

**ABIATAR S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL EJERCICIO ECONÓMICO 2013**  
(EXPRESADAS EN US. \$)

---

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS ABIATAR S.A.**

En mi calidad de Contador presento las notas a los estados financieros de la empresa Abiatar S.A., develando en ellas la información más relevante de los mismos.

**ABIATAR S.A.**  
**BALANCE GENERAL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

<b>ACTIVO</b>	<b>NOTAS</b>	<b>PASIVO</b>	<b>NOTAS</b>
<b><u>CORRIENTES</u></b>		<b><u>CORRIENTES</u></b>	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	3	PROVEEDORES LOCALES	7
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONALE	4	OBLIGACIONES CON EL SRI	
(-) PROVISION PARA INCOBRABLES		IMPUESTO A LA RENTA	
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONALES		OBLIGACIONES CON EL IESS	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		PROVISIONES BENEFICIOS SOCIALES	
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	5	PARTICIPACION TRABAJADORES	
IMPORTACIONES EN TRANSITO		OTRAS CUENTAS POR PAGAR	
PAGOS ANTICIPADOS		ANTICIPO CLIENTES	8
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	
<b><u>ACTIVOS NO CORRIENTES</u></b>		<b><u>NO CORRIENTES</u></b>	
<b><u>ACTIVOS FIJOS</u></b>		JUBILACION PATRONAL	
<b>TANGIBLES</b>		DESALUCTO	
MUEBLES DE OFICINA		<b>TOTAL NO PASIVO CORRIENTE</b>	
EQUIPO DE OFICINA			
EQUIPO DE COMPUTACION		<b>TOTAL PASIVO</b>	
VEHICULO			
(-) DEPRECIACION ACUMULADA			
TOTAL TANGIBLES			
<b>INTANGIBLES</b>		<b>PATRIMONIO</b>	
SOFTWARE		CAPITAL PAGADO	
LICENCIAS		RESERVA LEGAL	
FRANQUICIA		UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTERIOR	
(-) AMORTIZACION ACUMULADA		UTILIDAD DEL EJERCICIO ACTUAL	
TOTAL INTANGIBLES		RESULTADOS ACUMULADOS NIFF	
<b>TOTAL ACTIVOS FIJOS</b>	6	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	
<b>OTROS ACTIVO NO CORRIENTES</b>			
GARANTIAS DE ARRIENDOS			
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS			
<b>TOTAL OTROS ACTIVOS</b>			
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>	

**ABIATAR S.A.**  
**ESTADO DE PERDIDAS Y GANACIAS**  
**DESDE 1RO DE ENERO 2013 AL 31 DE DICIEMBRE 2013**

<b>INGRESOS</b>	<b>NOTA</b>	
Prestación de servicios	2d	1.784.764,75
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>1.784.764,75</b>
<b>OTROS INGRESOS</b>		<b>5.247,85</b>
<b>GASTOS DE ADMINISTRACION</b>		
De personal		(464.962,23)
Gastos varios		(1.085.383,77)
Amortizaciones		(19.590,12)
Depreciación de equipos de cómputo		(51.711,50)
Contribuciones e impuestos		(258,66)
Provisión para cuentas incobrables		(1.343,15)
<b>TOTAL GASTOS</b>		<b>(1.623.249,43)</b>
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>		<b>166.763,17</b>
(-) 15% Participación Trabajadores		(25.014,48)
(-) 22% Impuesto a la Renta		(36.200,62)
(-) 10% Reserva Legal		(10.554,81)
<b>UTILIDAD NETA</b>		<b>94.993,26</b>

## **1. ORGANIZACIÓN Y OPERACIONES**

**ABIATAR S.A.**, está organizada y opera en el Ecuador desde el 21 de julio de 2010; y su objeto social principal consiste en el servicio de call center, desarrollo y aplicación de software.

## **2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

Las políticas contables de la Compañía son las establecidas por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador y autorizadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador. Estas políticas están basadas en las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

A continuación se resumen las principales prácticas contables seguidas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros.

**Bases de Presentación.-** Los estados financieros adjuntos fueron preparados sobre bases y prácticas contables aplicables a una empresa en marcha, las que prevén la realización de activos y la cancelación de pasivos en el curso normal del negocio.

