

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 2014

ACTIVOS	NOTAS	US. \$	PASIVOS	NOTAS	US. \$
CORRIENTES			CORRIENTES		
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	3	130,466.38	PROVEEDORES	7	56,488.79
CLIENTES		168,117.45	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	8	65,055.39
(-) PROVISION PARA INCOBRABLES		(2,282.15)	OBLIGACIONES CON EL SRI		
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		5,796.90	IESS		5,053.59
IMPUESTOS FISCALES	4	170,031.03	PROVISIONES BENEFICIOS SOCIALES		17,926.51
PAGOS ANTICIPADOS		8,992.35	PARTICIPACION TRABAJADORES		20,396.39
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	5	226,092.04	IMPUESTO A LA RENTA		32,755.24
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		707,214.00	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	9	213,317.85
			TOTAL PASIVO CORRIENTE		410,993.76
ACTIVOS NO CORRIENTES			NO CORRIENTES		
ACTIVOS FIJOS			JUBILACION PATRONAL		6,237.51
TANGIBLES			DESAHUICIO		2,505.25
MUEBLES DE OFICINA		51,761.62	PROVEEDORES		60,500.00
EQUIPO DE OFICINA		8,224.96	ANTICIPO CLIENTES		26,848.30
EQUIPO DE COMPUTACION		163,349.34	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		96,091.06
VEHICULO		25,125.00			
(-) DEPRECIACION ACUMULADA		(108,132.34)	TOTAL PASIVO		507,084.82
TOTAL TANGIBLES		140,328.58			
INTANGIBLES					
Software		2,600.00	PATRIMONIO		
LICENCIAS		2,048.50	CAPITAL PAGADO	10	100,000.00
FRANQUICIA		55,000.00	RESERVAS	11	21,960.83
(-) AMORTIZACION ACUMULADA		(41,309.91)	UTILIDAD Y PERDINA EJERCICIO ANTERIOR		172,693.67
TOTAL INTANGIBLES		18,338.59	UTILIDAD DEL EJERCICIO ACTUAL		74,541.85
TOTAL ACTIVOS FIJOS	6	158,667.17	TOTAL PATRIMONIO		369,196.35
OTROS ACTIVO NO CORRIENTES			TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		876,281.17
GARANTIAS DE ARRIENDOS		10,400.00			
TOTAL OTROS ACTIVOS		10,400.00			
TOTAL ACTIVOS		876,281.17			

ABIATAR S.A.
ESTADO DE PERDIDAS Y GANACIAS
DESDE 1RO DE ENERO 2014 AL 31 DE DICIEMBRE 2014

INGRESOS	NOTA	US. \$
Servicios		1,360,999.33
Bienes		154,983.12
TOTAL INGRESOS	2d	1,515,982.45
COSTO DE VENTAS	2d	(143,575.33)
UTILIDAD BRUTA EN VENTA		1,372,407.12
(-) GASTOS DE ADMINISTRACION		
De personal		(326,900.28)
Gastos varios		(851,800.91)
Amortizaciones		(19,352.31)
Depreciaciones de activos fijo		(47,678.51)
Contribuciones e impuestos		(12,072.36)
TOTAL GASTOS		(1,257,804.37)
UTILIDAD OPERACIONAL		114,602.75
(+) OTROS INGRESOS		
Rendimientos financieros		582.20
Utilidad en venta de activo fijo		19,835.18
Otros		955.78
OTROS INGRESOS		21,373.16
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		135,975.91
(-) 15% Participación Trabajadores		(20,396.39)
(-) 22% Impuesto a la Renta		(32,755.24)
(-) 10% Reserva Legal		(8,282.43)
UTILIDAD NETA		74,541.85

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 Inventarios.-** Se registra al costo de adquisición - importación que no excede del valor de mercado, el método de valoración es el promedio ponderado.
- d) **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:

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

- e) **Ventas y Costo de Ventas.-** Se registran en base a la emisión de facturas a clientes y a la entrega de los bienes o servicios.
- f) **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

ABIATAR S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL EJERCICIO ECONÓMICO 2014
 (EXPRESADAS EN US \$)

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.

- g) 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.

- h) 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).

- i) 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).

