **Bancos:** Se registrará como Bancos todos aquellos ingresos en efectivo, cheques o transferencias bancarias que obtenga la compañía como consecuencia de las operaciones diarias del negocio. En cuanto a egresos incluyen giros de cheques para pagos a diferentes proveedores, sueldos, obligaciones tributarias, servicios básicos, telefonía y otros pagos. La Institución Financiera con la que laboran en la compañía es el Banco de Machala.

2.4.3 ACTIVOS FINANCIEROS

La compañía clasifica sus activos financieros en Cuentas por cobrar clientes. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros. La administración determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de su reconocimiento inicial.

2.4.3.1 CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen por su valor nominal, dado el corto plazo en que se materializa la recuperación de ellas, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor. Se establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas comerciales a cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar, ya sea a través de análisis individuales, así como análisis globales de antigüedad. El importe en libros del activo se reduce a medida que se utiliza la cuenta de provisión y la pérdida se reconoce en la cuenta de resultados dentro los gastos.

Las ventas del Servicio de Internet se factura mensualmente y su cobro es aproximadamente efectivo en 15 o 30 días, contados a partir de la fecha en que se emite el comprobante de venta

Las ventas de Mercadería y suministros se facturan en el momento que se realice la operación y su cobro es aproximadamente al contado o crédito para 30 días, contados a partir de la fecha en que se emite el comprobante de venta.

2.4.4 INVENTARIOS

Los inventarios son activos adquiridos para ser vendidos en el curso normal de la operación o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de la actividad. Se avalúan al costo de acuerdo al método promedio y no exceden el valor neto.

De acuerdo a la Sección 13 de Inventarios se valoran al valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal de las operaciones, menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

Medición Inicial

La entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.

Medición Posterior

Posteriormente la entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y valor neto realizable (precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta).

Valor neto realizable

El valor de las existencias debe ser castigado por debajo de su costo a los valores que se espere recuperar de su venta.

- El castigo debe llevarse a cabo sobre la base de ítem por ítem, en la medida que sea práctico.
- Las materias primas y los suministros no son castigados por debajo de su costo si el valor recuperable de los productos terminados a los que se incorporarán se espera se venderán al costo o sobre este valor.

2.4.5 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Se registrarán como Activos por Impuestos Corrientes todos aquellos créditos de tipo fiscal a ser utilizados en las liquidaciones de los impuestos causados en el período corriente ya sean estos por el correspondiente anticipo al impuesto a la renta.

Estos rubros se presentarán, en el Estado de Situación Financiera, en el grupo de Activo Corriente, atendiendo a su liquidez con respecto a las demás partidas de este grupo.

2.4.6 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los elementos del activo fijo incluidos en propiedad, planta y equipo, se reconocen por su costo de adquisición.

El costo de los elementos de esta partida comprende su precio de adquisición más todo los costos directamente relacionados con la ubicación, funcionamiento, estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Después del reconocimiento inicial, los elementos de propiedad planta y equipo son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

La depreciación en otros activos neto de su valor residual, se deprecia distribuyendo linealmente el costo de los diferentes elementos que lo componen entre los años de vida útil estimada, que constituyen el período en el que las Sociedad espera utilizarlos. Los años de vida útil estimados son los siguientes:

ACTIVOS PPE	AÑOS
EQUIPO DE OFICINA	10
EQUIPO DE COMPUTACION	3

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan, y ajustan si es necesario, en cada cierre de balance.

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

Las pérdidas y ganancias por la venta de activo fijo, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados.

Cabe mencionar que la compañía considerará como Propiedad, Planta y Equipo a todo bien que sirva para generar beneficios económicos futuros a la empresa y que el costo de ellos supere los $300.00, todos aquellos bienes de propiedad, planta y equipo que no cumplan con las condiciones adecuadas serán considerados como gastos, mismos que serán controlados con un sistema de control de bienes.