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las NIIF.

Las principales políticas de contabilidad son las siguientes:

- a) **Efectivo y equivalentes de efectivo.-** La Compañía en la preparación del estado de flujos de efectivo considera como efectivo y equivalentes de efectivo los saldos de caja, bancos e inversiones a corto plazo.
- b) **Estimación para cuentas incobrables.-** La estimación contable para cuentas incobrables se incrementa mediante provisiones en base al análisis de cartera con débito a los gastos del ejercicio y se disminuye por los castigos de las cuentas por cobrar irrecuperables.
- c) **Valuación de Activos Fijos-** Al costo de adquisición. El costo ajustado de los activos fijos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada:

<b>ACTIVO</b>	<b>AÑOS DE VIDA UTIL</b>	<b>PORCENTAJE DE DEPRECIACIÓN</b>
Vehículos	5	20%
Equipo de cómputo	3	33%
Muebles y enseres	10	10%

d) **Ventas** - Se registran en base a la emisión de facturas a clientes y a la entrega de los servicios.

e) **Reserva para Jubilación Patronal**.- El Código de Trabajo y sus leyes, establecen la obligación por parte de los empleadores de conceder el beneficio de jubilación patronal a aquellos empleados que hayan cumplido un tiempo de servicio de al menos 25 años en una misma Compañía si el tiempo de servicio está comprendido entre 20 y 25 años, la reserva por jubilación patronal se reconoce en forma proporcional.

El cálculo del beneficio de la jubilación patronal de la Compañía se registra mediante una provisión que es contabilizada como gasto del período, en base al cálculo actuarial efectuado por un especialista independiente, debidamente calificado.

f) **Desahucio**.- El Código de Trabajo y sus leyes, establece que en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitada por el empleados o por el trabajador, el empleados bonificará al trabajador con el veinticinco por ciento del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio prestados a la misma empresa o empleados.

El cálculo del beneficio del desahucio de la Compañía se registra mediante una provisión que es contabilizada como gasto del período, en base al cálculo actuarial efectuado por un especialista independiente, debidamente calificado.

g) **Participación de trabajadores de las utilidades**.- La participación a los trabajadores de las utilidades conforme lo requieren las leyes laborales, se calcula de las utilidades antes del cálculo del impuesto a la renta (si existiera utilidad).

h) **Provisión para impuesto a la renta**.- El Impuesto a la Renta se calcula mediante la aplicación de la tarifa impositiva del 22% aplicada a las utilidades gravables y es disminuida de la utilidad del ejercicio (si la hubiere).

i) **Estimaciones**.- Las políticas de contabilidad que sigue la Compañía están de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, las cuales requieren que la Gerencia efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos para determinar la valuación de algunas de las políticas incluidas en los estados financieros y para efectuar las revelaciones, que se requieren presentar en los mismos. La Gerencia considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados en tales circunstancias.

### **3. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO**

Un detalle de efectivo y equivalentes de efectivo es como sigue:

Caja Chica	600,00
Bancos	<u>35.954,98</u>
<b>Total</b>	<b>36.554,98</b>

### **4. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS**

Un detalle de cuentas por cobrar clientes no relacionados es como sigue:

CNT E.P.	87.895,18
Recap Recuperación de Capital	29.955,74
Asesores Ecuatorianos de Sistemas ASECSISTEM S.A.	3.775,34
Edina S.A.	1.485,04
Prichsouth Tecnologías del Sur S.A.	1.956,10
Otros	<u>1.655,53</u>
<b>Total</b>	<b>126.722,93</b>

### **5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Un detalle de activos por impuestos corrientes es como sigue:

Crédito Tributario por Retención en la Fuente	35.786,49
Crédito Tributario por Retención de IVA	<u>89.152,45</u>
<b>Total</b>	<b>124.938,94</b>

### **6. ACTIVOS FIJOS**

Un detalle de activos fijos es como sigue:

Ver en página siguiente Notas 6 (movimiento de activos fijos durante el año 2013)