- j) 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	12.9866,38
Total	130.466,38

4. IMPUESTOS FISCALES

Un detalle de impuestos fiscales es como sigue:

Crédito Tributario por Retención en la Fuente	26.687,02
Crédito Tributario por Retención de IVA	143.344,01
Total	170.031,03

ABIATAR S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL EJERCICIO ECONÓMICO 2014
(EXPRESADAS EN US \$)

5. OTROS ACTIVOS CORRIENTES

Un detalle de otros activos corrientes es como sigue:

Gastos de Investigación	222,381.55
Gastos a Justificar	568.73
Gastos pagados por anticipado	3,141.76
Total	226,092.04

6. ACTIVOS FIJOS

Un detalle de activos fijos es como sigue:

Ver en página siguiente Notas 6 (movimiento de activos fijos durante el año 2014)

NOTA 6
ABIATAR S.A.
MOVIMIENTO DE ACTIVOS FIJOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

	Saldo al 31/12/2012	Adiciones	Bajas y/o venta	Ajustes	Saldo al 31/12/2013	Porcentaje de depreciación
COSTO						
TANGIBLES						
Muebles y enseres	57,981.40		(6219.78)		51,761.62	10%
Equipo de oficina	7,706.46	2,777.25	(2234.16)	(24.59)	8,224.96	10%
Equipo de cómputo	116,251.46	49,486.78	(2000.00)	(388.90)	163,349.34	33%
Vehículos	106,357.15		(81696.43)	464.28	25,125.00	20%
Costo activos fijos tangibles	288,296.47	52,264.03	(92150.37)	50.79	248,460.92	
INTANGIBLES						
Software	2,600.00	800.00			3,400.00	
Licencias	1,248.50				1,248.50	
Franquicia	55,000.00				55,000.00	
Costo activos fijos intangibles	58,848.50	800.00	-	-	59,648.50	
TOTAL COSTO	347,144.97	53,064.03	(92,150.37)	50.79	308,109.42	
DEPRECIACIÓN ACUMULADA						
Muebles y enseres	(14,209.45)	(5,649.36)	2,146.63		(17,712.18)	
Equipo de oficina	(1,503.58)	(1,040.69)	59.22		(2,485.05)	
Equipo de cómputo	(52,408.33)	(30,531.77)	2,388.90		(80,551.20)	
Vehículos	(15,798.12)	(10,456.69)	18,870.90		(7,383.91)	
Total depreciación acumulada	(83,919.48)	(47,678.51)	23,465.65	-	(108,132.34)	
AMORTIZACIÓN ACUMULADA						
Software	(2,037.83)	(562.17)			(2,600.00)	
Licencias	(650.02)	(456.79)			(1,106.81)	
Franquicia	(19,269.74)	(18,333.36)			(37,603.10)	
Total amortización acumulada	(21,957.59)	(19,352.32)	-	-	(41,309.91)	
TOTAL ACTIVOS FIJOS NETOS	241,267.90	(13,966.80)	(68,684.72)	50.79	158,667.17	

ABIATAR S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL EJERCICIO ECONÓMICO 2014
(EXPRESADAS EN US \$)

7. PROVEEDORES LOCALES

Un detalle de proveedores locales es como sigue:

Corporación del sur	21,827.47
Firmeria industrial Cía. Ltda.	11,441.32
Aseguradora del sur	5,518.72
Office Solutions S.A.	2,631.33
Villafuerte Tamayo Manuel Mesías	2,235.04
Flores Vasconez Luis Alfonso	1,674.00
Seguros equinoccial s.a.	1,500.85
Edificio torre blanca	1,180.79
Chiriboga Aldaz Mikaella	1,136.90
Otros	5,342.37
Total	54,488.79

8. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un detalle de otras cuentas por pagar es como sigue:

Otras cuentas por pagar relacionados	12,024.28
Otras cuentas por pagar no relacionados	41,400.93
Caja de ahorro	1,730.42
Multas	2,979.33
Varios	6,920.43
Total	65,055.39

9. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Un detalle de Obligaciones Financieras es como sigue:

Tarjeta de crédito corporativa	23,562.97
Préstamos Bancarios	189,754.88
Total	213,317.85

10. CAPITAL

El capital social de **ABIATAR S.A.** al 31 de diciembre del 2014 fue de US. \$ 100.000,00, dividido en cien mil acciones iguales e indivisibles de US. \$ 1,00 cada una.

ABIATAR S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL EJERCICIO ECONÓMICO 2014
(EXPRESADAS EN US \$)

11. 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 2014 ha acumulado un valor de US. \$. 21.960,83.

Es todo cuanto al momento puedo informar

Quito, 10 de marzo del 2015.

Atentamente,


Silvia Chalco
Contador General
ABIATAR S.A.