2.4.7 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, y que para cancelarlas la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Se registrarán como cuentas por pagar, las obligaciones contraídas con diferentes entidades para el giro normal de operaciones, que se valuarán por el importe total a pagar convenido sobre las obligaciones contraídas. La disminución de las Cuentas por Pagar, se realizará parcial o totalmente cuando la entidad amortice o cancele el monto adeudado.

Las cuentas por pagar se presentarán en el Estado de Situación Financiera, en el grupo Pasivo Corriente, atendiendo a su exigibilidad con respecto a las demás partidas de este grupo, pero de existir saldos en cuentas por pagar que su fecha de cancelación supere el año, éstos se reclasificarán en el Estado de Situación Financiera en el largo plazo.

En cuanto a los proveedores se los cancela a 30 días plazo.

2.4.8 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal es el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, beneficios de ley a empleados, dividendos por pagar, etc.

La compañía contabiliza el impuesto a la renta sobre la base de la renta líquida imponible determinada según las normas establecidas en la Ley del régimen tributario interno. Las disposiciones tributarias vigentes establecen que la tasa de impuesto a la renta es del 22% sobre las utilidades gravadas.

2.4.9 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de servicios y mercaderia en el curso ordinario de las actividades de la compañía. Los ingresos ordinarios se presentan netos del impuesto sobre el valor agregado, devoluciones, rebajas y descuentos.

La compañía reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, cuando sea probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la entidad, cuando la empresa ha transferido al comprador los riesgos y ventajas de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes y cuando la empresa no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos. Si el importe cumple con cada una de las condiciones anteriormente descritas, se reconoce como ingreso.

2.4.10 RECONOCIMIENTO DE GASTOS Y COSTOS

Es responsabilidad de la Gerencia General cumplir y hacer cumplir la presente política para el adecuado control y manejo de gastos de la compañía.

Todos los pagos y gastos deberán ser autorizados por la gerencia general o por un funcionario delegado por la gerencia; dicho proceso deberá contar previamente con el visto bueno de verificación que se han seguido todos los procedimientos apropiados y verificando que la documentación sea la correcta y que cumpla con requisitos establecidos en el reglamento de comprobantes de venta y retención de la Ley de Régimen Tributario Interno.

Todos los pagos sean por: anticipo, abono o cancelación, que se realicen por cualquier medio (Cheque o transferencias electrónicas SAT) deberán ser nominativo a nombre o cuenta del beneficiario (cliente o proveedor del servicio y/o productos), a excepción de aquellos gastos realizados con fondo fijo de caja.

Los gastos operativos, administrativos, de ventas, financieros, tales como sueldos, honorarios, comisiones, arrendamientos, servicios, intereses de financiamiento, y otros deberán ser registrados por el método del devengado.

REMUNERACIONES.

El contador debe revisar que todas las remuneraciones a pagar sean mensuales y/o quincenales, y que estén en estricto apego a las normas legales vigentes.

Autorización para modificar sueldos en roles. Todo aumento de sueldos y salarios que se modifique en los roles, deberá tener la autorización otorgada por el Gerente General y la firma del jefe inmediato superior del empleado involucrado.

SUELDOS Y SALARIOS.

Al Departamento de Recursos Humanos le corresponde, el diseño y actualización de la aplicación de la normativa laboral vigente, elaborara los roles de pagos y los remitirá para su contabilización.

VACACIONES

Las vacaciones no se pagaran, se otorga de acuerdo a la ley, esto es 15 días de descanso, según un cronograma establecido.

PROVISIONES DE BENEFICIOS SOCIALES.

El Contador es responsable de verificar que se realicen en estricto apego a la normativa legal vigente y mensualmente.

SEGURIDAD SOCIAL.

Se debe registrar por este concepto exclusivamente el aporte patronal, las cuotas del IECE y SECAP en cuentas correspondientes.

HONORARIOS PERSONAS NATURALES.