**NOTA 6**  
**ABIATAR S.A.**  
**MOVIMIENTO DE ACTIVOS FIJOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

	Saldo al 31/12/2012	Adiciones	Bajas y/o venta	Ajustes	Saldo al 31/12/2013	Porcentaje de depreciación
<b>COSTO</b>						
<b>TANGIBLES</b>						
Muebles y enseres	51.729,40	6.252,00			57.981,40	10%
Equipo de oficina	3.699,89	4.006,57			7.706,46	10%
Equipo de cómputo	52.281,89	64.681,57	(712,00)		116.251,46	33%
Vehículos		106.357,15			106.357,15	20%
<b>Costo activos fijos tangibles</b>	<b>107.711,18</b>	<b>181.297,29</b>	<b>(712,00)</b>	<b>-</b>	<b>288.296,47</b>	
<b>INTANGIBLES</b>						
Software	2.600,00				2.600,00	
Licencias	1.248,50				1.248,50	
Franquicia	55.000,00				55.000,00	
<b>Costo activos fijos intangibles</b>	<b>58.848,50</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>58.848,50</b>	
<b>TOTAL COSTO</b>	<b>166.559,68</b>	<b>181.297,29</b>	<b>(712,00)</b>	<b>-</b>	<b>347.144,97</b>	
<b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA</b>						
Muebles y enseres	(8.761,23)	(5.448,23)		0,01	(14.209,45)	
Equipo de oficina	(672,75)	(831,12)		0,29	(1.503,58)	
Equipo de cómputo	(23.053,11)	(29.634,06)	278,87	(0,03)	(52.408,33)	
Vehículos	-	(15.798,09)		(0,03)	(15.798,12)	
<b>Total depreciación acumulada</b>	<b>(32.487,09)</b>	<b>(51.711,50)</b>	<b>278,87</b>	<b>0,24</b>	<b>(83.919,48)</b>	
<b>AMORTIZACIÓN ACUMULADA</b>						
Software	(1.194,59)	(843,24)			(2.037,83)	
Licencias	(236,50)	(413,52)			(650,02)	
Franquicia	(936,38)	(18.333,36)			(19.269,74)	
<b>Total amortización acumulada</b>	<b>(2.367,47)</b>	<b>(19.590,12)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(21.957,59)</b>	
<b>TOTAL ACTIVOS FIJOS NETOS</b>	<b>131.705,12</b>	<b>109.995,67</b>	<b>(433,13)</b>	<b>0,24</b>	<b>241.267,90</b>	

## **7. PROVEEDORES LOCALES**

Un detalle de proveedores locales es como sigue:

Edina S.A.	43.597,90
Prichsouth Tecnologías del Sur S.A.	21.051,71
Ecuabamba Technologíes S.A.	13.352,11
Aseguradora del Sur S.A.	18.544,68
Chumaña Alfredo	3.091,00
Gestiontec Cía. Ltda.	2.398,18
Alvaro Enrique Kackmayer	2.300,00
Seguros Equinoccial	1.893,10
Lagencia Cía. Ltda.	1.743,59
Conecel	1.210,23
Office Solutions S.A.	1.083,40
Otros	2.535,26
<b>Total</b>	<b>112.801,16</b>

## **8. OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Un detalle de otras cuentas por pagar es como sigue:

Cuentas por pagar no relacionadas	20.000,00
Cuentas por pagar relacionadas	11.925,76
Cuentas por pagar al Municipio	4.323,77
Tarjeta de crédito corporativa	3.361,45
Multas	1.989,60
Empleados	1.290,64
Varios	2.791,46
<b>Total</b>	<b>45.682,68</b>

## **9. CAPITAL**

El capital social de **ABIATAR S.A.** al 31 de diciembre del 2013 fue de US. \$ 100.000,00, dividido en cien mil acciones iguales e indivisibles de US. \$ 1,00 cada una.

**10. RESERVA LEGAL**

De acuerdo a lo establecido por la Superintendencia de Compañías en el artículo 297, de la utilidad que resulte de cada ejercicio se tomará un porcentaje no menor al diez por ciento destinado a formar el fondo de reserva legal, hasta que éste alcance por lo menos el cincuenta por ciento del capital social.

**ABIATAR S.A.** al 31 de diciembre del 2013 ha acumulado un valor de US. \$. 13.678,40

Es todo cuanto al momento puedo informar

Quito, 10 de marzo del 2014.

**Atentamente,**



Silvia Chalco  
Contador General  
**ABIATAR S.A.**