En todo pago de honorarios a personas naturales, deben aplicar las respectivas retenciones en la fuente al porcentaje vigente y se adjuntara el respectivo contrato con las indicaciones del trabajo a realizar en los casos que se deriven de obras, mantenimientos, Arquitectura y/o de infraestructura.

HONORARIOS A PERSONAS JURIDICAS.

Considerando las implicaciones legales, laborales y fiscales que generan este modo de contratación, el Contador será el responsable de aplicar las respectivas retenciones vigentes.

Facturas por servicios comprobados - El contador debe verificar que todas las facturas por algún servicio percibido, lleve la firma de certificación de quien lo recibió el servicio, y que estén de acuerdo a los términos contratados.

Antes de expedir y autorizar el giro de cheques, por abono o cancelación de un honorario, antes deberán verificar que las correspondientes comprobantes de venta y retención, cumplan con los requisitos legales que determina la Administración Tributaria.

GASTOS DE REPRESENTACIÓN.

En este rubro se registran todos los gastos por movilización, comunicación y seguridad, que la empresa proporciona, a los ejecutivos de la empresa, los mismos que deben registrarse mensualmente

GASTOS DE OFICINA (SERVICIOS).

En este rubro se debe registrar en cuentas perfectamente discriminadas por los servicios que recibe la empresa (Agua, Energía Eléctrica, Internet, Teléfono, luz, agua. Gas, etc.).

GASTOS LEGALES.

Se deberá realizar la contabilización de los gastos y/o remuneración por conceptos legales y los determinados en la ley, para mantener en vigencia los contratos y patrocinios y aceptaciones de impuestos vigentes por los medios de Supervisión y Control

DEPRECIACIONES.

Para la aplicación del gasto o costo por depreciación, El contador elaborara un informe sobre la cédula del Activo, la misma que será puesta a consideración del Gerente General para su aprobación.

NOTA 3 PRINCIPALES CUENTAS

3.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

	31/12/2013	31/12/2012	01/01/2012
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	$ 323,21	$ 6,50	$ 1.576,85
TOTAL	**$ 323,21**	**$ 6,50**	**$ 1.576,85**

Los movimientos se los maneja en el banco de Machala

3.2 ACTIVOS FINANCIEROS

	31/12/2013	31/12/2012	01/01/2012
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	$ 27.718,24	$ 11.901,95	$ 1.576,85
(-) PROVISIONES CUENTAS INCOBRABLES	$ (147,13)	$ (147,13)	$ (147,13)
TOTAL	**$ 27.571,11**	**$ 11.754,82**	**$ 1.429,72**

Al 31 de diciembre del 2012 las cuentas por cobrar ascendieron a $11754.82, mientras que al 31 de diciembre del 2013 el monto ascendió a $27571.11

3.3 INVENTARIOS

	31/12/2013	31/12/2012	01/01/2012
INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES	$ 11.064,60	$ 14.790,27	
	$ 11.064,60	**$ 14.790,27**	**$ -**

Al 31 de diciembre del 2013 el inventario ascendió a $11064.60

3.4 ACTIVO POR IMPUESTO CORRIENTE

	31/12/2013	31/12/2012	01/01/2012
CRED. TRIB. A FAVOR DE LA EMPRESA (I.R)	$ 1.565,05	$ 68,83	$ 414,75
TOTAL	**$ 1.565,05**	**$ 68,83**	**$ 414,75**

En la cuenta de créditos fiscales se registrarán como activos por impuestos corrientes todos aquellos créditos de tipo fiscal a ser utilizados en las liquidaciones de los impuestos causados en el período corriente.

3.5 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

	31/12/2013	31/12/2012	01/01/2012
EDIFICIOS	$ 25.887,00		
MUEBLES Y ENSERES	$ 42.314,75	$ 42.314,75	$ 42.314,75
EQUIPOS DE COMPUTACION Y SOFTWARE	$ 4.624,53	$ 3.482,53	$ 2.988,82
(-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDAD,PLANTA Y I	$ (37.901,27)	$ (33.510,83)	$ (25.772,77)
TOTAL	**$ 34.925,01**	**$ 12.286,45**	**$ 19.530,80**

La propiedad, planta y equipo se miden a valor razonable y su método de depreciación es lineal la vida útil se describirá en el anexo de activo fijo.

3.6 ACTIVOS DIFERIDOS

	31/12/2013	31/12/2012	01/01/2012
GASTOS DE ORGANIZACIÓN Y CONSTITUCION	$ 205,00	$ 205,00	$ 205,00
(-) AMORTIZACION ACUMULADA	$ (82,00)	$ (82,00)	$ (82,00)
TOTAL	**$ 123,00**	**$ 123,00**	**$ 123,00**

3.7 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

	31/12/2013	31/12/2012	01/01/2012
LOCALES	$ 16.243,18	$ 7.950,98	$ 15.329,77
TOTAL	**$ 16.243,18**	**$ 7.950,98**	**$ 15.329,77**

Al 31 de Diciembre del 2012 las cuentas por pagar descendieron a $7950.98, mientras que al 31 de diciembre del 2013 el monto ascendió a $16243.18

3.8 PROVISIONES

	31/12/2013	31/12/2012	01/01/2012
LOCALES	$ 4.068,59	$ 1.830,34	
TOTAL	**$ 4.068,59**	**$ 1.830,34**	**$ -**

3.9 OTRAS OBLIGACIONES

	31/12/2013	31/12/2012	01/01/2012
CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA		$ 520,23	
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	$ 1.643,09		$ 410,00
15% PARTICIPACION A TRABAJADORES	$ 1.317,99	$ 606,30	$ 223,70
TOTAL	**$ 2.961,08**	**$ 1.126,53**	**$ 633,70**

En el Ecuador mediante el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones en su Art. 37, se busca incentivar la producción nacional y la optimización la prestación de los servicio de las sociedades constituidas en el Ecuador, así como las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas, que obtengan ingresos grabables, Por lo que se redujo de manera progresiva la tasa de impuesto a la renta al 22%. Para el año 2010 la tasa de impuesto a la renta para sociedades es de 25%, para el 2011 de 24%, para período fiscal del 2012 será el 23% y para el año 2013 será de 22%.

3.10 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

	31/12/2013	31/12/2012	01/01/2012
LOCALES	$ 31.629,58	$ 9.876,00	$ 14.647,66
TOTAL	**$ 31.629,58**	**$ 9.876,00**	**$ 14.647,66**

3.11 OTROS PASIVOS CORRIENTES

	31/12/2013	31/12/2012	01/01/2012
LOCALES	$ 6.598,01	$ 10.000,00	
TOTAL	**$ 6.598,01**	**$ 10.000,00**	**$ -**

3.12 CAPITAL

	31/12/2013	31/12/2012	01/01/2012
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	$ 400,00	$ 400,00	$ 400,00
TOTAL	**$ 400,00**	**$ 400,00**	**$ 400,00**

3.13 RESERVAS

	31/12/2013	31/12/2012	1/1/2012
RESERVA LEGAL	$ 444.79	$ 444.79	$ 444.79
TOTAL	**$ 444.79**	**$ 444.79**	**$ 444.79**

3.14 RESULTADO ACUMULADOS

	31/12/2013	31/12/2012	01/01/2012
GANANCIAS ACUMULADAS	$ 7.401,23	$ 4.755,76	$ 3.898,11
TOTAL	**$ 7.401,23**	**$ 4.755,76**	**$ 3.898,11**

3.15 RESULTADO DEL EJERCICIO

	31/12/2013	31/12/2012	01/01/2012
GANANCIA NETA DEL PERIODO	$ 5.825,52	$ 2.645,47	$ 857,65
TOTAL	**$ 5.825,52**	**$ 2.645,47**	**$ 857,65**

ING. FABRICIO E. FRIAS SANCHEZ
GERENTE GENERAL

LCDA. MARIANA MEDINA V.
CONTADORA